



*Ministerio de Salud*

Secretaría de Políticas, Regulación e Institutos  
Subsecretaría de Gestión de Servicios Asistenciales  
Colonia Nacional Dr. Manuel A. Montes de Oca

**Colonia Nacional Dr.  
Manuel A. Montes de  
Oca**

**Informe de Auditoria Nro. 09/16  
SISIO Nro.15**

**Control de Ejecución Presupuestaria ejercicio 2015**

**Tabla de Contenidos**

<b>Informe Ejecutivo</b>	<b>1</b>
<b>Informe Analítico</b>	<b>4</b>
<b>Objeto</b>	<b>5</b>
<b>Alcance</b>	<b>5</b>
<b>Tareas realizadas</b>	<b>5</b>
<b>Comentarios de las actividades de control</b>	<b>5</b>
<b>Marco de Referencia</b>	<b>10</b>
<b>Seguimiento de observaciones años 2014/15</b>	<b>12</b>
<b>Observaciones y Recomendaciones</b>	<b>26</b>
<b>Opinión del Auditado</b>	<b>32</b>
<b>Conclusión</b>	<b>33</b>
<b>Anexo A</b>	<b>34</b>



*Ministerio de Salud*

Secretaría de Políticas, Regulación e Institutos  
Subsecretaría de Gestión de Servicios Asistenciales  
Colonia Nacional Dr. Manuel A. Montes de Oca

**Informe Ejecutivo**



## *Ministerio de Salud*

Secretaría de Políticas, Regulación e Institutos  
Subsecretaría de Gestión de Servicios Asistenciales  
Colonia Nacional Dr. Manuel A. Montes de Oca

### **1- OBJETO**

Evaluar el cumplimiento del presupuesto asignado al ejercicio 2015 de la Colonia Dr. Manuel Montes de Oca y analizar los desvíos producidos. Asimismo se realizará el seguimiento de las observaciones pendientes de regularización del área auditada.

### **2-ALCANCE**

Las tareas se realizaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental según Resolución SIGEN 152/02, siendo el período auditado el comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015.

Se solicitó al Área Técnica de Presupuesto el Crédito Disponible, Ejecución Presupuestaria, Metas físicas, Proyectos y Obras de Inversión y modificaciones presupuestarias al 31 de diciembre de 2015.

### **3-OBSERVACIONES**

1. El crédito presupuestario asignado a la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 inciso Maquinarias y Equipos ha sido ejecutado en un 50.74%, debido a que las contrataciones previstas se encuentran en procesos aún no finalizados.
2. El crédito presupuestario asignado a la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 inciso Activos Intangibles ha sido ejecutado en un 27.56%, debido a que las contrataciones previstas se encuentran en procesos aún no finalizados.
3. El crédito presupuestario asignado en la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 en lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión para la Realización de 6 hogares no ha sido ejecutado debido a que el proyecto no ha sido aprobado por el Ministerio de Planificación.
4. El crédito presupuestario asignado en la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 en lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión para la Adaptación de baños para discapacidad presenta un desvío del 270,36% ha sido sobre ejecutado debido a que se imputó a una apertura programática diferente.
5. El crédito presupuestario asignado en la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 en lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión para la construcción de cuatro hogares para el Pabellón 10 no ha sido ejecutado debido a que el proyecto se unificó con el de realización de seis hogares.
6. El crédito presupuestario asignado en la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 en lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión para la readecuación de la red eléctrica presenta un desvío del 318.86% ha sido sobre ejecutado debido a que se imputó a una apertura programática diferente (Inciso 3).



## *Ministerio de Salud*

Secretaría de Políticas, Regulación e Institutos  
Subsecretaría de Gestión de Servicios Asistenciales  
Colonia Nacional Dr. Manuel A. Montes de Oca

7. El crédito presupuestario asignado en la partida de Bienes de Uso de Fuente 11 en lo que se refiere a la ejecución física de proyectos y obras de inversión para la Construcción de un Anexo del Centro de Salud no ha sido ejecutado debido a que el crédito disponible para este proyecto fue reasignado.
8. En la ejecución de mediciones físicas del Servicio de Admisión se observa un desvío acumulado de -51.25% en egresos debido a que hubo un menor ingreso de pacientes al servicio.
9. En la ejecución de mediciones físicas en la Atención de Pacientes Ambulatorios, se observa un desvío acumulado de -21.36% en consultas médicas debido a una disminución de los pacientes que han concurrido a consultorios externos.
10. En la ejecución de mediciones físicas en el Servicio de Admisión, se observa un desvío acumulado de -22.50 % en persona asistida debido a una disminución en los pacientes ingresados a la Institución.
11. El crédito presupuestario asignado a la partida Bienes de Consumo de Fuente 12 ha sido ejecutado en un 74.98% debido a que no se llevaron a cabo las contrataciones estimadas.
12. El crédito presupuestario asignado a la partida Gastos Figurativos de Fuente 12 ha sido ejecutado en un 35.64%.
13. El crédito presupuestario asignado a la partida Gastos en Personal de Fuente 15 no ha sido ejecutado debido a que los gastos finalmente fueron solventados con el inciso de Gastos en personal de la Fuente de Financiamiento 11.

## **4-CONCLUSIÓN**

De acuerdo con las tareas realizadas, desarrolladas según lo dispuesto por las Normas de Auditoría Gubernamental establecidas en la Resolución SIGEN Nro. 152/02, en base a las observaciones de la auditoría y a las evidencias recogidas que surgen del análisis realizado, se puede aseverar que se ha dado cumplimiento en un 94.66% a la ejecución del presupuesto asignado al ejercicio 2015 de acuerdo a los lineamientos establecidos en la política implementada por la Institución y la normativa vigente.

Por lo expuesto se concluye que el presupuesto asignado al ejercicio 2015 ha sido ejecutado razonablemente con las salvedades enunciadas en las observaciones.

Torres (B), 23 de septiembre del 2016.