

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe N° AL/OP17/G16 O1, correspondiente a la Auditoría Operacional del Sistema de Presupuesto de la CGE, por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la gestión 2016 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto (SP) y los Instrumentos de Control Interno incorporados en dicho sistema por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

El objeto del examen es el Sistema de Presupuesto (SP), la información y documentación relacionada constituido por el Plan Estratégico Institucional 2013-2017 de la CGE, Programa Operativo Anual gestión 2015, Anteproyecto de presupuesto y el Reformulado para la gestión 2015, Lineamientos para la elaboración del POA 2015, Estado de ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos, de la gestión 2015, Instructivos, emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas al respecto y otro relacionados con el objeto del examen.

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

- 2.1. Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria.
- 2.2. Procedimientos establecidos en el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto
- 2.3. Información sobre los resultados de la Evaluación Físico –Financiero.

La Paz, diciembre de 2016.