

## RESUMEN EJECUTIVO

**INFORME:** Informe de Auditoría Interna N° UAI OPE07-056/15, correspondiente a la Auditoría Operativa a Procesos Sustanciales del Programa Desayuno Escolar, por el periodo comprendido entre el 1° de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2015 y de los lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado contenidos en su Cite: GD-T-GCI-388/2014 del 18 de agosto de 2014.

**OBJETIVO:** El objetivo de la Auditoría es el de emitir una opinión independiente sobre el grado de eficacia, eficiencia y/o efectividad de las operaciones respecto al Desayuno Escolar Área Urbana-Rural, asimismo, formular recomendaciones para mejorar dicho programa, reportadas a través de un informe respecto a las operaciones evaluadas.

**OBJETO:** El objeto de la auditoría estuvo constituido por la información y/o documentación procesada que tiene relación con las operaciones del Desayuno Escolar Área Urbana – Rural y Provisión Merienda Escolar Área Urbana-Rural del Gobierno Autónomo Municipal de Yacuiba, dicha documentación fue la siguiente: P.O.A. Gestión 2014, Presupuesto Aprobado Gestión 2014, Reglamento Operativo de Gasto Desayuno Escolar Educativo área Urbana y Dispersa, Comprobantes de Contabilidad correspondientes a pagos de procesos de contratación y/o desembolsos de recursos con destino al Desayuno Escolar Área Urbana – Rural y Provisión Merienda Escolar Área Rural (Incluida toda la documentación de respaldo), Carpetas de Procesos de Contratación del Desayuno Escolar Urbano – Rural y Provisión Merienda Escolar Área Rural, Informes de Avances Financieros de Programas del POA Gestión 2014, Contratos de Bienes y Servicios, que corresponden al Desayuno Escolar Área Urbana – Rural y Provisión Merienda Escolar Área Rural, Carpetas de respaldos del desayuno y merienda escolar de la Unidad de Monitoreo de la Calidad Educativa y la Nutrición Escolar y Otra documentación relacionada al Desayuno Escolar.

**RESULTADOS DEL EXAMEN:** Como resultado del examen realizado se identificaron los siguientes hallazgos, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, los cuales se resumen de la siguiente manera:

### **II.1 HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE EFICACIA, EFICIENCIA Y/O EFECTIVIDAD DE LAS OPERACIONES:**

- 01) Ineficaz en la entrega de recursos.
- 02) Parcialmente efectivo en la satisfacción del servicio de desayuno escolar.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

---

**II.2 HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO:**

- 01) Reglamento operativo de gastos desayuno escolar unidades educativas área urbana y dispersa, desactualizado.
- 02) Falta de objetivos de gestión específicos e indicadores de gestión para el desayuno escolar.
- 03) No se evidencia la realización de inspecciones periódicas sobre el uso de los recursos destinados al desayuno escolar.
- 04) No se evidencia la presentación de informes trimestrales al honorable concejo municipal para fines de fiscalización.
- 05) No se evidenció la designación del cajero del desayuno escolar.
- 06) No se evidenció la suscripción de un convenio de responsabilidades para la provisión del desayuno escolar.
- 07) Diferencia entre montos per cápita del área urbana y rural.
- 08) No se evidencia la póliza de garantía de cumplimiento de contrato.
- 09) Información inconsistente en procesos de contratación y/o pagos.
- 10) Descargos documentados presentados por las unidades educativas no adjuntos a los comprobantes.

Yacuiba, 31 de diciembre de 2015.

Lic. Yery Rolando Guzmán Molina  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE YACUIBA