



RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N° 002/2015
Fecha de Emisión : 26 de febrero de 2015
Periodo Auditado : Gestión 2014
Tipo de Trabajo : Auditoria de Confiabilidad

Referencia : Su contenido

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS DE CUENTA BASICOS Y COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo emitir una Opinión independiente con el propósito de establecer si el Control Interno en el Servicio Departamental de Salud La Paz relacionado con la emisión de los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2014, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El Objeto del Examen Constituyó:

- Estado de Cuenta Recursos y Gastos Básicos
- Estados Complementarios (Inventario de Materiales y Suministros e Inventario de Activos Fijos)
- Estado de Ejecución del Presupuestaria de Recursos y Gastos

Como resultado del Examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

INGRESOS

- 2.1 *Recaudaciones realizadas de manera inadecuada*
- 2.2 *Deficiencias en la elaboración de Recibos de Pago*

EGRESOS

- 2.3 *Deficiencias en la administración y control sobre el mantenimiento, reparación y cambio de repuestos de Vehículos*
- 2.4 *Deficiencias en Comprobantes Contables*

NOMINAS

2.5 *Diferencias en el pago remuneraciones adicionales al Haber Básico*

ESTADOS COMPLEMENTARIOS

ACTIVOS FIJOS

2.6 *Deficiencias en la documentación de respaldo, y registro y control de Activos Fijos*

2.7 *Activos Fijos con Valor Residual de Bs1,00 los cuales no han sido objeto de Revaluó Técnico*

2.8 *Deficiencias en el registro, evaluación y exposición en los rubros: Terrenos y Edificaciones*

ALMACENES

2.9 *Deficiencias en el manejo, registro y control de las existencias en almacenes*

2.10 *Inexistencia de recuentos físicos periódicos y/o sorpresivos de las existencias en Almacenes*

ADJUNTO:

INFORME DE PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI N° 002/2014 DE CONTROL INTERNO ESTABLECIDO DURANTE EL EXAMEN DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS Y ESTADOS DE CUENTA BASICOS Y COMPLEMENTARIOS DE LA GESTIÓN 2013.

Como resultado del seguimiento realizado, se ha establecido que de las veinte (20) Recomendaciones; nueve (9) fueron implantadas, diez (10) no fueron implantadas y una (1) no es aplicable a la fecha del presente examen.

La Paz, febrero de 2015