



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° DAI/OPE/004/16 AUDITORIA OPERATIVA RECURSOS I.D.H. GESTIÓN/2015 SECTOR SALUD: DEL PROGRAMA "BRIGADAS MOVILES DE SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA EN EL MUNICIPIO DE COBIJA GESTION 2015, ejecutada en cumplimiento al POA 2016 de la Dirección de Auditoría Interna.

**Objetivo:** El objetivo del examen es:

- Evaluar la eficacia y eficiencia y economía del Programa "Brigadas Móviles de Salud Sexual y Reproductiva Municipio de Cobija" ejecutada por la entidad con recursos provenientes del Impuestos Directos a los Hidrocarburos – IDH gestión 2015.

**Objeto:** El objeto de la auditoria lo constituyen las operaciones ejecutadas por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija plasmada en documentos que respaldan la aplicación de los Recursos Provenientes del Impuesto Directos a los Hidrocarburos en la ejecución del programa brigadas móviles de salud sexual y reproductiva en la gestión 2015, como ser:

- Programa Anual de Operaciones y Presupuesto de la Gestión 2015.
- Programa de Inversión con Recursos IDH, gestión 2015.
- Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y de Gastos, gestión 2015.
- Informe final de Ejecución del programa.
- Carpetas del proyecto de inversión.
- Libro detallado de auxiliares recursos IDH 2015.
- Otros documentos relativos a la Auditoria.

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Dentro de la ejecución de la auditoria operativa se nos proporciono importante información relacionadas con la aplicación de los recursos provenientes del Impuestos Directos a los Hidrocarburos, las cuales fueron revisadas y verificadas en base a procedimientos establecidos de acuerdo a objetivos trazados para poder comprobar si cumplieron con el marco normativo vigente y los objetivos planteados. A través de procedimientos aplicados, se pudo cumplir con el objetivo de la auditoria la misma que consistía en evaluar la eficacia, eficiencia y economía del Programa "Brigadas Móviles de Salud Sexual y Reproductiva Municipio de Cobija" ejecutada por la entidad con recursos provenientes del impuesto Directos a los Hidrocarburos – I.D.H. gestión 2015.

- Informe de Auditoría Operativa Recursos IDH gestión 2015 del programa "Brigadas Móviles de Salud Sexual y Reproductiva Municipio de Cobija" del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, se emitió la recomendación necesaria para subsanar la misma:



**1. REDUCCION A LA ASIGNACION DE RECURSOS ECONOMICOS  
PARA LA EJECUCION DE COMPETENCIAS DEL PROGRAMA  
BRIGADAS MOVILES DE SALUD SEXUAL Y REPRODUCTIVA.**

**CONCLUSION:**

Sobre la base de los resultados obtenidos en el trabajo de campo de auditoria y de acuerdo a procedimientos aplicados y por los objetivos planteados por el programa "Brigadas Móviles de Salud Sexual y Reproductiva Municipio de Cobija" el cual consiste en facilitar el acceso libre y gratuito a la población a cuidar su salud sexual y reproductiva, informando, capacitando, concientizando y orientando a la población vulnerable, mediante métodos dinámicos y actividades grupales en los diferentes centros de salud y unidades educativas del municipio de cobija, concluimos que las operaciones del mismo, han sido ejecutadas con:

**EFICACIA**

Eficacia de la concientización en Unidades Educativas= $\frac{\text{Unidades Educativas Concientizada}}{\text{Unidades Educativas Municipio Cobija}}$

$$\text{Eficacia} = \frac{9 \text{ u.e} \times 100}{15 \text{ u.e}} = 60\%$$

Eficacia de la atención en Centros de Salud= $\frac{\text{Centros de Salud que prestaron atención medica}}{\text{Centros de Salud Municipio de Cobija}}$

$$\text{Eficacia} = \frac{8 \text{ C.S.} \times 100}{8 \text{ C.S.}} = 100\%$$

**EFICIENCIA**

Eficiencia concientización en Unidades Educativas= $\frac{\text{n}^\circ \text{ U.E} \times \text{Presupuesto Final}}{\text{N}^\circ \text{ U.E.} \times \text{Presupuesto Inicial}}$

$\frac{\text{N}^\circ \text{ U.E.} \times \text{Presupuesto Inicial}}$

$$\text{Eficiencia} = \frac{9 \times 450.583 \times 100}{15 \times 750.000} = 36\%$$

Eficiencia atención Centros de Salud= $\frac{\text{n}^\circ \text{ C.S.} \times \text{presataron atención medica} \times \text{Presupuesto Final}}{\text{n}^\circ \text{ C.S. Mun. Cobija} \times \text{Presupuesto Inicial}}$

$$\text{Eficiencia} = \frac{8 \text{ C.S.} \times 450583 \times 100}{8 \text{ C.S.} \times 750000} = 60\%$$



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIJA  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
COBIJA-PANDO-BOLIVIA



---

**ECONOMIA**

Economía del programa=Costo Real de los Recursos Empleados  
Costo Programado de los recursos empleados

Economía= $\frac{270.484 \times 100}{651.940} = 41\%$

Cobija, 01 de Julio de 2016.

Lic. Jhalderd Da Costa Beltrán  
**DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA**  
**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBIJA**  
Reg. Prof. CAUPA No. 036 y Mat. Prof. C.A.U.B. No. 9777

C.c. Arch. DAI.