



**RESUMEN EJECUTIVO**  
**Dra. Ariana Campero Nava**  
**MINISTRA DE SALUD**

**Informe:** El Informe de Auditoría Interna N° IAI-CI/007/2018, referente a la Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, y Estados Cuenta de la Administración Central del Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2017, fue efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2018.

**Objetivo:** El objetivo del presente examen es evaluar, si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, respecto a los Estados de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos; y Estados de Cuenta de la Administración Central del Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2017, han sido diseñados e implantados, para lograr los objetivos de la Administración Central del Ministerio de Salud.

**Objeto:** Nuestro examen comprendió la revisión de la documentación de respaldo relativa a los Registros, Estados de la Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y los Estados de Cuenta de la Administración Central del Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2017, tales como:

- Estado de la Ejecución del Presupuesto de Recursos,
- Estado de la Ejecución del Presupuesto de Gasto,
- Estados de Cuenta,
- Comprobantes de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Recursos,
- Estado de Inventario de Existencias en Almacenes,
- Estado de Acciones Telefónicas,
- Conciliaciones Bancarias,
- Estado de Inventario de Activo Fijo.

**Resultados:** Como resultado del examen de confiabilidad de los registros y ejecución presupuestaria se han determinado debilidades en los controles implantados en la Administración Central, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de las autoridades del Ministerio de Salud

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL (D.A. 02)**

- C1 Falta de informe Anual de becas de Especialización en la República de Cuba.
- C2 Debilidades en el procesamiento de planillas de haberes.
- C3 Debilidades en la salvaguarda de la documentación del Área de Archivo



**RESUMEN EJECUTIVO**  
**Dra. Ariana Campero Nava**  
**MINISTRA DE SALUD**

- de Recursos Humanos.
- C4 Falta de informe sobre los descuentos a los trabajadores en salud.
  - C5 Entrega de Fondos con cargo de cuenta documentada a funcionarios
  - C6 Entrega de Fondos con cargo de cuenta documentada al Servicio Departamental de Salud Beni.
  - C7 Falta de depuración en la cuenta Devengados por pagar
  - C8 Falta de depuración de la cuenta "Otras cuentas a pagar a corto plazo" gestiones anteriores.
  - C9 Información del custodio del activo, desactualizado en el Sistema VSIAF.
  - C10 Falta de emisión de informes gerenciales y de excepciones por el área de activos.
  - C11 Falta de mantenimiento a los ambientes de almacén central.
  - C12 Falta de registro de los Materiales e Insumos de las Unidades Ejecutoras de la Dirección Administrativa DA2
  - C13 Amortización Acumulada de Activos Intangibles, sin cumplir requisitos técnicos
  - C14 Falta de controles independientes en Almacenes de Epidemiología
  - C15 Inadecuada exposición de saldos en la cuenta 12211 "Empresas Privadas Nacionales"

**DIRECCION GENERAL DE PLANIFICACION**

- C16 Manual de Organización y Funciones desactualizados.

**PROGRAMA BONO JUANA AZURDUY**

- C1 Falta de autorización en las Actas de Transferencia
- C2 Debilidades en el archivo de los files personales.
- C3 Debilidades en el procesamiento de pago de haberes
- C4 Falta de Programas Operativos Anuales Individuales "POAI`s"
- C5 Falta de procedimientos para la remisión de información del RC-IVA.

**UNIDAD DE GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS - UGESPRO**

- C1 Concluir con la elaboración del Reglamento para la transferencia de bienes a municipios, gobernaciones y otros establecimientos de salud

**COMITÉ TÉCNICO DEL CONSEJO NACIONAL DE ALIMENTACIÓN Y NUTRICIÓN DEL PROGRAMA MULTISECTORIAL DESNUTRICIÓN CERO (CT CONAN/PMDC)**

- C1 Pago de multa a Impuestos Nacionales por depuración del crédito fiscal



Estado Plurinacional de Bolivia  
Unidad de Auditoría Interna



**RESUMEN EJECUTIVO**  
**Dra. Ariana Campero Nava**  
**MINISTRA DE SALUD**

La Paz, 28 de febrero de 2018