



SEGURO SOCIAL UNIVERSITARIO - COCHABAMBA BOLIVIA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI-10/2019, correspondiente a Auditoría Sayco del Sistema de Presupuesto, correspondiente al período comprendido entre el 2 de enero de 2018 al 30 septiembre de 2019, **ejecutada en cumplimiento** al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2019.

OBJETIVO

El objetivo del examen de referencia fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto y el Control Interno.

RESULTADOS DEL EXAMEN

FORTALEZAS

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

- La Institución desarrolló e implementó el módulo de presupuesto, que forma parte del Sistema Contable Administrativo Financiero (SICAF).
- Integración del Programa Operativo Anual 2020 con el Presupuesto.

OBSERVACIONES

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

1. **Reglamento específico desactualizado**
2. **Falta de actualización del Manual de Procedimientos**
3. **Gastos Administrativos sobrepasan el 10% de ingresos**
4. **Partida de gasto con respaldo parcial**
5. **Inconsistencia de partida presupuestaria**
6. **No elaboraron cronograma de ejecución de gastos**

Conclusión:

Considerando las fortalezas y las observaciones señaladas en el punto 7 de Resultados del examen, del Sistema de Presupuesto que incluye al Subsistema de Formulación del Presupuesto, Ejecución Presupuestaria, Seguimiento y Evaluación Presupuestaria, correspondiente al período del 2 de enero 2018 al 30 de septiembre de 2019, se concluye que el sistema fue calificado eficaz, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, 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, 18 de noviembre de 2019