

RESUMEN EJECUTIVO

<i>Informe</i>	: <i>NºUAI-002/2021</i>
<i>Fecha de Emisión</i>	: <i>26 de febrero de 2021</i>
<i>Periodo Auditado</i>	: <i>Gestión 2020</i>
<i>Tipo de Trabajo</i>	: <i>Auditoria de Confiabilidad</i>
<i>Referencia</i>	: <i>Su contenido</i>

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 2020.

El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo, determinar si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera de los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2020 del SEDES La Paz, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El Objeto del Examen Constituyó los Registros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020:

- Estados de Cuenta Básicos de Ingresos y Gastos.
- Estado de ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes de Recursos (C-21) y Comprobantes de Gastos (C-31) con sus respectivos respaldos.
- Estados Complementarios (Cuentas por Cobrar y Pagar; Activos Fijos y Existencia de Materiales y Suministros); Libro Mayor, Auxiliares Contables, Asientos Manuales, Libretas de Cuentas, Extractos, Conciliaciones Bancarias, Libretas asignadas a la Administración Financiera y otra documentación relacionada con el sistema contable.

Como resultado del Examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

2. RESULTADO DEL EXAMEN

EGRESOS

- 2.1 *Deficiencia en la documentación que respalda algunos Procesos de Contratación Menor.*
- 2.2 *Falta de cláusula de Garantía en Términos de Referencia y Contratos de procesos de Contratación Directa de Bienes y Servicios.*

- 2.3 *Deficiencias en la otorgación de refrigerios en especie, a personal permanente sin cumplir horarios extraordinarios.*
- 2.4 *Deficiencias en Contratos elaborados de Consultoría en Línea para COVID-19.*
- 2.5 *Entrega y descargo con Fondos en Avance por Bs840.000,00.*
- 2.6 *Deficiencias en procesos de Contratación para el COVID 19.*

NOMINAS Y PLANILLAS

- 2.7 *Generación de Multas a las AFP's por planillas adicionales fuera de plazo y falta de Registro de Comisiones sin goce de haberes gestión 2020.*
- 2.8 *Generación de pago en demasía por falta de coordinación entre el Área de Habilitación y el Área de Gestión Laboral.*
- 2.9 *Falta de seguimiento y acciones administrativas para la recuperación de Fondos por Subsidio de Incapacidad Temporal de los Entes Gestores de Salud.*
- 2.10 *Afectación presupuestaria de la partida 10000 Servicios Personales, con cargo a la gestión 2020, por pago de restitución de sueldos y otros de gestiones anteriores.*

ESTADOS COMPLEMENTARIOS

ALMACENES Y ACTIVOS FIJOS

- 2.11 *Ausencia de Tarjetas de Existencias (Kardex) del Almacén Central del SEDES La Paz.*
- 2.12 *Deficiencias en la documentación y registros de donaciones.*

Como resultado del examen de confiabilidad por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, se han determinado 12 observaciones y recomendaciones de Control Interno.

La Paz, febrero de 2021