



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF- CI N° 12/2024**, correspondiente al **Informe de Auditoría Operacional a la Eficacia del Programa 200 0 003 “Asistencia Nutricional Complementario (NUTRIBEBE) - FIM”**, Gestión 2023, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2024.

OBJETIVO

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto, sobre la eficacia del Programa 200 0 003 "Asistencia Nutricional Complementario (NUTRIBEBE)- FIM ", gestión 2023.

OBJETO

El objeto de la auditoría de referencia está constituido por la documentación e información proporcionada por la Farmacia Institucional Municipal (F.I.M) y los 22 Centros de Salud de Primer Nivel del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, relacionada con el Programa 200 0 003 " Asistencia Nutricional Complementario (NUTRIBEBE)- FIM ", gestión 2023, mismos que se detallan a continuación:

- Programa Operativo Anual (P.O.A.), correspondiente a la gestión 2023.
- Programa Operativo Anual de la Unidad (POAU), correspondiente a la Farmacia Institucional Municipal (F.I.M), gestión 2023.
- Seguimiento y evaluación trimestral del Plan Operativo Anual de la Unidad (POAU), correspondiente a la Farmacia Institucional Municipal (F.I.M), gestión 2023.
- Documentación de Respaldo de las entregas del producto Complemento Nutricional (NUTRIBEBE) (recetario/recibos), correspondientes a la gestión 2023.
- Informes referentes al movimiento del producto del Asistencia Nutricional Complementaria (NUTRIBEBE) a los Beneficiarios durante la gestión 2023
- Formulario de registro de existencias (Kardex Valorado), extraído del Sistema SALMI, correspondiente a la gestión 2023.

- Reporte de Atenciones Realizadas – RAR, extraído del Sistema SALMI, correspondiente a la gestión 2023.
- Otra documentación relacionada con el Objetivo de la auditoría.

RESULTADOS DEL EXAMEN

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA EFICACIA

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen realizado se emitieron observaciones con recomendaciones, las cuales son detalladas a continuación:

- 2.2.1** Falta de un Manual de Procesos y procedimientos de las actividades de control referidas a la distribución y entrega de la Asistencia Complementario NUTRIBEBE al Beneficiario
- 2.2.2** Inadecuado resguardo y custodia del producto Complemento Nutricional NUTRIBEBE
- 2.2.3** Observaciones en el llenado de datos en los Recetarios/Recibos
- 2.2.4** Inconsistencia en el registro de Información, según el Reporte de Atenciones Realizadas (R.A.R) y el Recetario/Recibo
- 2.2.5** Inconsistencia en el registro de la Cantidad total ejecutada, del Producto Complemento Nutricional NUTRIBEBE según el Recetario/Recibo, formulario de registro de existencia (Kardex Valorado) y el POAU.
- 2.2.6** Incorrecta determinación en la cantidad del Resultado Esperado del Programa 200 0 003 “Asistencia Nutricional Complementario (NUTRIBEBE)- FIM” - gestión 2023

Cochabamba, 31 de diciembre de 2024