



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Lily Gabriela Montaña Viaña

MINISTRA DE SALUD

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/004/2019 correspondiente al informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de registros de operaciones y presentación de la información financiera del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales - CENETROP, Entidad Desconcentrada del Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2018.

El objetivo de la auditoria de confiabilidad fue verificar, si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales - CENETROP, entidad desconcentrada del Ministerio de Salud.

El objeto de la auditoría, está constituido por la documentación e información relacionada con las operaciones financieras desarrolladas en el Centro Nacional de Enfermedades Tropicales - CENETROP, entre otros: Estados de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, Estados de cuenta, comprobantes de registros de gastos e ingresos C-31 y C-21, inventarios de activos fijos, inventario de almacenes, conciliaciones bancarias, partes diarios de recaudaciones y extractos bancarios.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad, se concluye que el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales - CENETROP, entidad desconcentrada del Ministerio de Salud, toda vez que su personal aplica procedimientos y disposiciones legales en la ejecución de sus actividades financiera coadyuvando al logro de los objetivos de la entidad; sin embargo, se identificaron las siguientes debilidades de control interno, los cuales se han incluido en este informe con sus respectivas recomendaciones:

- ✚ Falta de trámite de exención de pago de Impuesto a las Transacciones IT
- ✚ Falta de implantación de un formulario de desvinculación
- ✚ Debilidades en el pago de refrigerios a los servidores públicos de CENETROP
- ✚ Gastos con fondos de caja chica sin considerar el reglamento específico de fondo fijo
- ✚ Inventario de bienes de uso mantiene registrada bienes obsoletos y en desuso sin dar de baja
- ✚ Falta de controles para evitar doble percepción de haberes e incompatibilidad funcionaria de los servidores públicos del CENETROP
- ✚ Debilidades en archivo de documentos que respaldan el pago de bono antigüedad y escalafón médico



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- ✚ Debilidades en la administración de ingresos por venta de servicio de salud en CENETROP
- ✚ Deficiencias en la apropiación de cuentas en las partidas presupuestarias
- ✚ Deficiencias en la emisión del programa operativo anual individual
- ✚ Falta de remisión de información al Servicio de Impuestos Nacionales de la nómina de los funcionarios sujetos a la presentación del Formularios 110 RC-IVA
- ✚ Deficiencias en el procesamiento de compras

La Paz, 27 de febrero de 2019