

RESUMEN EJECUTIVO
Dr. Juan Carlos Calvimontes Camargo
MINISTRO DE SALUD

EL INFORME DE AUDITORIA IAI-CI/001/2014 sobre Deficiencias de Control Interno emergentes de la **AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS (Ejecución Presupuestaria) Y ESTADOS DE CUENTA** del Ministerio de Salud y Deportes, por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2013. **EJECUTADA EN CUMPLIMIENTO** al Programa Operativo Anual (POA-2014).

Objetivo

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a sí los Registros y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud), presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, de la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, el Movimiento de Activos Fijos, el Inventario de Existencia en Almacenes, las Conciliaciones de las Cuentas Bancarias, el Detalle de Deudores y Acreedores y Ejecución Presupuestaria de Gastos de Programas y Proyectos del Ministerio y el control interno esté relacionado con el logro de los objetivos del Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud), de la gestión terminada al 31 de diciembre de 2013.

Objeto

El objeto del examen constituye la documentación e información de la Ejecución Presupuestaria de Recursos, la Ejecución Presupuestaria de Gastos, el Movimiento de Activos Fijos, el Inventario de Existencia en Almacenes, las Conciliaciones de las Cuentas Bancarias y el Detalle de Deudores y Acreedores, proporcionado por las Direcciones Administrativas y Unidades Ejecutoras, así como por Unidad Administrativa, Unidad Financiera, Unidad de Recursos Humanos, Programas, Proyectos y otras Áreas del Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud), así como la documentación obtenida de fuentes externas por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2013.

COMO RESULTADO DEL EXAMEN REALIZADO SE IDENTIFICARON LAS SIGUIENTES DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, HABIENDOSE EMITIDO LAS RECOMENDACIONES NECESARIAS PARA SUBSANAR LAS MISMAS.

1. ARQUEOS SORPRESIVOS NO REALIZADOS A CAJA RECAUDADORA DE NIVEL CENTRAL DEL MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES.
2. OBSERVACIONES EN EL REGISTRO DE COMPROBANTES C-31-SIGMA Y EN LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO SOBRE PAGO DE HABERES AL PERSONAL DE PLANTA CON ÍTEM DEL MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES.
3. DEFICIENCIAS EN EL ARCHIVO DE CARPETAS INDIVIDUALES.
4. EXISTENCIA DE FILES PERSONALES INCOMPLETOS.
5. PASAJES Y VIÁTICOS.

6. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA ENTREGA DE FONDOS CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA DOCUMENTADA Y LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS.
7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE LAS PARTIDAS 39400 "INSTRUMENTAL MENOR MÉDICO QUIRÚRGICO" Y 43110 "EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES".
8. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO DE LOS COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 EN RELACIÓN A LAS PARTIDAS DE GASTOS 31110, 31120, 34110, 39500 Y 43110.
9. FONDOS EN AVANCE EN RELACIÓN A LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO: 31120, 34110, 39500 Y 71610.
10. INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS DE ENTIDAD DESCONCENTRADA Y PROGRAMA NO FUERON CONSOLIDADOS.
11. SALDO DE LA CUENTA CONTABLE, INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS, DIFIERE DEL SALDO DE INVENTARIO DEL ÁREA DE ALMACENES.
12. AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES, SIN CUMPLIR REQUISITOS TÉCNICOS.
13. REGISTRO DUPLICADO EN EL V-SIAF DE 5 CUADRATAACK.
14. ACTIVOS FIJOS NO CONSOLIDADOS.
15. ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO BS1.-
16. CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES, DIFIERE CON LOS REPORTADOS POR ENTES DE SEGURIDAD SOCIAL.
17. CONCILIACIONES DE CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES, PRESENTAN DEFICIENCIAS.
18. FONDO ROTATORIO, NO CUMPLIÓ CON INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTIÓN.
19. FONDOS EN AVANCE, NO CUMPLIÓ CON INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTIÓN.
20. DEUDORES DE GASTOS A RENDIR, PRESENTA DEFICIENCIAS.
21. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN COMPROBANTES CONTABLES SINCOM CUENTA DEUDORES DE GASTOS A RENDIR.
22. ACCIONES TELEFÓNICAS, PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN.
23. CAJA RECAUDADORA NIVEL CENTRAL.
24. DESACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y DEL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL.
25. REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DESACTUALIZADO.
26. ARCHIVO DE COMPROBANTES CONTABLES Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.

27. OBSERVACIONES A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE LA PARTIDA 22210 DE LA UNIDAD EJECUTORA 066 "PROGRAMA TÉCNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MÉDICO".
28. DEFICIENCIAS EN EL PAGO POR CONCEPTO DE FLETES Y ALMACENAMIENTO CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LA UNIDAD EJECUTORA 066 "PROGRAMA TÉCNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MÉDICO".
29. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO DE LOS COMPROBANTES C-31 POR CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO MÉDICO DEL PROGRAMA TÉCNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MÉDICO.
30. OBSERVACIONES A LOS CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES Y ACTAS DE ENTREGA DEL EQUIPAMIENTO MÉDICO DEL PROGRAMA TÉCNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MÉDICO.
31. FONDOS EN AVANCE.
32. DEFICIENCIAS DE REGISTRO Y CONTROL DE DEUDORES.
33. COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 POR PAGO DE SERVICIO DE CONSULTORÍA DE LÍNEA SIN LA SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO.
34. OBSERVACIONES EN LA CONTRATACIÓN DE CONSULTORÍA DE LÍNEA PARA EL CARGO DE COORDINADOR GENERAL Y ADMINISTRADOR.
35. DEFICIENCIAS EN EL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS POR PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS AL INTERIOR DEL PAÍS Y OTROS PARA LA REALIZACIÓN DE DIFERENTES ACTIVIDADES.
36. VEHÍCULOS DEL PROGRAMA SAFCI NO CUENTAN CON EL NÚMERO DE PLACA DE CONTROL, EN MAL ESTADO Y PRESENTAN FALLAS MECÁNICAS.
37. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO DE LOS COMPROBANTES PREVENTIVOS C-31 SIGMA EN RELACIÓN A DIFERENTES PARTIDAS PRESUPUESTARIAS.
38. COMPROBANTES DE REPOSICIÓN DEL FONDO ROTATIVO C-34 SIN LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO.
39. OBSERVACIONES A MEMORÁNDUMS DE INSTRUCCIÓN DE VIAJE.
40. CONCILIACIONES BANCARIAS.
41. FONDO ROTATIVO C-34 Y COMPROBANTES DE EGRESO RESULTANTES DE REPOSICIÓN DE FONDO ROTATIVO.
42. INEXISTENCIA DE MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES.
43. DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN EL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS.
44. FORMULARIO 610 RC-IVA TRIMESTRAL POR PAGOS A CONSULTORES DE LÍNEA.
45. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y CERTIFICACIÓN POA.
46. NOTA DE INGRESO ALMACÉN Y ACTA DE ENTREGA (DE ALMACENES).

47. ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN DE LA UNIDAD DE EPIDEMIOLOGÍA.
48. CONVENIO POR SERVICIO DE "DIPLOMADO GESTIÓN EN SALUD" A LA UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO.
49. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 25820 - CONSULTORES DE LÍNEA.
50. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS 25700, 25810, 25230 Y 43500.
51. ASIGNACIÓN DE FONDOS MEDIANTE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS: 22110, 22210, 23400, 31120 Y 39500, PENDIENTES DE DESCARGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.
52. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS 22110 Y 22120 – PASAJES AL INTERIOR Y EXTERIOR DEL PAÍS.
53. ACTAS DE ENTREGA EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO: 43700, 43110, 34800, 33300 Y 33200.
54. FIRMAS Y ANTECEDENTES EN COMPROMISOS DE RENDICION DE CUENTAS.
55. BOLETAS DE PAGO DE CONSULTORES NO SE REVIRTIERON AL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PÚBLICAS.
56. FIRMAS EN FORMULARIOS DE SOLICITUD E INFORME DE VIAJE.
57. PAGO DE REFRIGERIOS.
58. NOTA DE INGRESO ALMACÉN Y ACTA DE ENTREGA (DE ALMACENES) NO SE ADJUNTA A PREVENTIVOS.
59. FALTA DE FIRMAS EN REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS C-31.
60. FALTA DE FIRMA DE APROBACION DE DESCARGOS EN EL FORMULARIO "RESUMEN DE RENDICION DE CUENTAS".
61. INFORMES MENSUALES, PAGOS A LAS AFPS Y OTROS DOCUMENTO EN FILES PERSONALES DE CONSULTORES DE LINEA.
62. INFORMES MENSUALES, PAGOS A LAS AFPS Y OTROS DOCUMENTO EN FILES PERSONALES DE CONSULTORES DE LINEA.
63. DESCARGOS POR FONDOS EN AVANCE.
64. PASAJES AÉREOS.
65. PROCESO DE CONTRATACION "CONSULTORIA INDIVIDUAL DE LINEA PROFESIONAL PARA LAS UNIDADES DE NUTRICION INTEGRAL FASE I Y II DEL DEPARTAMENTO DE URURO.
66. PROGRAMA MULTISECTORIAL DESNUTRICIÓN CERO – INCENTIVO MUNICIPAL A LA META DESNUTRICIÓN CERO.
67. PAGO DE MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES.

68. EN LA ENS-LA PAZ NO SE EFECTÚAN CONCILIACIONES BANCARIAS.
69. INEXISTENCIA DE LIBRO DE VENTAS Y DE COMPRAS.
70. FACTURAS POR COMPRAS NO DECLARADAS AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES.
71. COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 POR PAGO DE HABERES AL PERSONAL EVENTUAL, SIN LA SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO.
72. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN RELACIÓN A DIFERENTES PARTIDAS DE GASTOS CORRESPONDIENTE A LOS GRUPOS 20000, 30000 Y 40000.
73. RESPONSABLE DEL ÁREA CONTABLE, SIN LA FORMACIÓN ACADÉMICA CORRESPONDIENTE.
74. DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE DE RESPALDO AL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS.
75. EXISTENCIA DE FILES PERSONALES INCOMPLETOS.

La Paz, Marzo 31 de 2014