



RESUMEN EJECUTIVO

Informe : INF.UAI-001/2023
Fecha de Emisión : 5 de enero de 2023
Periodo Auditado : Gestión 2022
Tipo de Trabajo : Examen de Confiabilidad de Registros
Referencia : Su contenido

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

El objetivo del Examen de Confiabilidad determinar **si el Control Interno relacionado con los Registros y Control Interno emergente de Los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2022, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.**

En conformidad con base a los lineamientos establecidos en las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE-114) en su primera versión aprobadas con Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, emitidas por la Contraloría General del Estado y comprendió las principales operaciones administrativas con efecto financiero, los registros contables y presupuestarios, el análisis y revisión de la documentación que respalda los Registros de los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz. Asimismo, la confiabilidad de los registros se realizó en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otras normas aplicables.

Constituyen objeto de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Servicio Departamental de Salud La Paz (en adelante SEDES La Paz) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de la gestión 2022", el objeto la documentación de respaldo, entre otros:

- Estado de ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes Contables de Recursos (C-21) y de Gastos (C-31) con sus respectivos respaldos.
- Flujogramas de los procesos, procedimientos y controles diseñado por la entidad, relacionados con los registros seleccionados de acuerdo al alcance determinado.

2. PRONUNCIAMIENTO

Como resultado del examen, se establece que los registros del Servicio Departamental de Salud La Paz son confiables, excepto por las deficiencias expuestas en el acápite 3, cuyos registros no se ejecutaron en el marco de las NBSCI, el RESCI, el MCCSP y otras normas aplicables y que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, pero tales desviaciones no son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

La Paz Unidos Por La Salud
Servicio Departamental de Salud



Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 3.1. Deficiencias en los procedimientos para el Pago de Viáticos por Viajes al interior del país a funcionarios del SEDES La Paz
- 3.2. Ausencia de descripción en las especificaciones técnicas respecto al plazo y lugar de entrega de vales de combustible a la entidad
- 3.3. Deficiencias en la elaboración de Contratos de Consultoría Individual en Línea
- 3.4. Inconsistencia en la emisión de informes mensuales, respecto a las funciones estipuladas en el contrato
- 3.5. Incumplimiento de plazos en la entrega de información sobre acciones de movimiento de personal y control de asistencia sobre faltas y atrasos
- 3.6. Servidores públicos que cumplen funciones administrativas y perciben el Bono de Riesgo Profesional
- 3.7. Falta de integridad y actualización de documentación que respalda las Carpetas de Personal de funcionarios ingresados a la Entidad

Servicio Departamental de Salud

La Paz, 6 de enero de 2023

**SEDES
LA PAZ**

*La Paz Unidos Por La Salud
Servicio Departamental de Salud*