

INFORME D.P. - U.A.I. - 07/15 - Resumen Ejecutivo

Fecha: 25 de Noviembre de 2015.

Objetivo

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente sobre el diseño, implementación y desarrollo del Sistema del Sistema Presupuesto - SP, así mismo, sobre la eficacia del mismo y en consecuencia de los instrumentos del Control Interno incorporados al Sistema examinado.

Alcance

El examen se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 en fecha 27 de noviembre de 2012, y comprenderá la verificación y análisis de la información administrativa, así como de los registros relacionados con el Sistema de Presupuesto - SP, generados en la gestión 2014.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Finalmente, sobre la base del análisis de la documentación que sustenta el diseño, aplicación y funcionamiento del Reglamento Específico y otra normativa inherente del Sistema de Presupuesto - SP, se ha establecido la existencia de aspectos operativos que de acuerdo al inciso f. de la Norma de Auditoría Gubernamental N° 235. 01. corresponde informar, situación que se desarrolla en los dos siguientes párrafos.

1. CONSISTENCIA DE CONTENIDOS EN REPORTE.

En aplicación de la norma de auditoría N° 235; inciso f. se ha verificado que en el desarrollo y funcionamiento del Sistema de Presupuesto existen logros significativos, uno de importancia es la CONSISTENCIA

DE LA INFORMACIÓN de los reportes emitidos a través de los sistemas informáticos SIMCOM y SIPME.

La condición de logro se establece porque la alimentación de información de cada sistema es independiente, por tanto para alcanzar la consistencia señalada es necesaria la eficiencia en el funcionamiento de los controles implementados.

2. ADECUADO ARCHIVO Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

En las instancias de revisión se ha verificado que la clasificación del archivo de documentación facilita las labores de revisión, del mismo modo, el área elabora reportes digitales y físicos que presenta de forma pormenorizada la información correspondiente al flujo presupuestario; vale decir, formulación inicial, modificaciones de la gestión y saldos finales.