



### **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio se desarrolló en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2018 del Área Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el propósito de evaluar el proceso de conciliación entre los registros contables y la liquidación presupuestaria del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP).

Los resultados de la evaluación permitieron evidenciar que, no existe un proceso definido e implementado para realizar mensualmente la conciliación de la Liquidación Presupuestaria y los Estados Financieros No Auditados del Régimen No Contributivo de Pensiones.

En virtud de lo expuesto, esta Auditoría formuló dos recomendaciones dirigidas a la Dirección de Presupuesto y el Área de Control y Evaluación Presupuestaria, con el fin de establecer las acciones necesarias para efectuar las conciliaciones e identificar transacciones que generen diferencias mensuales entre lo recibido por las diferentes leyes como fuentes de ingresos específicos y la ejecución presupuestaria.