



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
Servicio Departamental de Salud

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N° 002/2017
Fecha de Emisión : 23 de febrero de 2017
Periodo Auditado : Gestión 2016
Tipo de Trabajo : Auditoria de Confiabilidad

Referencia : Su contenido

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS FINANCIEROS Y ESTADOS DE CUENTA BASICOS Y COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo determinar si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera de los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2016 del Servicio Departamental de Salud La Paz, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El Objeto del Examen Constituyó:

- Estados de Ejecución de Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes de Recursos (C-21) y Comprobantes de Gastos (C-31) con sus respectivos respaldos.
- Estados Complementarios (Cuentas por Cobrar y Pagar; Activos Fijos y Existencia de Materiales y Suministros); Libro Mayor, Auxiliares Contables, Asientos Manuales, Libretas de Cuentas, Extractos, Conciliaciones Bancarias, Libretas asignadas a la Administración Financiera y otra documentación relacionada con el sistema contable.

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

HALLAZGOS DE AUDITORIA

INGRESOS

2.1 Retraso en la elaboración de Comprobantes de Contabilidad de Ingresos

EGRESOS

- 2.2 Procesos de Adquisición del mismo bien y/o servicio con diferencias en su precio Unitario
- 2.3 Pago de Multas por incumplimiento de deberes formales al Servicio de Impuestos Nacionales

SEDES - LA PAZ



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
Servicio Departamental de Salud

FONDOS EN AVANCE

- 2.4 Deficiencias en la documentación de Entrega de fondos para pago de Refrigerio a funcionarios del SEDES La Paz.
- 2.5 Deficiencias en declaraciones juradas F-110 por pago de refrigerios a funcionarios del SEDES La Paz

NOMINAS Y PLANILLAS

- 2.6 Planillas de Sueldos y Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 y SIGEP sin aprobación uniforme de autoridad competente
- 2.7 Pago de Planillas adicionales de Sueldos y Haberes de la gestión 2015 con cargo a presupuesto de la gestión 2016
- 2.8 Emisión de Comprobantes adicionales de Ejecución de Gastos C-31 que no cuentan con Planillas adicionales
- 2.9 Diferencias en el pago de otros beneficios adicionales al Haber Básico

ACTIVOS FIJOS

- 2.10 Activos Fijos registrados en el SEDES La Paz, ubicados en Centros Hospitalarios

Como resultado del examen de confiabilidad por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, se han determinado 10 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

SEDES - LA PAZ
La Paz, febrero de 2017