

**INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO DEL  
MINISTERIO DE JUSTICIA Y TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL (MJTI)  
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018**

**RESUMEN EJECUTIVO DE LA EVALUACIÓN**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), correspondiente a la gestión 2019, e instrucciones impartidas por la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna mediante Memorándum MJTI-UAI-N° 063/2019 de 11 de noviembre de 2019, se efectuó la Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2018.

El presente trabajo tiene por objetivo emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y del control Interno relacionado.

**Conclusión**

De acuerdo con los resultados de la Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto ejecutados por la Unidad Financiera – Área de Presupuesto del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), concluimos que:

En base a la ponderación de los Subsistemas: Formulación del Presupuesto, Ejecución Presupuestaria y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria, se alcanzó el grado de **77,92% de eficacia**.

Conforme los parámetros consensuados con el personal de la Unidad Financiera del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI), el grado de eficacia alcanzado se encuentra en el rango entre el 68% al 100% **Eficaz**.

Asimismo, se ha identificado procesos de los Subsistemas: Formulación del Presupuesto, Ejecución Presupuestaria y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria, que no han cumplido con todos los atributos establecidos, el cual ha dado lugar a un grado de 22,08% de ineficacia.





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA  
MINISTERIO DE JUSTICIA  
Y  
TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL

INFORME MJTI - UAI - INF. N° 024/2019

Asimismo, emergente de la evaluación del control interno, hemos identificado observaciones de control interno relevantes y deficiencias relacionadas con el objeto de auditoría que corroboran nuestros resultados, y cuyas acciones correctivas coadyuvarán en la implantación y funcionamiento de los procesos relacionados al Sistema de Presupuesto que ejecuta el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional (MJTI).

N°	DESCRIPCIÓN
1	Factores que afectaron el grado de eficacia del Subsistema de Formulación de Presupuesto
2	Factores que afectaron el grado de eficacia del Subsistema de Ejecución Presupuestaria
3	Factores que afectaron el grado de eficacia del Subsistema de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria

La Paz, 31 diciembre de 2019

  
Lic. Mayra Angélica Méndez Lazcano  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
MINISTERIO DE JUSTICIA Y TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL  
TPN N° E-553/99; CAUR - 216; CAUB - 10364

Pág. 2