



*Gobierno Autónomo Departamental de La Paz*  
*Servicio Departamental de Salud*

## RESUMEN EJECUTIVO

### **AUDITORÍA ESPECIAL AL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN DEL ALMACÉN CENTRAL Y PROGRAMAS DE SALUD DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL PERIODO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2014 Y DE ENERO A AGOSTO DE 2015.**

**Informe** : N° 006/2016  
**Fecha de Emisión** : 12 de septiembre de 2016  
**Periodo Auditado** : Gestión 2014 y de enero - agosto de 2015  
**Tipo de Trabajo** : Auditoria Especial (Control Interno)

**Referencia** : Su contenido

#### **I. Antecedentes**

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2016 del Servicio Departamental de Salud La Paz, ha previsto la ejecución de una "Auditoria Especial al Proceso de Administración del Almacén Central y Programas de Salud del Servicio Departamental de Salud La Paz por el periodo correspondiente a la gestión 2014 y de enero al mes de agosto de 2015", para este efecto mediante Memorándum Nro. UAI/008/2016 de fecha 07 de abril de 2015, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, ha instruido la ejecución de la mencionada Auditoría Especial.

#### **II. Objetivo.**

El objetivo del presente examen es expresar una opinión profesional e independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables respecto al Proceso de Administración del Almacén Central y Programas de Salud del Servicio Departamental de Salud La Paz correspondiente a la gestión 2014 y de enero al mes de agosto de 2015.

#### **III. Objeto.**

El Objeto de la auditoría comprendió el proceso de administración de las actividades realizadas por la Sección de Almacén del Servicio Departamental de Salud La Paz, consecuentemente, la evaluación se basó en la documentación proporcionada por el Área de Contabilidad y la Sección de Almacenes considerada más relevante al propósito del examen.

#### **IV. Resultados del examen**

Como resultado del examen de auditoría especial al proceso de administración del Almacén Central y de Programas de Salud por el periodo comprendido de la gestión 2014 y enero a agosto de 2015, se han determinado 10 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

- 2.1. *Inadecuado registro manual de movimientos de existencias en los Almacenes Central y de Programas de Salud.*
- 2.2. *Insumos y Medicamentos vencidos y sin movimiento desde gestiones anteriores.*
- 2.3. *Deficiencias en la administración y registros de existencias de donación*
- 2.4. *Ausencia de documentación y registros incompletos en kardex e Inventarios*
- 2.5. *Deficiencias de organización y archivo de la documentación generada por la Sección de Almacén*
- 2.6. *Falta de implementación y aplicación del Manual de Procedimientos de Almacenes*
- 2.7. *Falta de uniformidad en la descripción y unidad de medida de ítems solicitados*
- 2.8. *Ausencia de documentación de Activos Fijos donados*
- 2.9. *Falta de Uniformidad en la presentación del Inventarios Físico Valorado*
- 2.10. *Diferencias en existencias en el Inventario físico - valorado de materiales y suministros al cierre de la gestión 2014 y del 1º de enero al 21 de agosto 2015 en el Almacén Central y Programas del SEDES LP.*

#### **V. Conclusión General**

Con referencia la ejecución de la “Auditoria Especial al Proceso de Administración del Almacén Central y Programas de Salud del Servicio Departamental de Salud La Paz, por el periodo correspondiente a la gestión 2014 y de enero al mes de agosto de 2015”, concluimos: El cumplimiento al Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales referentes a la Administración del Almacén del Servicio Departamental de Salud La Paz, excepto las deficiencias y excepciones que denotan la carencia de mecanismos eficaces de Control Interno sobre algunas actividades administrativas, descritas en los puntos 2.1 al 2.10 del acápite 2 del presente informe, y sobre las cuales se deberán tomar acciones inmediatas para subsanarlas a medida que estas sean identificadas.

La Paz, septiembre de 2016