



## INFORME DE EJECUTIVO

### INFORME N° 05/2011

#### AUDITORIA OPERACIONAL SOBRE LA EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS ESTABLECIDAS EN EL PROGRAMA DE INVERSIONES Y PROYECTOS CONCLUIDOS Y EN EJECUCIÓN CON RECURSOS PROVENIENTES DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS (IDH).

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010

La auditoria se realizo en cumplimiento al Programa Operativo Anual - gestión 2010 de la Dirección de Auditoría Interna de la Gobernación de Tarija y en cumplimiento al artículo 2 (Modificaciones al Artículo 8 del D.S. 28223), punto 2 del D.S. 28421

**Objetivos:** El principal objetivo de la auditoria operativa es emitir una opinión independiente sobre lo siguiente:

- La eficacia en el cumplimiento de metas establecidas en el Programa de Inversiones de la gestión 2010, que incluirá las transferencias recibidas por concepto de recursos del I.D.H. y la utilización de los recursos cumplimiento con las metas y objetivos trazados en el POA y presupuesto de la gestión 2010, en aplicación de lo establecido en la Ley de Hidrocarburos N° 3058, artículo N° 2, del Decreto Supremo N° 29565 del 14 de mayo del 2008 que complementa el Decreto Supremo N° 28421 del 21 de octubre de 2005 y demás disposiciones legales relacionadas.
- La eficacia del cumplimiento de metas, definidas en los Programas y Proyectos que se detallan a continuación:
  1. Prediarios
  2. Oficina Técnica de los ríos Pilcomayo y Bermejo
  3. Oficina Técnica de Renta Dignidad
  4. Programa de Apoyo Integral y Nutricional (Bebe Churo y Sanito)
  5. Seguro Universal de Salud (SUSAT)
  6. Proyecto "Construcción Puerta del Chaco – Canaletas – Villa Montes" (ejecutado por la Secretaria de Obras Públicas)
  7. Proyecto " Mejoramiento Camino Ruta 9 – Canal Oculto La Cercada"
  8. Proyecto "Mejoramiento Camino Chalarmarca Alisos del Carmen"

9. Proyecto “Construcción Puerta del Chaco – Canaletas – Villa Montes” (ejecutado por O’Connor)
10. Proyecto “Mejoramiento Camino Concepción – Chocloca – Juntas – Chaguaya”
11. Proyecto “ Construcción Camino Serrania Tapecua – Zapaterambia”
12. Proyecto “Construcción Camino Zapaterambia – Itaguazuti”

**Objeto:** El objeto del examen es la documentación que respalda la ejecución de los Programas en el Servicio Departamental de Salud; Reducción de la Mortalidad Materno Infantil, Seguro Universal de Salud de Tarija (SUSAT) y Apoyo Integral Nutricional “BEBE CHURO Y SANITO”, las transferencias realizadas a: Prediarios, Oficina Técnica de Renta Dignidad y Oficina Técnica de los ríos Pilcomayo y Bermejo, en cumplimiento a disposiciones legales; como así también, la ejecución de las siguientes obras: “Mejoramiento Camino Ruta 9 – Canal Oculto La Cercada”, “Mejoramiento Camino Chalarmarca Alisos del Carmen”, “Construcción Puerta del Chaco – Canaletas – Villa Montes” (ejecutado por O’Connor), “Mejoramiento Camino Concepción – Chocloca – Juntas – Chaguaya”, “ Construcción Camino Serrania Tapecua – Zapaterambia” y “Construcción Camino Serrania Tapecua – Zapaterambia”, en cuanto al cumplimiento de los objetivos trazados en el Plan Operaciones Anual y Presupuesto aprobado.

**Resultados:** Como resultado de la Auditoria Operacional sobre la eficacia en el cumplimiento de las metas establecidas en el Programa de Operaciones Anual de la entidad y de los Proyectos en ejecución en la gestión 2010, concluimos que no se ha cumplido eficazmente con la utilización de dichos recursos, por lo siguiente:

- La ex Prefectura del Departamento y actual Gobernación, en la gestión 2010 solamente ha percibido el 68% de los recursos programados por concepto del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).
- De los gastos que se tenía programados ejecutar con estos recursos, solamente se ha ejecutado un 60%, lo cual se debe principalmente a que la entidad no percibido los ingresos planificados para la gestión.
- En cuanto a la utilización de los recursos, en lo que se refiere a transferencias a entidades que establecen en las disposiciones legales, la ex Prefectura y actual Gobernación han cumplido eficaz mente con lo programado.
- Con relación a los Programas y proyectos en ejecución, si bien se ha cumplido eficazmente con la ejecución financiera de algunos proyectos, se observa que el cumplimiento de los objetivos y ejecución física de las obras no se han cumplido en los mismos porcentajes, lo cual se debe esencialmente en el caso de las obras, a retrasos en la aprobación de contratos modificatorios, ordenes de Cambio, Ordenes de Trabajo, etc.; lo cual influye notablemente en el tiempo de ejecución de las obras.

Asimismo, se han establecido las siguientes deficiencias de Control Interno:

1. Falta de elaboración de Informe Anual respecto al Cumplimiento de las Actividades Programadas en el POA
2. Diferencias determinadas entre el Informe Final del Seguro Universal de Salud Autónomo del Departamento de Tarija (SUSAT – SUMI – SSPAM) y la revisión de la documentación de los Programas
3. Deficiencias en el manejo de las diferentes redes de Salud del Programa “Seguro Universal de Salud de Tarija (SUSAT)”
4. Falta de Reformulación al POA de los diferentes Programas
5. Deficiencias en la distribución de Alimentos en los diferentes programas de salud.
6. Incumplimiento a las disposiciones legales en la contratación de personal para el Programa de Apoyo Nutricional Bebe Churo y Sanito
7. Falta de equilibrio en el Presupuesto del IDH para la gestión 2010

Con relación a las deficiencias que fueron señaladas precedentemente, se ha solicitado al Máximo Ejecutivo de la Gobernación, emitir los formatos 1 y 2 de aceptación de recomendaciones y cronograma de implantación de las mismas.

Tarija, 30 de junio de 2011