



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INF-DAI - 09/2016, correspondiente a la *Auditoría de gestión del Sistema de programación de Operaciones y Sistema de Presupuesto del Programa Salud, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.*

Se han establecido como **objetivo** de la evaluación del trabajo los siguientes:

- La evaluación de la eficacia y eficiencia lograda en la ejecución del Programa Salud incorporado en el Sistema de Presupuesto y Sistema de Programación de Operaciones, verificando el cumplimiento de los objetivos de gestión establecidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí.

Se han constituido **objeto** de ésta revisión:

- El Programa Operativo Anual de la gestión 2015, El Presupuesto gestión 2015, Estado de ejecución presupuestaria del Programa salud gestión 2015, Mayores auxiliares presupuestarios, Reportes de modificaciones presupuestarias, Otros reportes emitidos por el SIGEP, Plan de Desarrollo Municipal y toda documentación relacionada con el Programa de Operaciones Anual y Presupuesto del Programa salud correspondiente a la Gestión 2015 además de sus respectivos respaldos.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes **deficiencias de control Interno**, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 8.1 Inconsistencia entre la información contenida en el POA con la información del Presupuesto.
- 8.2 Actividades y proyectos programados no ejecutados en el Programa de salud. Gestión 2015.
- 8.3 Omisión de registro de modificaciones presupuestarias
- 8.4 Inadecuado archivo de los registros de modificaciones presupuestarias.

Basados en los resultados del trabajo descrito en los acápite precedentes concluimos que:

- **Índice de eficacia.** De acuerdo a la determinación del índice de eficacia y considerando los rangos establecidos para el presente análisis se establece



**Gobierno
Autónomo
Municipal de
Potosí**
Dirección de Auditoría Interna

que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, dentro de su Programa de salud en la gestión 2015, ha ejecutado actividades y proyectos por un importe de Bs.33.695.892,21 equivalentes al 64,56%, por lo que se considera que el índice de eficacia relacionado a los objetivos de fortalecimiento y mejoramiento de los servicios de salud en el Municipio fue **Medianamente eficaz**, por otra parte cabe señalar que no se ejecutó un total de Bs18.498.985,22 equivalentes al 35.44%.

- **Índice de eficiencia.** De acuerdo a la determinación del índice de eficiencia y considerando los rangos establecidos para el presente análisis se establece que el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí, dentro de su Programa de salud en la gestión 2015, ha utilizado recursos en la ejecución de actividades y proyectos por un importe de Bs.33.695.892,21 alcanzando 31 objetivos, equivalentes al 55 % por lo que se considera que el índice de eficiencia relacionado a los objetivos de fortalecimiento y mejoramiento de los servicios de salud en el Municipio fue **Poco eficiente**.

Potosí, diciembre de 2016