

**MINISTERIO DE DEFENSA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IAI/O N° 018/16 de 18/11/2016, correspondiente a la “Auditoría SAYCO al Sistema de Presupuestos del Ministerio de Defensa, al 31/12/2015”.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la eficacia y control interno del Sistema de Presupuestos del Ministerio de Defensa al 31 de diciembre de 2015.

Como resultado del examen realizado, excepto por el efecto de las deficiencias expuestas en el presente informe, el Sistema de Presupuestos del Ministerio de Defensa al 31/12/2015, es eficaz de acuerdo a lo establecido en las Normas Básicas del Sistema, cuyos controles requieren ser reforzados y complementados en el marco de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental.

Las deficiencias de control interno, que dieron lugar a las recomendaciones necesarias para subsanarlas, son las siguientes:

- 2.1** Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos
- 2.2** Falta de actualización del Manual de Procedimientos para la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto de la Entidad.
- 2.3** Necesidad de integrar el presupuesto con el programa de operaciones anual.

La Paz, 18 de noviembre de 2016