

## RESUMEN EJECUTIVO

**Entidad:**

Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista.

**Informe:**

INF. AUDINT N° 010/2023.

**Referencia:**

Informe de Auditoría Operacional Sobre Alimentos Secos Para Internados Escolares del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista, correspondiente a la gestión 2021 y 2022.

**Periodo auditado:**

01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022.

**Objetivos:**

El objetivo del presente trabajo será emitir un pronunciamiento de manera individual, sobre la eficacia del proceso de contratación y distribución de alimentos secos para internados escolares del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista, y considerado como un proceso sustantivo de la entidad, relacionada con la misión, con los objetivos estratégicos y de gestión institucionales.

Con base en el informe de auditoría operacional en el que se determine una gestión deficiente o negligente, podrá establecerse indicios de responsabilidad ejecutiva.

**Objeto**

El objeto del examen estará constituido por la información y documentación relativa al proceso de contratación y distribución de los alimentos secos para internados escolares del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista, vigentes en el periodo sujeto a evaluación, y considerado como un proceso sustantivo de la entidad, relacionada con la misión, con los objetivos estratégicos y de gestión institucionales tales como los citados a continuación:

- Carpetas del proceso de contratación de alimentos secos para internados escolares correspondientes a la gestión 2021 y 2022.

- Registros de ejecución de gastos por concepto de planillas de cancelación de alimentos secos para internados escolares y su documentación de respaldo.
- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, debidamente compatibilizado y aprobado por instancias pertinentes.
- Programa de Operaciones Anual (POA) y Programa Anual de Contrataciones (PAC).
- Otra documentación e información generada en el periodo sujeto a revisión.

**Resultados:**

Fundados en las conclusiones del objetivo de la auditoría y de los indicadores propuestos, se concluye en lo siguiente:

- Eficacia del proceso de contratación y distribución de los alimentos secos para internados escolares.

Sobre la base de los resultados de la evaluación realizada a la eficacia del proceso de contratación y distribución de alimentos secos para internados escolares del Gobierno Autónomo Municipal de San Pedro de Buena Vista, los aspectos positivos o puntos fuertes, así como los hallazgos o debilidades identificadas, se concluye que es Eficaz, toda vez que se alcanzó un parámetro de eficacia del 91,18%. Asimismo, se establece que los instrumentos de control interno incorporados al referido proceso, se aseguran razonablemente el logro de los objetivos previstos, de acuerdo con lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, y los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, puesto que están moderadamente afectados por las deficiencias de control interno identificadas en el proceso de contratación y distribución de alimentos secos para internados escolares.

Emergente del examen se han identificado los siguientes logros significativos relacionados al proceso de contratación y distribución de alimentos secos para internados escolares.

- Asignación de recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, a la provisión de alimentos secos para internados escolares en el marco de la planificación participativa municipal.

- Estructuración y formulación del Programa de Operaciones Anual Institucional, el Programa Anual de Contrataciones y el Plan de Inversiones, que incluye la provisión de alimentos para internados escolares.
- Documentación e información generada del proceso de contratación de alimentos secos para internados escolares, correspondiente a la gestión 2021 y 2022.
- Registro de Ejecución de Gastos de las planillas de avance de los pagos efectuados por concepto de alimentos secos para internados escolares, y su correspondiente documentación de respaldo.
- Existencia de un Director de Desarrollo Humano en la Estructura Organizacional de la Entidad Municipal y la contratación de un Responsables de Internados escolares gestión 2021 y dos Responsables de Internados en la gestión 2022.

Por otra parte, se han establecido deficiencias o hallazgos de control interno relacionados con el proceso de contratación y distribución de alimentos secos para internados escolares y los instrumentos de control interno incorporados en el Sistema de Administración de Bines y Servicios, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

1. Inexistencia de procedimientos escritos para la supervisión y distribución de alimentos secos para internados escolares.
2. Inexistencia de indicadores de desempeño de los recursos asignados a los alimentos secos para internados escolares.
3. Inadecuado llenado y manejo de Kardex de los ingresos y salidas de alimentos secos en los internados escolares.

San Pedro de Buena vista, julio de 2023.