



Estado Plurinacional de Bolivia
Ministerio de Salud

RESUMEN EJECUTIVO
Dra. Ariana Campero Nava
MINISTRA DE SALUD

Informe: N° **IAI-S/001/2015**, correspondiente al Primer Seguimiento al Informe **CI/001/2014 "AUDITORÍA 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"**, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2015.

Objetivo: Establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Auditoría Interna N° IAI-CI/001/2014 de fecha 17 de marzo de 2015, sobre el "La Auditoría 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".

Objeto: Nuestro examen comprendió la revisión de la documentación generada por el Ministerio de Salud, Unidades Desconcentradas, Programas y Proyectos, que justifique el grado de implantación de las recomendaciones identificadas en el informe N° IAI-CI/001/2014 Deficiencias de Control Interno Emergentes de la Auditoría 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.

Resultados: Como resultado de de nuestro Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna N° IAI-CI/001/2014 "Deficiencias de Control Interno Emergentes de la Auditoría 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", establecimos lo siguiente:

Recomendaciones Cumplidas

- 1. ARQUEOS SORPRESIVOS NO REALIZADOS A CAJA RECAUDADORA DE NIVEL CENTRAL DEL MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES (Recomendación N°1).**
- 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. (Recomendación N° 2)**

3. DEFICIENCIAS EN EL ARCHIVO DE CARPETAS INDIVIDUALES(Recomendación N°3)
4. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA ENTREGA DE FONDOS CON CARGO A RENDICIÓN DE CUENTA DOCUMENTADA Y LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS (Recomendación N°6)
5. INVENTARIO DE MATERIALES E INSUMOS DE ENTIDAD DESCONCENTRADA Y PROGRAMA NO FUERON CONSOLIDADES (Recomendación N°10).
6. SALDO DE LA CUENTA CONTABLE, INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS, DIFIERE DEL SALDO DE INVENTARIO DEL AREA DE ALMACENES .(Recomendación N°11)
7. REGISTRO DUPLICADO EN EL V-SIAF DE 5 CUADRATAACK (Recomendación N°13)
8. CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES, DIFIERE CON LOS REPORTADOS POR ENTES DE SEGURIDAD SOCIAL (Recomendación N°16)
9. COCILIACIONES DE CUENTAS A COBRAR DE GESTIONES ANTERIORES , PRESENTAN DEFICIENCIAS (Recomendación N°17)
10. DEUDORES DE GASTOS A RENDIR, PRESENTA DEFICIENCIAS (Recomendación N°20)
11. FALTA DE DOCUMENTACION DE SUSTENTO EN COMPROBANTES CONTABLES SINCOM CUENTA DEUDORES DE GASTOS A RENDIR (Recomendación N°21)
12. ACCIONES TELEFONICAS, PENDIENTENTES DE REGULARIZACION. (Recomendación N°22)
13. REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION DE BIENES Y SERVICIOS DESACTUALIZADO. (Recomendación N°25)
14. ARCHIVO DE COMPROBANTES CONTABLES Y DOCUMENTOS DE RESPALDO. (Recomendación N°26)
15. DEFICIENCIAS DE REGISTRO Y CONTROL DE DEUDORES. (Recomendación N°32)
16. OBSERVACIONES EN LA CONTRATACION DE CONSULTORIA DE LINEA PARA EL CARGO DE COORDINADOR GENERAL Y ADMINISTRADOR (Recomendación 34)
17. OBSERVACIONES A MEMORANDUMS DE INSTRUCCIONES DE VIAJE (Recomendación 39)
18. DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN EL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS (Recomendación 43)
19. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y CERTIFICACIÓN POA (Recomendación 45)
20. ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN DE LA UNIDAD DE EPIDEMIOLOGÍA (Recomendación 47)
21. ACTAS DE ENTREGA EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO: 43700, 43110, 34800, 33300 Y 33200 (Recomendación 53)

22. FIRMAS EN FORMULARIOS DE SOLICITUD E INFORME DE VIAJE(Recomendación N°56)
23. PAGO DE REFRIGERIOS (Recomendación 57)
24. NOTA DE INGRESO ALMACÉN Y ACTA DE ENTREGA (DE ALMACENES) NO SE ADJUNTA A PREVENTIVOS(Recomendación 58)
25. FALTA DE FIRMA DE APROBACION DE DESCARGOS EN EL FORMULARIO "RESUMEN DE RENDICION DE CUENTAS"(Recomendación N°60)
26. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN EL PAGO DE VIATICOS (Recomendación 62)
27. DESCARGOS POR FONDOS EN AVANCE(Recomendación N°63)
28. PAGO DE MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES (Recomendación N°67)
29. FACTURAS POR COMPRAS NO DECLARADAS AL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES (Recomendación N°70)
30. RESPONSABLE DEL ÁREA CONTABLE, SIN LA FORMACIÓN ACADÉMICA CORRESPONDIENTE (Recomendación N°73)
31. EXISTENCIA DE FILES PERSONALES INCOMPLETOS (Recomendación N°75)

Recomendaciones No Cumplidas

1. EXISTENCIA DE FILES PERSONALES INCOMPLETOS (Recomendación 4).
2. PASAJES Y VIATICOS (Recomendación 5)
3. EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE LAS PARTIDAS 39400 "INSTRUMENTAL MENOR MEDICO QUIRURGICO" Y 43110 " EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES"(Recomendación 7)
4. DOCUMENTACION DE SUSTENTO DE LOS COMPROBANTES DE EJECUCION DE GASTOS C-31 EN RELACION A LAS PARTIDAS DE GASTOS 31110,31120,34110,39500 Y 43110(Recomendación N°8)
5. FONDOS EN AVANCE EN RELACION A LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTO:31120,34110,39500,Y 71610. (Recomendación N° 9)
6. AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES, SIN CUMPLIR REQUISITOS ECNICOS (Recomendación N°12)
7. ACTIVOS FIJOS NO CONSOLIDADOS (Recomendación N°14)
8. ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO Bs.1 (Recomendación N°15)
9. FONDO ROTATORIO, NO CUMPLIO CON INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTION.. (Recomendación N°18).
10. FONDOS EN AVANCE, NO CUMPLIO CON INSTRUCTIVO DE CIERRE DE GESTION. (Recomendación N°19)
11. CAJA RECAUDADORA NIVEL CENTRAL. (Recomendación N°23)
12. DESACTUALIZACION DEL REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION DE PERSONAL Y DEL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL(Recomendación N°24)
13. OBSERVACIONES A LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE PARTIDA 22210 DE LA UNIDAD EJECUTORA 066 "PROGRAMA

TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO. (Recomendación N°27)

- 14. 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". (Recomendación N°28)**
- 15. 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.(Recomendación N°29)**
- 16. OBSERVACIONES A LOS CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES Y ACTAS DE ENTREGA DEL EQUIPAMIENTO MÉDICO DEL PROGRAMA TÉCNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MÉDICO.(Recomendación N°30)**
- 17. FONDOS EN AVANCE.(Recomendación N°31)**
- 18. COMPROBANTES DE EJECUCION DE GASTOS C-31 POR PAGO DE SERVICIO DE CONSULTORIA DE LINEA SIN LA SUFICIENTE DOCUMENTACION DE SUSTENTO (Recomendación 33)**
- 19. DEFICIENCIAS EN EL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS POR PAGO DE PASAJES Y VIATICOS AL INTERIOR DEL PAIS Y OTROS PARA LA REALIZACION DE DIFERENTES ACTIVIDADES (Recomendación 35)**
- 20. VEHÍCULOS DEL PROGRAMA SAFCI NO CUENTAN CON EL NÚMERO DE PLACA DE CONTROL, EN MAL ESTADO Y PRESENTAN FALLAS MECÁNICAS (Recomendación 36)**
- 21. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO DE LOS COMPROBANTES PREVENTIVOS C-31 SIGMA EN RELACIÓN A DIFERENTES PARTIDAS PRESUPUESTARIAS (Recomendación 37)**
- 22. COMPROBANTES DE REPOSICIÓN DEL FONDO ROTATIVO C-34 SIN LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO(Recomendación 38)**
- 23. CONCILIACIONES BANCARIAS (Recomendación 40)**
- 24. FONDO ROTATIVO C-34 Y COMPROBANTES DE EGRESO RESULTANTES DE REPOSICIÓN DE FONDO ROTATIVO(Recomendación 41)**
- 25. INEXISTENCIA DE MANUALES DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (Recomendación 42)**
- 26. FORMULARIO 610 RC-IVA TRIMESTRAL POR PAGOS A CONSULTORES DE LÍNEA (Recomendación 44)**
- 27. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 25820 - CONSULTORES DE LÍNEA) (Recomendación N°49)**
- 28. DOCUMENTACIONDE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS 25700, 25810, 25230 Y 43500(Recomendación N°50)**
- 29. ARQUEOS NOTA DE INGRESO ALMACÉN Y ACTA DE ENTREGA (DE ALMACENES) (Recomendación N°51)**
- 30. DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN LA EJECUCIÓN DE LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS 22110 Y 22120 – PASAJES AL INTERIOR Y EXTERIOR DEL PAÍS (Recomendación N°52)**
- 31. FIRMAS Y ANTECEDENTES EN COMPROMISOS DE RENDICION DE CUENTAS (Recomendación N°54)**

32. BOLETAS DE PAGO DE CONSULTORES NO SE REVIRTIERON AL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PÚBLICAS(Recomendación N°55)
33. FALTA DE FIRMAS EN REGISTROS DE EJECUCION DE GASTOS C-31(Recomendación N°59)
34. INFORMES MENSUALES, PAGOS A LAS AFPS Y OTROS DOCUMENTO EN FILES PERSONALES DE CONSULTORES DE LINEA(Recomendación N°61)
35. PASAJES AEREOS(Recomendación N°64)
36. PROCESO DE CONTRATACION "CONSULTORIA INDIVIDUAL DE LINEA PROFESIONAL PARA LAS UNIDADES DE NUTRICION INTEGRAL FASE I Y II DEL DEPARTAMENTO DE ORURO(Recomendación N°65)
37. PROGRAMA MULTISECTORIAL DESNUTRICIÓN CERO – INCENTIVO MUNICIPAL A LA META DESNUTRICIÓN CERO (Recomendación N°66)
38. EN LA ENS-LA PAZ NO SE EFECTÚAN CONCILIACIONES BANCARIAS (Recomendación N°68)
39. INEXISTENCIA DE LIBRO DE VENTAS Y DE COMPRAS (Recomendación N°69)
40. COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 POR PAGO DE HABERES AL PERSONAL EVENTUAL, SIN LA SUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO (Recomendación N°71)
41. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN RELACIÓN A DIFERENTES PARTIDAS DE GASTOS CORRESPONDIENTE A LOS GRUPOS 20000, 30000 Y 40000 (Recomendación N°72)
42. DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE DE RESPALDO AL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS (Recomendación N°74)

Recomendaciones No Aplicables

1. ARQUEOS NOTA DE INGRESO ALMACÉN Y ACTA DE ENTREGA (DE ALMACENES) (Recomendación N°46)
2. CONVENIO POR SERVICIO DE "DIPLOMADO GESTIÓN EN SALUD" A LA UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO (Recomendación N°48)

La Paz, 29 de Mayo de 2015