

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna D.A.I. –OPE N° 13/2019, correspondiente a la Auditoria Operacional del Sistema de Presupuestos, correspondiente a la gestión 2018, ejecutada en cumplimiento al POA-2019 de la Dirección de Auditoria Interna.

El objetivo de la auditoría fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia del sistema de Presupuesto (SAYCO), en la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho.

El objeto de la auditoria es la documentación e información generada por la Secretaria de Gestión Administrativa y Financiera, el Departamento de Presupuestos, el Departamento de Finanzas y las diferentes unidades de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, para la implantación y funcionamiento del Sistema de Presupuesto tales como: el reglamento interno del sistema de presupuesto, techo presupuestario preliminar, cronograma de actividades para la formulación del anteproyecto, estructura programática, contratos y Convenios para la formulación del presupuesto de ingresos, memoria de cálculo, plan operativo anual de cada Unidad Ejecutora, resoluciones rectorales, anteproyecto de presupuesto institucional 2018, estado de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, informe de la ejecución física y financiera, acciones de personal y otros que tienen relación con el sujeto de la auditoria.

RESULTADOS DEL EXAMEN

En la presente auditoría se detectó una observación referida a la “**Falta de manual de procedimientos de la formulación, ejecución y seguimiento del presupuesto**”, misma que ya fue reportado como recomendación no cumplida en el Informe de Seguimiento N° D.A.I. SEG N° 09/2018 de fecha 08 de octubre de 2018. Punto 2.7

En consecuencia y considerando que la misma será objeto de seguimiento, se vio conveniente no reportar este caso en el presente informe