



## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME N°** INF-D.A.I-003/2019  
**NOMBRE DE LA AUDITORÍA** AUDITORIA ESPECIAL DE LA CUENTA MUNICIPAL DE SALUD POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

En cumplimiento al Programa Anual “P.O.A.” de gestión 2018 de la Dirección de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Potosí dentro de las auditorias no programadas para la presente gestión, se efectuó la Auditoria especial de la Cuenta municipal de salud por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### OBJETIVO

El objetivo de nuestro examen fue definido para:

- Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico y administrativo, relativos al manejo de los recursos transferidos por el Tesoro General de la Nación a la Cuenta Municipal de Salud del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y establecer si corresponde la existencia del déficit ocasionado por las prestaciones otorgadas a la población beneficiaria de la Ley 475, además de todas las normas legales aplicables, y si concierne establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

### OBJETO

Constituyeron objeto de la auditoría la siguiente documentación:

- ✓ Estado de ejecución presupuestaria de gastos de la Categoría Programática 20000099 Prestaciones de Salud Integral Gestión 2018.
- ✓ Comprobantes contables de Registro de ejecución de gastos C- 31 Gestión 2018
- ✓ Certificaciones presupuestarias.
- ✓ Extracto bancario de la cuenta N° 10000006052603 Gobierno Autónomo Municipal de Potosí – Cuenta única Municipal – CUM – GAM PO.
- ✓ Extracto bancario de la cuenta N° 10000016579796 Gobierno Autónomo Municipal de Potosí – Cuenta Municipal de Salud.
- ✓ Libreta bancaria N° 01501014105 Gobierno Autónomo Municipal de Potosí – Cuenta Municipal de Salud
- ✓ Mayores auxiliares presupuestarios.
- ✓ Reporte de prestaciones establecidas (REPES) de enero a diciembre de 2018
- ✓ Resumen de prestaciones realizadas. Gestión 2018
- ✓ Registros de consumo de enero a diciembre. Gestión 2018.
- ✓ Programa Operativo Anual. Gestión 2018.



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE POTOSI**  
**ANALISIS Y ESTABLECIMIENTO DEL DEFICIT POR PRESTACIONES DE SALUD**  
**Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018**  
**( Expresado en Bolivianos)**

**INGRESOS 2018**

| Descripción   | Importe       |
|---|---------------|
| Desembolsos efectuados a la Cuenta N° 10000016579796 - Libreta Bancaria 10000006052603 Gobierno Autónomo Municipal de Potosí - Cuenta Municipal de Salud. | 24.572.853,53 |

**EGRESOS 2018**

| Prestaciones de Salud  | Libreta:<br>01501014105<br>"Cta. Mepal. de<br>Salud" | Libreta:<br>01501014101<br>"Participación<br>Popular" | TOTAL                |
|--|--|---|----------------------|
| <b>Prestaciones de Servicios de Salud Integral</b>   |  |   |                      |
| (-) Prestaciones de Servicios de Salud Integral correspondientes a la gestión 2018, canceladas en la gestión 2018 - Libreta: 01501014105 "Cta. Mepal. de salud"          | 10.984.334,96  |   | 10.984.334,96        |
| (-) Prestaciones de Servicios de Salud Integral correspondientes a la gestión 2018, canceladas en la gestión 2018 - Libreta: 01501014101 "Participación Popular"         |  | 39.540,00   | 39.540,00            |
| (-) Prestaciones de Servicios de Salud Integral correspondiente a la gestión 2018, canceladas en la gestión 2019 - Libreta: 01501014101 "Participación Popular"          |  |   | 0,00                 |
| <b>Sub total</b>   |  |   | <b>11.023.874,96</b> |
| <b>Costo de medicamentos entregados por el Gobierno Autónomo Municipal de Potosí a los diferentes Centros de Salud y Hospitales de Segundo Nivel en la Gestión 2018.</b> |  |   |                      |
| (-) Costo de medicamentos entregados a los diferentes Centros y Hospitales de Segundo nivel de la Gestión 2018.  |  |   | 1.554.843,21         |
| <b>Sub total</b>   |  |   | <b>1.554.843,21</b>  |
| <b>Pagos pendientes por Prestaciones de Salud</b>  |  |   |                      |
| (-) Centros de Salud   |  |   | 7.957.944,00         |
| Hospital Daniel Bracamonte   |  |   | 11.061.498,39        |
| Hospital Obrero # 5 CNS  |  |   | 690.099,00           |
| <b>Sub total</b>   |  |   | <b>19.709.541,39</b> |
| <b>Total Prestaciones de Salud correspondientes a la Gestión 2018</b>  |  |   | <b>32.288.259,56</b> |
| <b>TOTAL DEFICIT ESTABLECIDO EN LA GESTIÓN 2018</b>  |  |   | <b>-7.715.406,00</b> |

Como resultado del examen realizado se ha identificado las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.



*Estado Plurinacional de Bolivia*  
*Gobierno Autónomo Municipal de Potosí*

**INF. D.A.I. 003/2019**

7.2.1 Cuentas por Pagar no registrados y/o Contabilizados por Prestaciones de Salud en los Centros de Salud y Hospitales de Segundo Nivel.

*Potosí, marzo de 2019*