



**FONDESIF**  
Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de  
Apoyo al Sector Productivo  
AUDITORIA INTERNA

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME DE AUDITORIA INTERNA**

**Cite: FSF-UAI-INF-2405/2016**  
**UAI-INF-022/2016**

### **AUDITORIA AL SISTEMA DE PRESUPUESTOS**

#### **Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2016 y la instrucción de la Contraloría General de Estado mediante nota CGE/SCCI-0365-58/2015 de 18 de agosto de 2015, se efectuó la Auditoría al Sistema de Presupuestos correspondiente a la gestión 2015, con el propósito de evidenciar si la entidad ha implantado el Sistema de Presupuestos de Operaciones, conforme al marco jurídico – administrativo; así como el funcionamiento de éste Sistema de acuerdo a la Norma Básica del Sistema de Presupuestos.

#### **Objetivo**

El objetivo de la auditoría consistió en emitir una opinión independiente sobre:

- La eficacia del Sistema de Presupuestos del Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de Apoyo al Sector Productivo - FONDESIF, y de los instrumentos de control interno incorporados en él, correspondiente a la gestión 2015, en concordancia con las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 225558 de 1 diciembre de 2005.

#### **Objeto**

El objeto de la auditoría lo constituye la información y documentación procesada en las etapas de formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Sistema de Presupuesto, por la Dirección de Asuntos Administrativos del FONDESIF, de acuerdo a la siguiente relación:

- ✓ Anteproyecto del Presupuesto Institucional correspondiente a la gestión 2015, debidamente aprobado por el Concejo Superior del FONDESIF.
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, correspondiente a la gestión 2015.
- ✓ Modificaciones Presupuestarias.
- ✓ Programa Operativo Anual de la gestión 2015 del FONDESIF.
- ✓ Información y documentación procesada y generada por el Sistema de Información Financiera (SIF).
- ✓ Otra información y documentación obtenida relacionada con el objetivo de la presente auditoría.



**Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de  
Apoyo al Sector Productivo  
AUDITORIA INTERNA**

### **Resultados del examen**

Como resultado de la evaluación al Sistema de Presupuesto correspondiente a la gestión 2015, se identificaron deficiencias de control interno, en cuanto a la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación de las operaciones vinculadas con éste sistema, a continuación se describen los casos observados:

1. Falta de aprobación y difusión del Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto.
2. Incumplimiento al Cronograma Institucional respecto a la Formulación del Presupuesto.
3. Inconsistencias de Memorias de Cálculo de Recursos.
4. Falta de seguimiento del Presupuesto de Gastos.
5. Falta de evaluación del Presupuesto de Recursos y Gastos.

**LP-28 de diciembre de 2016**