



## RESUMEN EJECUTIVO

Informes : UAI N° 003/2017  
Fecha de Emisión : 23 de febrero de 2017  
Periodo Auditado : Gestiones 2014 y 2015  
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° 002/2015 y UAI N° 002/2016 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2014 y 2015 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° 002/2015 y UAI N° 002/2016 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2014 y 2015 del Servicio Departamental de Salud La Paz., han sido implantadas. Asimismo, emitir una conclusión sobre el grado de cumplimiento de las mismas.

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° 002/2015 y UAI N° 002/2016 respectivamente, correspondiente al Control Interno Establecido durante los Exámenes de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de las Gestiones 2014 y 2015 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° 002/2015**

#### **RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- 2.1 (Diferencias en el pago de remuneraciones adicionales al Haber Básico) Recomendación 2.5
- 2.2 (Deficiencias en la documentación de respaldo, registro y control de Activos Fijos) Recomendación 2.6
- 2.3 (Activos Fijos con Valor Residual de Bs1, 00 los cuales no han sido objeto de Revaluó Técnico) Recomendación 2.7
- 2.4 (Deficiencias en el manejo, registro y control de las existencias en almacenes) Recomendación 2.9



### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.5 (Deficiencias en la elaboración de Recibos de Pago) Recomendación 2.2
- 2.6 (Deficiencias en la administración y control sobre el mantenimiento, reparación y cambio de repuestos de Vehículos) Recomendación 2.3
- 2.7 (Inexistencia de recuentos físicos periódicos y/o sorpresivos de las existencias en Almacenes) Recomendación 2.10

### **PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME UAI N° 002/2016**

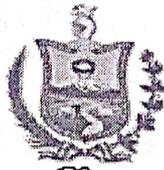
#### **RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

- 2.8 (Observación en el Pago de Aportes del Personal Eventual y Falta de Certificación de no Adeudo) Recomendación 2.61
- 2.9 (Retrasos y deficiencias en la documentación sobre la declaración de novedades de Altas y Bajas del personal con Ítem y Eventual) Recomendación 2.62
- 2.10 (Falta de Recuperación de Fondos por Subsidio de Incapacidad Temporal por parte del SEDES La Paz Ante La Entidad Gestora) Recomendación 2.63
- 2.11 (Falta de seguimiento y control sobre saneamiento de la documentación técnico legal de los Bienes Inmuebles, Vehículos y Líneas Telefónicas) Recomendación 2.65
- 2.12 (Inadecuada clasificación de los Activos Fijos en el sistema VSIAF, respecto al grupo contable) Recomendación 2.66
- 2.13 (Observación en el inventario de cierre de gestión) Recomendación 2.67
- 2.14 (Deficiencias en la administración de Almacenes) Recomendación 2.68
- 2.15 (Ausencia de medidas de salvaguarda de los Almacenes de la Entidad) Recomendación 2.69
- 2.16 (Ausencia de un Sistema Informático o Software para el control de las existencias en los Almacenes de la Entidad) Recomendación 2.70

#### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

- 2.17 (Falta de correlatividad en la numeración de Recibos de ingreso) Recomendación 2.55
- 2.18 (Falta de revisión de Informes de Actividades en relación a Términos de Referencia) Recomendación 2.56
- 2.19 (Re cotizaciones in necesarias en procesos de adquisición) Recomendación 2.57
- 2.20 (Falta de implementación de controles en el descargo por reposición de pasajes a mensajeros) Recomendación 2.58
- 2.21 (Falta de Control en la distribución de Credenciales) Recomendación 2.59
- 2.22 (Deficiencias en Comprobantes Contables de Gastos con Fondos Propios) Recomendación 2.60
- 2.23 (Observación en el Pago de Refrigerio y en las Planillas de descargo) Recomendación 2.64

Como consecuencia del segundo 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:



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz  
**SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD**

<u>Grado de implantación</u>	<u>Recomendaciones</u>	<u>Porcentaje</u> <u>%</u>
Cumplidas	3	43
No Cumplidas	4	57
<u>Totales</u>	<u>7</u>	<u>100</u>

Como consecuencia del primer seguimiento realizado a la implantación de las Recomendaciones del Informe N° 002/2016 de Control Interno establecido durante el examen de Confiabilidad a los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios de la Gestión 2015, 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>
Cumplidas	9	56
No Cumplida	7	44
<u>Totales</u>	<u>16</u>	<u>100</u>

La Paz, febrero de 2017

das  
plido