

RESÚMEN EJECUTIVO

Entidad:

Gobierno Autónomo Municipal de Llalagua.

Informe:

INF. AUDINT N° 007/2023.

Referencia:

“Informe de Auditoría Operacional sobre los recursos asignados al Sector Salud según POA 2021 y 2022, con recursos provenientes de Coparticipación Tributaria”

Periodo auditado:

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022.

Objetivo:

Emitir un pronunciamiento de manera individual sobre el grado de eficacia de las operaciones financiadas y ejecutadas con los Ingresos provenientes de los recursos de Coparticipación Tributaria asignados al Sector Salud en cumplimiento con el Plan Operativo Anual y Presupuestos gestión 2021 y 2022 de la Entidad Municipal.

Objeto

El examen comprenderá el análisis y evaluación del Programa de Operaciones Anual y Presupuesto aprobado para la gestión 2021 y 2022, Plan de Inversión de Recursos de Coparticipación Tributaria, informes de ejecuciones presupuestarias de recursos y gastos con énfasis en los recursos de Coparticipación Tributaria, registros sobre operaciones de recursos y gastos respecto a las transferencias y utilización de recursos de Coparticipación Tributaria y su documentación de respaldo, misma que es utilizada para realizar gastos con recursos de Coparticipación Tributaria y la documentación e información generada en los periodos sujetos a examen con relación específica al Sector Salud.

Resultados

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

- No se fijaron acciones a corto plazo u objetivos de gestión considerando los recursos de Coparticipación Tributaria.
- Inexistencia de indicadores de desempeño de los recursos provenientes de coparticipación tributaria y asignados al sector salud.

- Inexistencia del plan territorial de desarrollo integral “P.T.D.I.” en el periodo evaluado.
- Inexistencia del plan estratégico institucional durante el periodo evaluado.
- No se ha definido las acciones a corto plazo de los recursos provenientes de coparticipación tributaria y asignados al sector salud.
- Inexistencia de procedimientos escritos para la elaboración, control y evaluación del programa de operaciones anual.
- Falta de seguimiento y evaluación del plan operativo anual y presupuesto municipal.
- Contradicción en los montos respecto de los recursos programados en diferentes documentos en la gestión 2021.
- Ineficacia respecto a la ejecución de los ingresos provenientes por Coparticipación Tributaria asignadas al sector salud, en relación con el Plan Operativo Anual “P.O.A.” gestión 2021 y 2022.

Pronunciamiento

Con relación a la ejecución del Plan Operativo Anual con recursos provenientes del Coparticipación Tributaria asignadas al Sector Salud, se pudo verificar a través de un análisis a documentación proporcionada por la Entidad Municipal (Estado de ejecución presupuestaria de gastos – Coparticipación Tributaria), que durante la gestión 2021 y 2022, se licitaron y concretaron varios proyectos de inversión pública y actividades, incluyendo recursos de gestiones anteriores, aspecto que generó compromisos reales para la ejecución de los recursos provenientes de Coparticipación Tributaria asignados al Sector Salud, que en la gestión 2021 y 2022 fueron un total de Bs **31.145.415.49** (Incluido el saldo de la gestión 2020); de los mismos se destinaron y ejecutaron recursos conforme a las competencias municipales e un total de Bs. **21.539.609,96** consiguientemente el saldo de dichos recursos al 31 de diciembre de 2022 reporta un importe de **Bs 9.605.805,53**; que se encuentran comprometidos o programados en el Plan de Inversiones según normativa ya mencionada; en consecuencia, la entidad refleja una gestión “**INEFICAZ**” con un índice del **69.16%** de ejecución financiera, en los procesos de licitación, contratación y asignación de recursos provenientes por Coparticipación Tributaria asignadas al Sector Salud durante las gestiones auditadas.

Emergente del examen se han identificado los siguientes logros significativos relacionados al Plan Operativo Anual (POA) sobre la utilización de los recursos de Coparticipación Tributaria asignados al sector Salud e las gestiones 2021 y 2022.

- Formalización de los procesos inherentes al Plan Operativo Anual relacionado con los recursos de Coparticipación Tributaria asignadas al Sector Salud,

debidamente compatibilizado, aprobado y difundido al personal de la Entidad Municipal.

- Estructuración y formulación del Plan Operativo Anual Institucional de la gestión 2021 y 2022, bajo la metodología de la planificación participativa municipal, siendo partícipes organizaciones sociales vivas y activas del Municipio de Llallagua como ser: Comité Cívico, Control Social, FEJUVES, etc.
- Se ha mejorado el respaldo de los comprobantes de gastos, aplicando las medidas correctivas mencionadas en recomendaciones de auditorías anteriores, las mismas como ser: incorporación de documentación de respaldo en originales y/o copias legalizadas.
- Se ha informado de manera oportuna a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad municipal, sobre la necesidad de ajustes y reformulaciones del Plan Operativo Anual Institucional.

Al igual, emergente del presente examen se ha identificado el siguiente aspecto negativo en ejecución, relacionado al Plan Operativo Anual (POA) sobre la utilización de los recursos de Coparticipación Tributaria asignados al Sector Salud durante las gestiones 2021 y 2022.

- Disminución de la ejecución presupuestaria de los Ingresos provenientes de Coparticipación Tributaria en las gestiones 2021 y 2022.

Llallagua, septiembre 2023