



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/07/2016, correspondiente a la *“Evaluación sobre la Implantación y Funcionamiento del Sistema de Presupuestos, correspondiente a la gestión 2015”*.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la eficacia y efectividad (implantación y funcionamiento) del Sistema de Presupuestos.

El objeto estuvo constituido por toda la información y documentación relacionada con el Sistema de Presupuestos, como ser:

- Plan Estratégico Institucional periodo 2015 – 2019
- Resoluciones del Consejo de Administración
- Informes jurídicos e Informes Técnicos relacionados con el Programa Operativo Anual y el Presupuesto
- Plan Operativo Anual gestión 2015 (Formularios, anexos) y sus reformulaciones
- Presupuesto aprobado para la gestión 2015 (Presupuesto de Recursos, Presupuesto de Gastos, Memorias de Cálculo) y sus modificaciones
- Solicitudes de Cuotas
- Plan Anual de Caja
- Informes trimestrales *“Ejecución Presupuestaria y Programación Anual de Contrataciones”*
- Otros relacionados con el objetivo de la auditoría

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones respectivas para subsanar las mismas:

1. INADECUADA DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS DE GESTIÓN Y GENERALIZACIÓN DE RESULTADOS ESPERADOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO
2. REPORTES DE EJECUCIÓN FINANCIERA SIN CONSIDERAR LA EJECUCIÓN FÍSICA
3. FALTA DE EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS Y GASTOS