



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE SALUD

RESUMEN EJECUTIVO Dra. Ariana Campero Nava MINISTRA DE SALUD

El informe de Auditoría Interna N° IAI-CI/002/2017 sobre Deficiencias de Control Interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Ejecución Presupuestaria y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud, por la gestión terminada al 31 de diciembre de 2016.

El objetivo del examen es 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 Ministerio de Salud.

El objeto de la presente auditoría, es la documentación de respaldo relativa al registro de las operaciones financieras del Ministerio de Salud, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2016, tales como:

- ✓ Estados de ejecución presupuestaria de gastos y ingresos
- ✓ Estados de cuenta
- ✓ Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos
- ✓ Inventarios de activos fijos
- ✓ Inventario de almacenes
- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Extractos bancarios

Como resultado de esta auditoría, se han establecido las siguientes deficiencias de Control Interno y a la vez se han emitido recomendaciones para subsanar las mismas:

A. ADMINISTRACION CENTRAL

- C1. Cheques pendientes de cobro no revertidos a su vencimiento de 30 días
- C2. Debilidades en el archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C3. Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes
- C4. Reglamento específico del Sistema de Tesorería y el Reglamento de Administración de Bienes y Servicios no tiene alcance para la entidades desconcentradas, proyectos y programas
- C5. Recaudaciones generadas en la oficina central del Ministerio de Salud no depositadas oportunamente
- C6. Mala apropiación de la partida presupuestaria en el pago de pasajes y viáticos
- C7. Exposición de gastos en estados de cuenta como fondos en avance
- C8. Procedimientos para la devolución de los contratos elaborados en PTOIEM por la Dirección General de Asuntos Jurídicos con demora para su registro ante la CGE

B. INSTITUTO NACIONAL DE LABORATORIOS DE SALUD (INLASA)

- C1. Debilidades en el archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C2. Pago de multa a la Caja Nacional de Salud por aportes devengados
- C3. Falta de Programas Operativos Anuales Individuales "POAI' s"
- C4. Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes

- C5 Debilidades en el control interno de recaudación de recursos por servicios de laboratorios y venta de vacunas
- C6 Deficiencias en la determinación de aranceles por venta de servicios
- C7 Deficiencias en el control de las cuentas exigibles
- C8 Falta de Controles Gerenciales e independientes en activos exigibles
- C9 Deficiencias en la salvaguarda de activos fijos
- C10 Falta de controles gerenciales e independientes en activos fijos
- C11 Procedimientos para el uso de los reactivos sin control por las autoridades superiores
- C. ESCUELA NACIONAL DE SALUD DE LA PAZ
- C1 Debilidades en la emisión de memorándum de designación y aplicación de procedimiento para el archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C2 Funcionarios con atrasos en el ingreso a la oficina en la mañana y tarde reporte de ingresos y salidas del sistema biométrico no considerados para el pago de haberes
- C3 Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes
- C4 Debilidades en el control interno de recaudación de recursos por servicios de prospecto, matriculas y mensualidad, costo legalizaciones, certificaciones y otros costos.
- C5 Falta de controles gerenciales en activos disponibles
- C6 Órdenes de compra sin firma del Responsable de Contrataciones Menores
- C7 Debilidades en los procedimientos para pagos de pasajes y viáticos
- D. PROGRAMA BONO JUANA AZURDUY
- C1 Debilidades en el archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C2 Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes
- C3 Falta implantación de controles gerenciales e independientes en compras
- C4 Falta de sustento para la transferencia de recursos al banco para el Pago del Bono Madre Niño Niña Juana Azurduy
- E. PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA EQUIPAMIENTO MEDICO "PTOIEM"
- C1 Falta de diseño de control interno para la transferencia de bienes a municipios y otros establecimientos de salud
- C2 Falta de controles gerenciales sobre los bienes depositados en las dependencias de PTOIEM pendientes de transferencia a los establecimiento de salud
- F. ESCUELA TECNICA DE SALUD - COCHABAMBA
- C1 Debilidades en la emisión de cheques y registros contables de ingresos y gastos
- C2 Debilidades en el control de asistencias y archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C3 Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes
- C4 Falta de implantación de controles gerenciales e independientes en las compras de bienes y servicios
- C5 Falta de controles gerenciales e independientes en activos fijos y almacenes
- C6 Deficiencias en comunicación
- G CENTRO NACIONAL DE ENFERMEDADES TROPICALES "CENETROP"
- C1 Debilidades en controles y funciones de procesamiento de ingresos y gastos
- C2 Falta implantación de controles gerenciales e independientes en pago de haberes
- C3 Debilidades en el control de asistencias y archivo de documentos personales que respaldan el procesamiento de planillas de haberes
- C4 Deficiencias en los procedimientos de compras menores
- C5 Falta de implantación de controles gerenciales e independientes en las compras de bienes y servicios
- C6 Deficiencias en la salvaguarda de activos fijos y almacén

C7 Falta de controles gerenciales e independientes en activos fijos y almacenes
H INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS DE SALUD (INASES)
C1 Deficiencias en activos fijos
C2 Ingresos por aportes

La Paz, 1º Marzo de 2017.