



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME N° INF- DAI-10/2018

**NOMBRE DE LA AUDITORIA:** AUDITORÍA ESPECIAL DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS DE LA FARMACIA INSTITUCIONAL MUNICIPAL DE REFERENCIA, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

En cumplimiento al Programa Anual “P.O.A.” 2017 de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí y los trabajos programados para la presente gestión, se efectuó la Auditoría especial de Procesos de Adquisición de Medicamentos de la Farmacia Institucional Municipal de Referencia, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

### OBJETIVOS

Se han establecido como objetivos del trabajo de auditoría:

- Emisión de una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables para el correcto proceso de contratación en la Adquisición de Medicamentos para la Farmacia Institucional Municipal de Referencia FIM-R: “Adquisición de Medicamentos para el Servicio de Salud Integral (ANPE) N°150/2015 con C.U.C.E. 15-1501-00-606256-1-1”; “Adquisición de Medicamentos para la red de salud del municipio y Servicio de Salud Integral (segundo trimestre) (ANPE) N°049/2015 con C.U.C.E. 15-1501-00-579391-2-1” y “Adquisición de Medicamentos para el Sistema Integral de Salud (Primer Trimestre) – Para la Red de Salud del Municipio-Ley N°475 (ANPE) N°008/2015 con C.U.C.E. 15-1501-00-555417-2-1”.

Se han establecido como objetivos específicos del trabajo:

- Establecer que los Procesos de Contratación relativo a procedimientos de adquisición de medicamentos objeto de examen han sido efectuados de acuerdo a disposiciones legales vigentes y se encuentran debidamente documentados, con evidencia suficiente y pertinente.
- Comprobar que los precios de las adquisiciones de medicamentos en la gestión 2015 se efectuaron de acuerdo a lo establecido como precio referencial en la Lista Nacional de Medicamentos Esenciales (LINAME) vigente para el periodo 2014 al 2016.



## OBJETO

Constituyeron objeto de la auditoría la siguiente documentación:

- Comprobantes contables de Registro de Ejecución de Gastos C-31: Preventivo N°3254 (Interno N°1845); Preventivo N°3255 (Interno N°1846); Preventivo N°3256 (Interno N°1847); Preventivo N° 3261 (Interno N°1850); Preventivo N° 567 (Interno N°560) y Preventivo N°2549 (Interno N°1644)
- Mayores auxiliares presupuestarios.
- Lista nacional de Medicamentos Esenciales LINAME 2014-2016 actualizado al 19/12/2014.
- Carpeta del proceso de contratación modalidad apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE) N°150/2015 C.U.C.E. 15-1501-00-606256-1-1 “Adquisiciones de Medicamentos para el Servicio de Salud Integral”
- Carpeta del proceso de contratación modalidad Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE) N°049/2015 C.U.C.E. 15-1501-00-579391-2-1 “Adquisición de Medicamentos para la red de salud del municipio y Servicio de Salud Integral (segundo trimestre)”
- Carpeta del proceso de contratación modalidad apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE) N°008/2015 C.U.C.E. 15-1501-00-555417-2-1 “Adquisición de Medicamentos para el Sistema Integral de Salud (Primer Trimestre) – Para la Red de Salud del Municipio-Ley N°475”
- Otra documentación relacionada a la adquisición de medicamentos de la Farmacia Institucional.

## ALCANCE

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental NAG del 251 al 256, emitida con Resolución Nro. CGE/094/2012, aplicables a las auditorías especiales y comprende la evaluación del 100% de los Procesos de adquisición de Medicamentos para la red de salud del municipio y Servicio de Salud Integral por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Como resultado del examen realizado se identificó las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones pertinentes para subsanar las mismas:

- 7.1 Procesos de contratación y comprobantes contables C-31 CIP, sin la documentación de respaldo suficiente.
- 7.2 Incumplimiento al cronograma de plazos del Documento Base de Contratación (DBC).
- 7.3 Omisión y retraso en la publicación de Información en los formularios del Sistema de Contrataciones Estatales - SICOES.