



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNA
PROVINCIA JOSÉ MARÍA LINARES
PUNA - POTOSÍ - BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

**AUDITORIA OPERATIVA SOBRE LA ADQUISICIÓN DE
MEDICAMENTOS FONDO ROTATORIO
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INF.UAI.Nº 003/19

Informe INF.UAI.Nº 003/19, correspondiente a la Auditoría Operativa Sobre la Adquisición de Medicamentos Fondo Rotatorio, por el periodo finalizado al 31 diciembre de 2018, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual Reformulado (POA) 2019, de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Puna.

El objetivo de la auditoria es de emitir una opinión independiente sobre la eficacia y/o eficiencia y el control interno incorporado a ellos a las operaciones de adquisición de medicamentos con fondo rotatorio realizado por el Gobierno Autónomo Municipal de Puna.

El objeto del examen, comprendió la información y documentación referida a la Auditoría Operativa Sobre Adquisición de Medicamentos Fondo Rotatorio, información y documentación proporcionada por el Gobierno Autónomo Municipal de Puna, según se cita a continuación:

- a) Plan Operativo Anual y Presupuesto Institucional Gestión 2018, aprobado mediante Ley Municipal Nº 19/2017 de 05 de septiembre de 2017.
- b) Presupuesto de Gastos de la actividad de Adquisición de Medicamentos Fondo Rotario Gestión 2018.
- c) Presupuesto de Recursos por Rubros de Venta de Bienes de las Administraciones Publicas.
- d) Plan Estratégico Institucional "Para Vivir Bien" 2016 – 2020, del Gobierno Autónomo Municipal de Puna.
- e) Informe de Resultados de la Evaluación Física y Financiera de la Gestión 2018.
- f) Informe Económico Mensual de Centros y Puestos de Salud de la Farmacia Institucional Municipal Gestión 2018.
- g) Reporte de Transacciones (RT) de la FIM de los Centros y Puestos de Salud del Municipio de Puna Gestión 2018.
- h) Informe de Recaudación de Ingresos Propios de la Unidad de Administración OMAT y Recaudaciones Gestión 2018.
- i) Boletas de Depósito Bancario de Recursos de Fondos Rotativos Gestión 2018.
- j) Recibos de Entrega de Efectivo de la Unidad de Administración OMAT y Recaudaciones Gestión 2018.



PUNA
VILACAYA
BELEN
INCHASI
GERMAN BUSCH
PACASI
SEPULTURAS
OTAVI
MICULPAYA
SAN LORENZO
KEPALLO

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNA
PROVINCIA JOSÉ MARÍA LINARES
PUNA - POTOSÍ - BOLIVIA



PUNA

VILACAYA

BELEN

INCHASI

GERMAN BUSCH

PACASI

SEPULTURAS

OTAVI

MICULPAYA

SAN LORENZO

KEPALLO

PAMPAS 27
DE JUNIO

- k) Informes de Recaudación de Ingresos Propios Correspondiente al Sector Salud Gestión 2018, de la Unidad de Administración OMAT y Recaudaciones.
- l) Informe Económico de la FIM de Referencia del Centro de Salud de Puna Gestión 2018.
- m) Reporte de Distribución de la Farmacia Institucional Municipal de Referencia Gestión 2018.
- n) Reporte de Entradas del FIM de los Centros y Puesto de Salud del Municipio de Puna gestión 2018.
- o) Reporte de Gestión de Costos de Distribución Gestión 2018, de la FIM de Referencia.
- p) Reporte de Programación (Consumo Histórico) de la Farmacia Institucional Municipal de Referencia Gestión 2018.
- q) Reporte de Ajuste Positivos y Negativos de la FIM de Referencia Gestión 2018.
- r) Reporte de Libro Mayor de Costos de Materiales y Suministros de la Gestión 2018.
- s) Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21.
- t) Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31.
- u) Información de respaldo en Comprobantes de registro Diarios,
- v) Reportes de la FIM: Informe Mensual de Movimiento (IMM), Consolidado de Pedido Trimestral (CPT), Informe Económico Mensual, y Reporte de Transacciones.
- w) Otra documentación e información relacionada al objetivo de trabajo.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. NO SE REALIZA SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL POA Y PRESUPUESTO DEL FONDO ROTATORIO ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS
2. FALTA DE INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA PARA ACCIONES DE CORTO PLAZO
3. DETERMINACIÓN DE OPERACIONES Y TAREAS NO REALIZADAS PARA LAS ACCIONES DE CORTO PLAZO
4. NO SE CUENTA CON EL ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL SERVICIO DE SALUD
5. NO SE CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS PARA LA RED DE SALUD DE PUNA
6. NO SE REALIZARON ARQUEOS PERIÓDICOS Y SORPRESIVOS A LOS INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD DE LA RED DEL MUNICIPIO DE PUNA Y A LA FIM REFERENCIA

POR UN MUNICIPIO PRODUCTIVO PARA "VIVIR BIEN"

Dirección: plaza de Julio s/n - Telf /Fax.: 026136212





GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE PUNA
PROVINCIA JOSÉ MARÍA LINARES
PUNA - POTOSÍ - BOLIVIA

PUNA
VILACAYA
BELEN
INCHASI
GERMAN BUSCH
PACASI
SEPULTURAS
OTAVI
MICULPAYA
SAN LORENZO
KEPALLO
PAMPAS 21
DE JUNIO

7. NO SE CUENTA CON EL REGISTRO DIARIO DE LOS INGRESOS DEL EFECTIVO EN EL CUADERNO DE INGRESOS Y EGRESOS EN LA FIM DEL CENTRO DE SALUD
8. NO EXISTE MEDIDA DE RESGUARDO ADECUADO PARA EL ALMACENAMIENTO DE LOS MEDICAMENTOS DE LA FIM REFERENCIAL PUNA
9. FALTA DE UN PLAN DE COORDINACIÓN PARA LA DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS E INSUMOS CON LOS ESTABLECIMIENTOS DE SALUD Y PROVEEDORES
10. ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS CON FONDO ROTATORIO QUE NO CUENTAN CON DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
11. INGRESO POR LA VENTA DE MEDICAMENTOS FONDO ROTATORIO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
12. RECURSOS DE FONDO ROTATORIO DE GESTIONES ANTERIORES Y DE LA GESTIÓN 2018, DEPOSITADOS A LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN OMAT Y RECAUDACIONES INOPORTUNAMENTE
13. RECURSOS DEPOSITADOS DE PUESTO Y CENTROS DE SALUD QUE PRESENTAN DIFERENCIAS CON LO RECAUDADO Y LO RENDIDO
14. DEFICIENCIAS EN EL INFORME ECONÓMICO MENSUAL DE LAS FARMACIAS INSTITUCIONALES MUNICIPALES
15. ERRORES DE REGISTRO EN LAS ENTRADAS DE MEDICAMENTOS EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA LA ADMINISTRACIÓN LÓGICA (SIAL)

Puna, noviembre de 2019

