



*Gobierno Autónomo Departamental de La Paz*  
*Servicio Departamental de Salud*

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe : UAI. N° 005/2015  
Fecha de Emisión : 29 de mayo de 2015  
Periodo Auditado : Gestión 2014  
Tipo de Trabajo : Comentarios y Recomendaciones de Control Interno en Relación a la Auditoría sobre la Eficacia del Sistema de Programación de Operaciones del Servicio Departamental de Salud La Paz.  
Referencia : Su contenido

Informe de Auditoría Interna N° 005/2015, correspondiente al examen sobre **COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO EN RELACION A LA AUDITORIA SOBRE LA EFICACIA DEL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ GESTIÓN 2014**, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2015.

El objetivo del presente Informe es “Emitir una opinión independiente respecto a la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones y Control Interno en el SEDES LP, si las mismas se encuentran implantadas bajo las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones aprobado mediante Resolución Suprema N° 225557 de 1 de diciembre de 2005 y Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones Anual del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (en adelante GADLP), aprobado mediante Resolución Administrativa Departamental N° 0005/2011, de fecha 6 de enero de 2011.

El objeto del informe constituye la “Documentación generada sobre el Programa Estratégico Institucional (PEI), Programa Operativo Anual (POA) e información relacionada al Sistema de Programación de Operaciones y Reglamento Específico de esta Entidad dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz.”.

El examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Operacional (NAG 233) y las Normas Básicas del Sistema de Programación de Operaciones, con relación al tipo de evidencia esta fue documental y fue obtenida a través de fuentes internas y externas así como de la inspección física, como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo, con la finalidad de evaluar el grado de cumplimiento del Programa Operativo Anual del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014.



*Gobierno Autónomo Departamental de La Paz*  
*Servicio Departamental de Salud*

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

**2. RESULTADOS DEL EXAMEN**

**A. SUBSISTEMA DE ELABORACIÓN DEL POA:**

- 2.1 *Ausencia de Plan Estratégico Institucional (PEI)*
- 2.2 *Deficiencias en la elaboración y Análisis de la Situación Interna y del Entorno Institucional*
- 2.3 *Falta de relación entre algunos indicadores del Objetivo General y los indicadores de los objetivos específicos*
- 2.4 *Diferencias en la formulación del POA/2014 en relación a las Unidades Organizacionales que intervienen respecto a la Estructura Funcional (Organigrama) del SEDES LP.*

**B. SUBSISTEMA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA EJECUCIÓN DEL POA:**

- 2.5 *Observaciones al seguimiento y evaluación a la ejecución del POA*
- 2.6 *Falta de presentación del Formulario N° 4 - SEGUIPOA's*
- 2.7 *Ausencia de articulación interna entre el POA y el Presupuesto de Gastos con recursos provenientes de generación propia.*
- 2.8 *Falta de difusión de la normativa interna existente*

La Paz, 29 de mayo de 2015