



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
Servicio Departamental de Salud

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N° 002/2016
Fecha de Emisión : 29 de febrero de 2016
Periodo Auditado : Gestión 2015
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 2015

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 2015, 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 Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Procesos y procedimientos relacionados directamente con los registros financieros y estados de cuenta básicos y complementarios

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 Falta de correlatividad en la numeración de Recibos de ingreso

EGRESOS

2.2 Falta de revisión de Informes de Actividades en relación a Términos de Referencia

2.3 Re cotizaciones innecesarias en procesos de adquisición

2.4 Falta de implementación de controles en el descargo por reposición de pasajes a mensajeros

2.5 Falta de Control en la distribución de Credenciales

2.6 Deficiencias en Comprobantes Contables de Gastos con Fondos Propios

NOMINAS Y PLANILLAS

2.7 Observación en el Pago de Aportes del Personal Eventual y Falta de Certificación de no Adeudo

2.8 Retrasos y deficiencias en la documentación sobre la declaración de novedades de Altas y Bajas del personal con Item y Eventual

2.9 Falta de Recuperación de Fondos por Subsidio de Incapacidad Temporal por parte del SEDES La Paz Ante la Entidad Gestora

2.10 Observación en el Pago de Refrigerio y en las Planillas de descargo

ESTADOS COMPLEMENTARIOS

ACTIVOS FIJOS

2.11 Falta de seguimiento y control sobre saneamiento de la documentación técnico legal de los Bienes Inmuebles, Vehículos y Líneas Telefónicas

2.12 Inadecuada clasificación de los Activos Fijos en el sistema vSIAF, respecto al grupo contable

BIENES DE CONSUMO (INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS)

2.13 Observaciones en el inventario de cierre de gestión

2.14 Deficiencias en la administración de Almacenes...

2.15 Ausencia de medidas de salvaguarda de los Almacenes de la entidad

2.16 Ausencia de un sistema informático o software para el control de las existencias en los Almacenes de la Entidad

Como resultado del examen de confiabilidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, se han determinado 16 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

La Paz, febrero de 2016