GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE LA PAZ

**RESUMEN EJECUTIVO**

| | |
|---|---|
| Informe | : INF.UAI-003/2025 |
| Fecha de Emisión | : 18 de febrero de 2025 |
| Periodo Auditado | : Gestión 2024 |
| Tipo de Trabajo | : Examen de Confiabilidad |
| Referencia | : Su contenido |

**INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS DE CUENTA BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.**

El objetivo del Examen de Confiabilidad es determinar **si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera de los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del SEDES La Paz al 31 de diciembre de 2024, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.**

En conformidad y con base a los lineamientos establecidos en las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aprobadas mediante Resolución 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 Nº CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, emitidas por la Contraloría General del Estado, comprendió las principales operaciones administrativas con efecto financiero, los registros contables y presupuestarios, el análisis y la revisión de la documentación que respalda los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz.

Constituyen objeto del "Examen de Confiabilidad de los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024" la siguiente documentación:

- 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 de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

2.1. Deficiencias en procedimientos de pago y descargos por Gastos de Refrigerios a Hospitales, Institutos y Redes de Salud
2.2. Deficiencias en la Planilla de Aguinaldo de la gestión 2024
2.3. Inexistencia de sanciones por faltas y atrasos acumulados
2.4. Solicitudes de resarcimientos de sueldos y otros a servidores públicos reincorporados
2.5. Personal de planta dependiente del SEDES La Paz, que no contaron con contratos adicionales en otras instituciones dependientes del Estado
2.6. Deficiencias en el Inventario de Almacén Central

La Paz, Febrero de 2025