



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-08/2016, correspondiente a Auditoría Sayco del Sistema de Presupuesto, correspondiente al período comprendido entre el 2 de enero al 31 agosto de 2016, **ejecutada en cumplimiento** al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2016.

OBJETIVO

El objetivo del examen de referencia fue comprobar la eficacia del diseño y el grado de cumplimiento del Sistema de Presupuesto.

RESULTADOS DEL EXAMEN

FORTALEZAS

Durante el proceso de la presente auditoría se han identificado las siguientes fortalezas:

- La Institución cuenta con el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto, compatibilizado por el anterior Ministerio de Hacienda.
- Se cumplió con la fecha de presentación del Proyecto de Presupuesto y Programa Operativo Anual para la gestión 2016, al Instituto Nacional de Seguros de Salud (INASES).

OBSERVACIONES

Por otro lado, como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

1. **Sistema de Presupuesto no genera todos los momentos de registro**
2. **Presupuesto parcialmente vinculado con Programa Operativo Anual**
3. **No realizan mensualmente análisis de la ejecución física del Presupuesto**
4. **Observaciones en memorias de cálculo**
5. **Activos adquiridos no contemplados en el POA**

Conclusión:

Debido a las observaciones señaladas en el punto anterior del Sistema de Programación de Operaciones que incluye al Subsistema de Formulación, Ejecución, Seguimiento y Evaluación del Presupuesto, correspondiente al periodo del 4 de enero al 31 de agosto de 2016, se concluye que el sistema fue parcialmente eficaz, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, aprobado mediante Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005, y el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto del Seguro Social Universitario.

Cochabamba, 26 de octubre de 2016