

**SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**Informe N° 010/2011**

**Fecha de emisión: 28 de diciembre de 2011**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° 010/2011, correspondiente al examen sobre **AUDITORIA ESPECIAL A LA ADMINISTRACIÓN DEL ALMACEN DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD SEDES LA PAZ**, por el periodo, enero a diciembre de 2010 y enero a marzo 2011, ejecutada en cumplimiento a Instrucción DG – I 060/2011 del 30/03/2011 emitido por el Gobernador del Departamento de La Paz, e Instructivo 013/DIRECCIÓN-SEDES/2011 del 06/04/2011 de la Dirección Técnica del SEDES La Paz.

El objetivo del informe es Emitir una opinión independiente, sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales relacionadas con la administración del Almacén del SEDES La Paz.

El examen comprendió, toda la documentación proporcionada y que respalda a las actividades administrativas y de control relacionadas con el cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios y otras, que comprende entre otros a:

- Formularios de Ingresos y Salidas de Materiales e insumos
- Tarjetas Kardex
- Inventarios Valorados 2010 y Primer Trimestre de 2011
- Instrucciones emitidas para la administración de almacenes
- Otra documentación pertinente a la auditoría

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

**8. RESULTADOS DEL EXAMEN**

**8.1. ASPECTOS GENERALES**

- 8.1.1 Inexistencia de Manuales de Funciones, Procedimientos y Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios
- 8.1.2 Falta de Segregación de Funciones
- 8.1.3 Actividades y Tareas No Inscritas en el POA 2011 de la Unidad Administrativa Financiera

**8.2 ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES**

- 8.2.1 Deficiencias de los registros de kardex al Inventario Valorado, falta de codificación y catalogación
- 8.2.2 Falta de correlatividad en las Tarjetas Kardex
- 8.2.3 Falta de registros en Tarjetas Kardex de existencias

- 8.2.4 Diferencias encontradas en el Inventario Valorado de materiales y suministros al cierre de la gestión 2010 y al primer trimestre de la gestión 2011 del Almacén del SEDES LP.
- 8.2.5 Bienes no ubicados en la Sección de Almacenes del SEDES LP.
- 8.2.6 Falta de inventarios de entrega de bienes en la Sección de Almacenes del SEDES LP.
- 8.2.7 Bienes que no fueron registrados en Tarjetas Kardex
- 8.2.8 Deficiencias en los formularios utilizados por la Sección de Almacenes
- 8.2.9 Espacios y mobiliarios extemporáneos para Almacén y falta de archivos de la documentación procesada
- 8.2.10 Falta de conciliaciones mensuales respecto a las salidas de los bienes de consumo de Almacenes e inexistencia de inventarios físicos periódicos, planificados y sorpresivos
- 8.2.11 Falta de información sobre la administración de bienes de consumo en los Subalmacenes dependientes del SEDES LP.
- 8.3      **CONTROLES PARA SALVAGUARDAR LAS EXISTENCIAS****
- 8.3.1 Falta de medidas de seguridad y salvaguarda del almacén
- 8.3.2 Falta de restricciones en el Almacén del SEDES La Paz
- 8.3.3 Falta de prohibiciones en el Almacén del SEDES La Paz
- 8.4.      **CONTROLES Y FUNCIONES DE PROCESAMIENTO****
- 8.4.1 Entregas anticipadas sin documentación de respaldo
- 8.4.2 No se cuenta con políticas internas para prevenir la caducidad de los bienes de consumo
- 8.4.3 Falta de políticas para la determinación de los bienes de consumo que se encuentran para su baja
- 8.4.4 Designación de servidores públicos a la Sección de Almacenes del SEDES La Paz, sin la competencia debida

La Paz, 28 de Diciembre de 2011