

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : N°UAI-002/2020

Fecha de Emisión : 14 de febrero de 2020

Periodo Auditado : Gestión 2019

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 2019.

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 2019 ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Entidad.

El Objeto del Examen Constituyó:

- Estado de Cuenta de Recursos y Gastos Básicos
- Estados Complementarios (Inventario de Materiales y Suministros e Inventario de Activos Fijos)
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria 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 habiendo habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

2. RESULTADO DEL EXAMEN

INGRESOS

- 2.1. *Deficiencias en el respaldo documentario en Comprobantes de Contabilidad por concepto de Venta de servicios y Transferencia*

EGRESOS

- 2.2. *Ausencia de emisión de Informe de conformidad o disconformidad por parte de la Comisión de Recepción nombrada según memorándum*
- 2.3. *Gastos por servicios básicos asumidos por el SEDES La Paz, en favor de terceros*

NOMINAS Y PLANILLAS

- 2.4. *Demoras en la presentación de Informes mensuales del Personal Eventual a contrato y carencia de sanciones al respecto*
- 2.5. *Inexistencia de sanciones por faltas y atrasos acumulados*
- 2.6. *Diferencias en la designación de Ítems y Cargos en Planillas de Haberes, en relación a Cargos designados según Memorándums*
- 2.7. *Carencia de Algunos campos dentro la estructura de Planillas de Haberes*

ESTADOS COMPLEMENTARIOS

ALMACENES

- 2.8. *Deficiencias en el Inventario de Sub Almacén del Programa Ampliado de Inmunización (PAI)*
- 2.9. *Deficiencias en el Inventario de Almacén Central y Almacén Programas de Salud del SEDES La Paz.*

ACTIVOS FIJOS

- 2.10. *Deficiencias de control en Activos Fijos*
- 2.11. *Activos Fijos registrados en el SEDES La Paz y transferidos a Hospitales e Institutos de Tercer Nivel*

Como resultado del examen de confiabilidad por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se han determinado 11 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

La Paz, febrero de 2020