

RESUMEN EJECUTIVO

Informes : UAI N° 003/2016
Fecha de Emisión : 29 de febrero de 2016
Periodo Auditado : Gestiones 2013 y 2014
Tipo de Trabajo : AUDITORIA DE SEGUIMIENTO
Referencia : Su contenido

Informe de Auditoría Interna, correspondiente al examen sobre el Segundo y Primer Seguimiento a la Implementación de Recomendaciones de los Informes UAI N° 002/2014 y UAI N° 002/2015 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2013 y 2014 del Servicio Departamental de Salud La Paz.

Establecer si los Seguimientos efectuados, están orientados a comprobar, si las recomendaciones formuladas en los Informes UAI N° 002/2014 y UAI N° 002/2015 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2013 y 2014 del Servicio Departamental de Salud La Paz., han sido implantadas. Asimismo, emitir una conclusión sobre el grado de cumplimiento de las misma.

El examen comprendió, toda la documentación proporcionada, que respaldó a las actividades administrativas financieras de control relacionadas con la implantación a las recomendaciones contenidas en los Informes UAI N° 002/2014 y UAI N° 002/2015 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2013 y 2014 del Servicio Departamental de Salud La Paz

Como resultado del seguimiento realizado se identificaron Recomendaciones Cumplidas y No Cumplidas de acuerdo al siguiente detalle:

SEGUNDO SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI N° 002/2014

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.1 (Deficiencias en la Administración del Almacén Central) Recomendación 2.13***
- 2.2 (Falta de segregación de Funciones en el Almacén Central) Recomendación 2.14***
- 2.3 (Observaciones en el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería) Recomendación 2.17***

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.4 (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 La Paz., CEVICOS y SERES EA.) Recomendación 2.1***



- 2.5 (Demoras en la elaboración de Comprobantes Contables de Ingresos) Recomendación 2.3
- 2.6 (Incumplimiento en el horario de trabajo para efectuar depósitos por recaudaciones) Recomendación 2.4
- 2.7 (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) Recomendación 2.12
- 2.8 (Deficiencias en la Administración de Activos Fijos) Recomendación 2.15
- 2.9 (Fondos de Avance No Descargados) Recomendación 2.18
- 2.10 (Falta de Actualización, Aprobación y Difusión del Manual de Organización y Funciones) Recomendación 2.19

PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI N° 002/2015

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.11 (Deficiencias en la elaboración de Recibos de Pago) Recomendación 2.2
- 2.12 (Deficiencias en la administración y control sobre el mantenimiento, reparación y cambio de repuestos de Vehículos) Recomendación 2.3
- 2.13 (Diferencias en el pago de remuneraciones adicionales al Haber Básico) Recomendación 2.5
- 2.14 (Deficiencias en la documentación de respaldo, y registro y control de Activos Fijos) Recomendación 2.6
- 2.15 (Activos Fijos con Valor Residual de Bs1,00 los cuales no han sido objeto de Revaluó Técnico) Recomendación 2.7
- 2.16 (Deficiencias en el manejo, registro y control de las existencias en almacenes) Recomendación 2.9
- 2.17 (Inexistencia de recuentos físicos periódicos y/o sorpresivos de las existencias en Almacenes) Recomendación 2.10

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.18 (Recaudaciones realizadas de manera inadecuada) Recomendación 2.1
- 2.19 (Deficiencias en Comprobantes Contables) Recomendación 2.4
- 2.20 Deficiencias en el registro, evaluación y exposición en los rubros: Terrenos y Edificaciones (Recomendación 2.8)

Como consecuencia del segundo seguimiento realizado a la implantación de las Recomendaciones del Informe N° 002/2014 de Control Interno establecido durante el examen de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de la Gestión 2013, concluimos que, las Unidades, Áreas y Secciones Administrativas y Financieras y otras del Servicio Departamental de Salud La Paz, no dieron cumplimiento a la totalidad de las recomendaciones planteadas en el citado informe como se resume a continuación:

<u>Grado de implantación</u>	<u>Recomendaciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>%</u>
Implantadas	7	70
No Implantadas	3	30
<u>Totales</u>	<u>10</u>	<u>100</u>



Como consecuencia del primer seguimiento realizado a la implantación de las Recomendaciones del Informe N° 002/2015 de Control Interno establecido durante el examen de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de la Gestión 2014, concluimos que, las Unidades, Áreas y Secciones Administrativas y Financieras y otras del Servicio Departamental de Salud La Paz, no dieron cumplimiento a la totalidad de las recomendaciones planteadas en el citado informe como se resume a continuación:

<u>Grado de implantación</u>	<u>Recomendaciones</u>	<u>%</u>
Implantadas	3	30
No Implantadas	7	70
<u>Totales</u>	<u>10</u>	<u>100</u>

La Paz, Febrero de 2016