



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
Servicio Departamental de Salud

RESUMEN EJECUTIVO

Informes	:	Informe INF.UAI 00/2016
Fecha de Emisión	:	La Paz, 16 de noviembre de 2016
Periodo Auditado	:	Gestión 2015
Tipo de Auditoria	:	Auditoria Operativa
Referencia	:	Su contenido

1. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, Y ALCANCE

1.1. Antecedentes.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2016, de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud L.P., e instrucciones impartidas mediante Memorándum CITE: UAI/039/2016 de 16 de agosto de 2016 y Memorándum Cite: UAI/040/2016 de 22 de agosto de 2016, se realizó la “Auditoria Operativa sobre la Evaluación de la Eficacia de los Sistemas de Programación de Operaciones y de Presupuestos del Servicio Departamental de Salud La Paz gestión 2015”.

1.2. Objetivo.

Expresar una opinión independiente sobre la Eficacia y Control Interno del Sistemas de Programación de Operaciones y Presupuestos del Servicio Departamental de Salud por el periodo comprendido entre 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015 y si se encuentra implantado bajo las Normas Básicas del Sistemas de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuestos, Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones aprobado mediante Resolución Administrativa Departamental N°005/2011 de 06 de enero de 2011 Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos Resolución Administrativa Departamental N°006/2011 de 06 de enero de 2011 del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz.

1.3. Objeto.

El objeto del examen está constituido por toda la documentación e información relacionada con el diseño, implementación y el funcionamiento del Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuestos del Servicio Departamental de Salud La Paz por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015, conformada por la siguiente documentación:

- ❖ Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones
- ❖ Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos
- ❖ Plan Estratégico Institucional

- ❖ Programa Operativo Anual de la gestión 2015
- ❖ Documentación relacionada a la Articulación del Programa Operativo Anual 2015.
- ❖ Informes de Seguimiento al Programa Operativo Anual gestión 2015
- ❖ Instructivos emitidos por el Gobierno Autónomo Departamental
- ❖ Reportes de Ejecución Presupuestaria
- ❖ Modificaciones Presupuestarias
- ❖ Otra documentación e información relacionada a las operaciones sujetas a evaluación del Sistema de Programación de Operaciones del SEDES La Paz

1.4. Alcance.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental aplicables a la Auditoría Operacional (NAG 231 a la NAG 235), aprobada mediante Resolución CGE/057/2016 de 06 de julio de 2016 por la Contraloría General del Estado y el tipo de evidencia obtenida fue documental a través de fuentes internas, como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en el programa de trabajo, respecto a la evaluación de la Eficacia y Control Interno del Sistema de Programación de Operaciones del Servicio Departamental de Salud por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre del 2015.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

2.1. SISTEMA DE PROGRAMACION DE OPERACIONES

- 2.1.1. Inconsistencias en la descripción y número de los objetivos de gestión específico*
- 2.1.2. Deficiencias en la elaboración de formularios y seguimiento del poa 2015*
- 2.1.3. Incumplimiento en los plazos establecidos para la remisión del programa de operaciones anual y seguimiento al poa 2015.*
- 2.1.4. Deficiencias en la formulación de Actividades, Resultados y Medios de verificación en el POA 2015*
- 2.1.5. Diferencias entre la formulación de proyectos de inversión y el seguimiento de ejecución*
- 2.1.6. Incumplimiento en los objetivos programados durante la gestión 2015 que afectaron la eficacia del sistema de programación de operaciones en la gestión 2015.*

2.2. SISTEMA DE PRESUPUESTOS

- 2.2.1. Deficiencias en las modificaciones presupuestarias*
- 2.2.2. Falta de seguimiento a la ejecución presupuestaria*