



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Lily Gabriela Montaña Viaña

MINISTRA DE SALUD

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/002/2019 correspondiente al informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de registros de operaciones y presentación de la información financiera de la Dirección General de Asuntos Administrativa D.A.02 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 de la Dirección General de Asuntos Administrativa D.A.02, 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 la Dirección General de Asuntos Administrativa D.A.02, 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 de la Dirección General de Asuntos Administrativa D.A.02 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 seguimiento al cumplimiento de los instructivos para evitar doble percepción de haberes e incompatibilidad funcionaria de los servidores públicos del Ministerio de Salud
- ✚ Deficiencias en designación de cargos y funciones en relación a la planilla presupuestaria gestión 2018
- ✚ Pagos de sueldos a médicos residentes bajo la partida 117 sueldos
- ✚ Falta de aprobación de los POAI´s para la gestión 2018
- ✚ Pago de Bono de Vacunación a los SEDES, sin sustento de la nómina de beneficiarios
- ✚ El reconocimiento por años de servicio que se cancelan sin sustento y actualización del CAS
- ✚ Falta de análisis y acciones concretas de las cuentas exigibles de gestiones anteriores a 2011



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

- ✚ Compra y administración de un mismo medicamento de cáncer por dos programas dependientes del Ministerio de Salud
- ✚ Debilidades en la administración de medicamentos adquiridos de CEASS
- ✚ Transferencias de equipos médicos a municipios y/o establecimiento de salud sin regularizar contablemente
- ✚ Transferencias para pago de becas en las universidades sin respaldo suficiente y competente
- ✚ Activos Fijos obsoletos y en desuso, registrados en VSIAF sin dar de baja de los inventarios de activos fijos
- ✚ Pago de multas a la Aduna Nacional de Bolivia y el Servicio de Impuestos Nacionales no recuperados de los responsables
- ✚ Gastos no devengados en la gestión 2017 y pagada con presupuesto de la gestión 2018
- ✚ Falta de implementación de un sistema informático en línea para el control de las madres habilitadas al Subsidio Universal Pre Natal por la Vida.
- ✚ Reglamento Operativo para el pago del Bono Juana Azurduy, no aplicado en su integridad
- ✚ Falta de conciliaciones aprobadas de las transferencias, compras de paquetes de subsidios y las entregas a las beneficiarias
- ✚ Gastos no devengados en la gestión 2016 y pagados con presupuesto de la gestión 2018

La Paz, 27 de febrero de 2019