



RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N° 002/2014
Fecha de Emisión : 27 de febrero de 2014
Periodo Auditado : Gestión 2013
Tipo de Trabajo : Auditoria de Confiabilidad

Referencia : Su contenido

INFORME DE CONTROL INTERNO COMO RESULTADO DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo establecer que el Control Interno proporcione seguridad razonable a través de criterios establecidos declarados expresamente que tiene relación con las operaciones de la entidad, mismos que fueron diseñados para el logro de los objetivos que sustenten con evidencia competente, suficiente y relevante.

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 *Deficiencias en la emisión de Órdenes de Pago y Recibos de Pago extendidos por el Centro de Vigilancia y Control Sanitario (CEVICOS), Redes y Servicios, Acreditación y Certificación El Alto y Cajas Recaudadoras del SEDES LP., CEVICOS y SERES EA.*
- 2.2 *Deficiencias en la elaboración de Partes Diarios de la Caja Recaudadora del SEDES LP. y SERES El Alto.*
- 2.3 *Demoras en la elaboración de Comprobantes Contables de Ingresos.*
- 2.4 *Incumplimiento en el horario de trabajo para efectuar depósitos por recaudaciones.*

GASTOS

- 2.5 *Falta de Integridad en la documentación que respalda los Comprobantes Contables de Gastos con Fondos Propios.*
- 2.6 *Pagos efectuados a terceras personas o representantes de Proveedores sin justificativo.*
- 2.7 *Contrataciones reiteradas de Bienes y Servicios a un mismo proveedor.*
- 2.8 *Pagos pendientes a Consultores de Línea y por Producto, con Fondos diferentes a los que fueron Contratados.*
- 2.9 *Deficiencias en las Adquisiciones o Descargos por Fondos de Avance ejecutados a través de Fondos Cooperación CAPITAL, MI CANADA, FORTALESSA/ UNICEF, UNFPA, TGN – MINISTERIO DE SALUD y OMS/OPS.*
- 2.10 *Irregularidades en la Elaboración y Pago de Consultorías por producto.*
- 2.11 *Gastos corrientes ejecutados con cargo al Presupuesto de Inversión del Fondo FRAG/ CANADÁ.*

INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS

- 2.12 *Diferencias de existencias entre Saldo Final de la Cuenta contable 1151 "Bienes de consumo" del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz y el Inventario de Materiales y Suministros del Servicio Departamental de Salud La Paz (SEDES LP).*
- 2.13 *Deficiencias en la Administración del Almacén Central.*
- 2.14 *Falta de segregación de Funciones en el Almacén Central.*

INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS

- 2.15 *Deficiencias en la Administración de Activos Fijos.*
- 2.16 *Deficiencias en el cumplimiento de Contrato para Revalorización de Activos Fijos.*

OTROS ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

- 2.17 *Observaciones en el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería.*
- 2.18 *Fondos de Avance No Descargados.*
- 2.19 *Falta de Actualización, Aprobación y Difusión del Manual de Organización y Funciones.*
- 2.20 *Falta de designación del Responsable del Área de Bienes y Servicios.*

DEFICIENCIAS REPORTADAS EN EL INFORME DE LA GESTION ANTERIOR.

La Paz, febrero de 2014