



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF. DAI. N° 09/2016**, emergente de la Auditoría Operativa (Sayco) al Sistema de Presupuesto, por el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual gestión 2016, de la Dirección de Auditoría Interna.

El **objetivo** de la auditoría, es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, conforme lo establece la normatividad básica vigente, y los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, de la Universidad Amazónica de Pando, por el periodo comprendido entre enero y diciembre de 2015.

El **objeto** de la Auditoria comprendió toda la documentación relacionada con las operaciones ejecutadas y documentación generada por el Sistema de Programación de Operaciones de la Universidad Amazónica de Pando, como ser:

- Plan Estratégico Institucional 2013 - 2017.
- Programa Operativo Anual y Presupuesto aprobado y/o reformulados de la gestión 2015.
- Informes de seguimiento y evaluación al POA.
- Otra documentación relacionada con el objeto de la auditoría.

Como **resultado del examen** se identificaron puntos fuertes con relación a la implantación del Sistema de Presupuesto, y cuenta con los siguientes documentos e instrumentos de corto y mediano plazo las cuales se detallan a continuación:

- La Universidad Amazónica de Pando ha elaborado el Reglamento Especifico del Sistema de Presupuesto, aprobado mediante Resolución H.C.U. N° 166/2008 del 25 de noviembre de 2008, el cual ha sido debidamente compatibilizado por el Ministerio de Hacienda actual Ministerio de Economía y Finanzas Públicas el 7 de noviembre de 2008, difundido al personal de la entidad el 22 de mayo de 2009.
 - La entidad cuenta con el Plan Estratégico Institucional 2013 - 2017 (PEI), aprobado mediante Resolución H.C.U. N° 18/2013 de 14 de marzo de 2013, donde establece los objetivos, políticas y
-



UNIVERSIDAD AMAZONICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

estrategias, y como también a los objetivos, políticas, programas y proyectos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo.

- La entidad cuenta con el Programa Operativo Anual y Anteproyecto de Presupuesto 2015, aprobado con Resolución H.C.U. N° 077/2014 el 03 de septiembre de 2014, y fue remitido al Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal - Ministerio de Economía y Finanzas Públicas con CITE: RECTORADO UAP N° 354/2014 de fecha 10 de septiembre de 2014 y al Viceministerio de Inversión Pública y financiamiento Externo – Ministerio de Planificación del Desarrollo, mediante CITE: RECTORADO UAP N° 353/2014 de fecha 10 de septiembre de 2014.
 - La entidad cuenta con el Reglamento Específico del Sistema Estatal de Inversión y Financiamiento Para el Desarrollo de la Universidad Amazónica de Pando, aprobado con Resolución H.C.U. N° 022/2014 de fecha 15 de abril de 2014, documento que reglamenta la formulación, evaluación, priorización, financiamiento, y ejecución de los proyectos de inversión pública de las Universidades, en el marco de los Planes de Desarrollo Nacional y Universitario. Asimismo establece en el artículo 72 (Prohibiciones) que no se podrá destinar fondos de IDH para cubrir sueldos y salarios, beneficios sociales correspondientes a gastos corrientes ni a gastos operativos recurrentes que forman parte de los gastos fijos institucionales; salvo norma legal expresa.
 - Las modificaciones presupuestarias fueron autorizadas mediante Resoluciones emitidas por el Honorable Consejo Universitario y el Rector, esta última en cumplimiento a la Resolución H.C.U. N° 137/2013 de fecha 7 de noviembre de 2013.
 - La entidad cuenta con dos unidades técnicas responsables de la programación y administración de los presupuestos. Una Unidad de Presupuestos responsable de la programación y administración de los presupuestos dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera y otra Responsable del SISIN WEB de la programación y administración de los proyectos de inversión pública dependiente de la Dirección de Planificación y Evaluación Institucional.
 - La entidad emite y presenta información periódica a través del sistema SIGEP sobre la ejecución presupuestaria al Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal – Ministerio de Economía y Finanzas Públicas. Asimismo se presenta la Ejecución Presupuestaria de Inversión Pública al Viceministerio de Inversión
-



UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO

Pública y Financiamiento Externo – Ministerio de Planificación del Desarrollo.

- La Dirección de Auditoría Interna de la entidad, realiza esta auditoría SAYCO para informar a la Máxima Autoridad Ejecutiva sobre los incumplimientos del Sistema de Presupuesto.

Asimismo, se identificaron deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 Deficiencias en la elaboración del Presupuesto de Recursos
- 2.2 Deficiencias e inadecuada Estructura Programática utilizada por la entidad en el Presupuesto de Gastos
- 2.3 Inexistencia de la programación de la ejecución presupuestaria
- 2.4 Manual de Procesos y procedimientos para el funcionamiento del Sistema de Presupuesto, no fue revisado, aprobado ni actualizado
- 2.5 Inadecuado Archivo y Custodia de la documentación de la Unidad de Presupuesto

Cobija, 12 de diciembre de 2016.
