



Gobierno Autónomo Departamental de La Paz
Servicio Departamental de Salud

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N° UAI-002/2019
Fecha de Emisión : 25 de febrero de 2019
Periodo Auditado : Gestión 2018
Tipo de Trabajo : Auditoria de Confiabilidad

Referencia : Su contenido

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS DE CUENTA BASICOS Y COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 2018, 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 Deficiencias en la implementación del nuevo procedimiento de recaudación por la venta de servicios*
- 2.2 Incorrecta exposición de la cuenta "Fondos en Custodia" (Ingresos) en el Estado de Cuentas de Recursos y Gastos Corrientes*

EGRESOS

- 2.3 Deficiencias en los Procesos de Contrataciones Menor, ANPE y Directa, de Bienes y Servicios
- 2.4 Deficiencia en la elaboración del Programa Anual de Contrataciones (PAC)
- 2.5 Deficiencias en presentación de Declaraciones Juradas Formulario N° 110 (RC-IVA) por refrigerios y otorgación indebida a servidores públicos en comisión

NOMINAS Y PLANILLAS

- 2.6 Deficiencias en la documentación de respaldo del Bono de Antigüedad
- 2.7 Demoras en la elaboración e impresión, de Comprobantes Preventivos C-31 SIGEP por pago de Planillas Salariales
- 2.8 Diferencias en el pago de otros beneficios adicionales al Haber Básico
- 2.9 Personal Eventual y Consultores de Línea, no registrados en Formulario de Registro de Novedades de Ingreso y Retiro ante las AFP'S (Futuro de Bolivia y Previsión)
- 2.10 Contratos elaborados de Personal Eventual con plazos mayores a 90 días, con liberación de aguinaldo, empero, cancelado según planillas

DOBLE PERCEPCION

- 2.11 Falta de implementación de Declaración Jurada de No Percepción Simultanea de Recursos Públicos del Personal Permanente y a Contrato dependiente del SEDES La Paz
- 2.12 Falta de comunicación de ex servidores públicos con trámites de jubilación y/o que perciben compensaciones de cotizaciones mensuales
- 2.13 Servidores Públicos que cumplen funciones en el SEDES La Paz y la Caja Nacional de Salud

INVENTARIOS

- 2.14 Deficiencias en el Inventario de Almacén Central y Programas de Salud

ACTIVOS FIJOS

- 2.15 Inapropiada clasificación de los Activos Fijos en el sistema vSIAF, respecto al grupo contable

FONDOS EN AVANCE

- 2.16 Deficiencias en la documentación de Entrega de Fondos del SEDES La Paz

OTROS ASPECTOS

- 2.17 Ausencia de registros contables correspondientes de gestiones anteriores

Como resultado del examen de confiabilidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se han determinado 17 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

La Paz, febrero de 2019