



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME VPEP-UAI-INF-004/2019 - AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE EL SISTEMA DE PRESUPUESTO DE LA VICEPRESIDENCIA DEL ESTADO PLURINACIONAL CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2018

Objetivo del Examen

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto y sus instrumentos de control interno incorporados a él, en la VPEP.

Objeto del Examen

El objeto del examen está conformado por toda información y documentación administrativa, presupuestaria y legal, relacionada con el diseño y funcionamiento del Sistema de Presupuesto citados a continuación:

- Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 de 01/12/2005.
- Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto de la VPEP, aprobado mediante Resolución Administrativa Secretarial N° 019/2012 de 23/05/2012 y las modificaciones efectuadas al mismo, aprobadas mediante Resolución Administrativa Secretarial N° 052/2017 de 04/10/2017.
- Plan Estratégico Institucional de la VPEP, 2016-2020, aprobado mediante Resolución Administrativa Secretarial N° 031/2016 de 04/07/2016.
- Plan Operativo Anual (POA) y el Anteproyecto de Presupuesto Institucional – Gestión 2018 de la VPEP-PALP, aprobado mediante Resolución Administrativa Secretarial N° 043/2017 de 08/09/2017.
- Apertura Programática del Presupuesto, gestión 2018.
- Programación de la ejecución física y financiera de los 12 meses de la Gestión 2018.
- Modificaciones Presupuestarias Intrainstitucionales – Gestión 2018.
- Modificaciones Presupuestarias Interinstitucionales – Gestión 2018.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31/12/2018.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos del 1 de enero al 31/12/2018.
- Ejecución del Presupuesto por Nivel de Asignación del 1 de enero al 31/12/2018.
- Informes mensuales sobre la ejecución financiera – Gestión 2018.
- Informes trimestrales sobre la ejecución física – Gestión 2018.
- Otra información y documentación relacionada con la implementación del diseño y funcionamiento del Sistema de Presupuesto en la VPEP.

La Paz, 6 de septiembre de 2019

000029

Como producto del examen, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

| N° | OBSERVACIONES |
|----|--|
| 1. | Falta de un Manual de Procesos y Procedimientos que regule los procesos del Sistema de Presupuesto. |
| 2. | Deficiencias en la formulación de políticas presupuestarias a nivel institucional y falta de documentación que respalde la estimación del Presupuesto de Recursos. |
| 3. | Deficiencias en los Informes Mensuales sobre la Ejecución Presupuestaria. |
| 4. | Ausencia de actividades de evaluación sobre la ejecución presupuestaria. |
| 5. | Deficiencias en los Informes Trimestrales de Seguimiento a la Ejecución del POA. |
| 6. | Inconsistencia entre la Información presentada en el Anteproyecto POA – Presupuesto 2018 y la información expuesta en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP). |

La Paz, 6 de septiembre de 2019

000028