



2014 al 31 de marzo de 2016, es identificada la información de las finanzas de este período que se reportan en continuación:

2.1 ASPECTOS GENERALES

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS - MDRyT

3.1.2 UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA - RESUMEN EJECUTIVO

Informe: de Control Interno como Resultado de la Evaluación a la Eficacia del Sistema de Presupuestos – Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT), por el período comprendido entre 1 de agosto de 2014 al 31 de marzo de 2016.

Objetivo: El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras y los instrumentos de control interno incorporados a ellos, por el período comprendido entre el 1 de agosto del 2014 al 31 de marzo de 2016, de acuerdo con el Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos (RE - SP), aprobado con Resolución Ministerial N° 543 del 21 de julio de 2011 y las Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, aprobadas con Resolución Suprema N° 225558 de 1 de diciembre de 2005.

Objeto: El objeto de nuestro examen constituyen la documentación e información relacionada a la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto consolidado del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras, entre los cuales mencionamos los siguientes:

- Anteproyecto de presupuesto correspondiente a la gestión 2015.
- Matriz de presupuesto de Recursos y Gastos.
- El Programa Operativo Anual resumen por entidad.
- Memorias de cálculo de presupuesto de Ingresos y Gastos.
- Cuadro de estacionalidad y programación del gasto.
- Plan Anual de Caja.
- Formularios de articulación POA – Presupuesto.
- Notas e instructivos relacionados para la elaboración del presupuesto.
- Directrices presupuestarias y sus clasificadores.
- Instructivos de cierre presupuestario.
- Ejecución Presupuestaria del SIGMA por entidades.
- Modificaciones presupuestarias.
- Resoluciones Ministeriales para las modificaciones presupuestarias.
- Otra documentación específica relacionada con el objeto de la auditoría

Resultados: En base a la aplicación de procedimientos y pruebas de Auditoría Evaluación a la Eficacia del Sistema de Presupuestos – Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras (MDRyT), por el período comprendido entre 1 de agosto de

