



Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Salud

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

**Informe:** de Auditoría Interna N° **IAI-CI/001/2015**, correspondiente a **Deficiencias de Control Interno Emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Registros (Ejecución Presupuestaria) y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud, por la Gestión Terminada al 31 de Diciembre de 2014**”, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2015.

**Objetivo:** El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los **Registros, (Ejecución Presupuestaria) y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud, por la Gestión Terminada al 31 de Diciembre de 2014**, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, Normas Generales de Auditoría Gubernamental y normas aplicables

**Objetivos específicos**

- Establecer si el control interno relacionado con la presentación de los Registros, (Ejecución Presupuestaria) y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud, por la Gestión Terminada al 31 de Diciembre de 2014, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad.
- Establecer si los saldos expresados en los Registros, (Ejecución Presupuestaria) y Estados de Cuenta del Ministerio de Salud, por la Gestión Terminada al 31 de Diciembre de 2014, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema No. 222957.
- Determinar la existencia de adecuados registros contables, financieros y presupuestarios que sustenten la información contenida en los estados de cuenta y de la ejecución presupuestaria de gastos del Ministerio de Salud.
- Verificar la existencia de documentación válida y suficiente que respalde las operaciones anotadas en los registros contables, financieros y presupuestarios, así como su correspondiente autorización.

**Objeto:** El objeto de nuestro examen lo constituyen los Registros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y la Información Complementaria, consolidada del Ministerio de Salud, por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, que comprende a aquellos emitidos por los diferentes Programas, Proyectos, Viceministerios y la Administración Central

del Ministerio de Salud, como más adelante se detalla en el presente informe.

**Resultados:** Como resultado de nuestro Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y los Estados Complementarios y de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos Consolidados del Ministerio de Salud, gestión 2014, evidenciamos que se están aplicando actividades de control a los procesos administrativos – contables; sin embargo, hemos detectado deficiencias de control interno que requieren atención inmediata para su corrección, que a continuación se detallan:

#### **ADMINISTRACIÓN CENTRAL (DA. 2)**

1. INADECUADA EXPOSICIÓN DE SALDOS EN LAS CUENTAS 11121 "CUENTA ÚNICA DEL TESORO", 11122 "CUENTAS FISCALES EN EL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA M/N" y 11124 "CUENTAS FISCALES Y OTRAS EN LA BANCA PRIVADA M/N".
2. DEFICIENCIAS EN ALMACENES.
3. INCORRECTA EXPOSICIÓN DEL ESTADOS DE CUENTA CONSOLIDADOS.
4. DIFERENCIAS EN BIENES ADQUIRIDOS SEGÚN EJECUCION PRESUPUESTARIA Y REPORTE DE V-SIAF DE ACTIVOS FIJOS.
5. DEFICIENCIAS EN ACTIVOS FIJOS.
6. INADECUADA EXPOSICION DE LA CUENTA 21190 OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO.
7. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS SALDOS EXPUESTOS EN EL ESTADO 81600 CUENTAS PARA DOCUMENTAR DE ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL.
8. INEXISTENCIA DE CONTROL INDIVIDUAL DE LA CUENTA CONTABLE 81800-DEUDORES DE GASTOS A RENDIR- NO IDENTIFICADOS DE GESTIONES ANTERIORES.
9. RESULTADO DE LA CIRCULARIZACIÓN EFECTUADA DEUDORES GASTOS A RENDIR.
10. ENTREGAS FONDOS REALIZADOS EN EL ÚLTIMO TRIMESTRE DE LA GESTIÓN 2014, ASPECTO QUE INCUMPLE EL REGLAMENTO INTERNO DE FONDOS EN AVANCE Y EL INSTRUCTIVO DE CIERRE DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PUBLICAS.
11. FALTA DE REGLAMENTACIÓN O NORMATIVA INTERNA ESPECÍFICA RESPECTO AL DESEMBOLSO DE FONDOS A LOS SERVICIOS DEPARTAMENTALES DE SALUD (SEDES).
12. DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA.
13. DEFICIENCIAS EN LA REVISIÓN DE CERTIFICACIONES DE NO ADEUDO POR CONTRIBUCIONES AL SEGURO SOCIAL OBLIGATORIO DE LARGO PLAZO Y AL SISTEMA INTEGRAL DE PENSIONES.
14. FALTA DE EVIDENCIA SOBRE LA REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN LEGAL DEL PROPONENTE.
15. MALA APROPIACION PRESUPUESTARARIA.
16. ACTIVOS FIJOS NO CONSOLIDADOS.

## **DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 55**

### **PROGRAMA GAVI - FSS (Unidad Ejecutora 73)**

17. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO POR ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO MÉDICO PARA MUNICIPIOS PRIORIZADOS.
18. EQUIPAMIENTO MÉDICO EN DEPÓSITO, NO ENTREGADO A LOS MUNICIPIOS PRIORIZADOS.
19. RETRASO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE VIAJE.
20. FORMULARIOS PARA LA DECLARATORIA EN COMISIÓN OFICIAL (SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE VIAJE EN COMISIÓN) Y DESCARGO (INFORME DE VIAJE EN COMISIÓN) Y PLANILLA DE PAGO, PASAJES Y VIÁTICOS Y PLANILLA DE REFRIGERIO NO CUENTAN CON EL VISTO BUENO DE APROBACIÓN Y PRESENTAN OBSERVACIONES.
21. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN COMPROBANTES DE DESCARGO.

### **PROYECTO APL-III (Unidad Ejecutora 72)**

22. GASTOS NO DEVENGADOS EN LA GESTIÓN CORRESPONDIENTE Y PAGADA CON PRESUPUESTO DE LA GESTIÓN 2014.
23. INEXISTENCIA DE ACTAS ENTREGA ACTUALIZADAS DE ACTIVOS FIJOS EN LOS MUNICIPIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DEL PAÍS, ADQUIRIDOS CON RECURSOS DE LA ASOCIACIÓN INTERNACIONAL DE FOMENTO (AIF).
24. GASTOS DE REFRIGERIO CONSIDERADOS INDEBIDOS.
25. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN EL PROCESO DE ENTREGA DE FONDOS EN AVANCE.
26. DEUDAS DEL PERSONAL POR CONCEPTO DE ENTREGAS DE FONDOS EN AVANCE, PENDIENTES DE RENDICIÓN QUE DATAN DE GESTIONES ANTERIORES
27. COMPROBANTES DE REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 TRANSFERENCIAS A LOS GOBIERNOS DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES SIN APROBACIÓN DE LA COORDINADORA GENERAL DEL PROGRAMA MULTISECTORIAL DE DESNUTRICIÓN CERO-COMITÉ TÉCNICO-CONCEJO NACIONAL DE ALIMENTACIÓN Y NUTRICIÓN.
28. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO EN PROCESOS DE ENTREGAS Y DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE EN EL PROGRAMA MULTISECTORIAL DESNUTRICIÓN CERO.
29. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO Y OBSERVACIONES EN PROCESOS DE ENTREGAS Y DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE POR CONCEPTO DE PASAJES Y VIÁTICOS.

### **FORTALECIMIENTO REDES DE SALUD EN CBBA, CHUQ, LPZ Y POTOSI (Unidad Ejecutora 74)**

30. INADECUADA EXPOSICIÓN DEL ESTADO "OTRAS CUENTAS A PAGAR".
31. FALTA DE ELABORACIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS.

32. FALTA DE CUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2014.
33. FALTA DE ENTREGA DE FORMULARIOS DUI PARA LA ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE LIBROS DE COMPRAS.
34. FALTA DE CUMPLIMIENTO DEL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LOS DBC.
35. INADECUADA APROPIACIÓN DE LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 25810 – CONSULTORIAS POR PRODUCTO.
36. FALTA DE APLICACIÓN DEL SISTEMA V-SIAF.
37. ACTIVOS FIJOS SIN EL RESGUARDO CORRESPONDIENTE.
38. FALTA DE UN AMBIENTE APROPIADO PARA LA ADMINISTRACION DE LAS EXISTENCIAS DE ALMACEN.
39. FALTA DE UN AMBIENTE APROPIADO PARA LA ADMINISTRACION DE LAS EXISTENCIAS DE ALMACEN.

**PROGRAMA FORTALESSA (Unidad Ejecutora 76)**

40. INADECUADA EXPOSICIÓN DE SALDOS EN ESTADOS DE CUENTA.
41. INADECUADO REGISTRO DE SALDOS EJECUTADOS DE VIATICOS AL INTERIOR DEL PAIS.
42. EXCEDENTE EN EL REGISTRO DE PAGO POR CONCEPTO DE VIÁTICOS.
43. INCUMPLIMIENTO EN PROCEDIMIENTOS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN.
44. AUSENCIA DE CONSOLIDACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.
45. AUSENCIA DE ACTAS DE CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS.
46. DEFICIENCIAS EN ALMACENES

**PROGRAMA "APOYO Y ATENCIÓN INTEGRAL DEL VIH-SIDA A NIVEL NACIONAL 9º RONDA" (Unidad Ejecutora 96)**

47. INADECUADO ARCHIVO DE LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO POR COMPRA DE MEDICAMENTOS DEL PROGRAMA "APOYO Y ATENCIÓN INTEGRAL DEL VIH-SIDA A NIVEL NACIONAL 9º RONDA".
48. COMPROBANTES DE CONTABILIDAD QUE NO CUENTAN CON LA FIRMA DE APROBACIÓN Y/O AUTORIZACIÓN DE LA DIRECTORA DE LA FUNDACIÓN HIVOS, POR CONCEPTO DE PAGO POR LA ADQUISICIÓN DE REACTIVOS, MEDICAMENTOS E INSUMOS.

**PROGRAMA DE DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO "CRECER BIEN PARA VIVIR BIEN" (UNIDAD EJECUTORA. 80)**

49. PAGOS DE LAS AFP´s POSTERIOR A LA FECHA DE PAGO DE HONORIOS A LOS CONSULTORES DE LINEA.

50. FALTA DE APLICACIÓN DE MULTAS.
51. DEFICIENCIAS EN LOS PAGOS REALIZADOS A LA EMPRESA CONSULTORA LABOSFOR – ESPAÑA.

**PROGRAMA BONO MADRE NIÑO NIÑA JUANA AZURDUY (DA. 85)**

52. FALTA DE APROBACIÓN DEL MANUAL DE USUARIO DEL SISTEMA ISALLAVI.
53. FALTA DE REGLAMENTOS Y DIRECTRICES NECESARIAS PARA LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS A LAS ENTIDADES FINANCIERAS.
54. GARANTIA QUE NO CUBRE LA TOTALIDAD DE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS.
55. FALTA DE ELABORACIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS COMPLEMENTARIOS.
56. FILES DEL PERSONAL PERMANENTE (11700) INCOMPLETOS.
57. AUSENCIA DE CONSOLIDACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.
58. AUSENCIA DE FIRMAS EN LAS ACTAS DE TRANSFERENCIAS DE ACTIVOS FIJOS.
59. OBSERVACIONES A LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES.
60. INADECUADA EXPOSICION DEL INVENTARIO GENERAL DE EXISTENCIAS EN ALMACEN.

**PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (D.A. 66)**

61. FACTURA POR CONCEPTO DE PUBLICIDAD EMITIDA CON UN NIT DISTINTO AL DEL MINISTERIO DE SALUD N° 1017077027.
62. INADECUADA APROPIACIÓN DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS.
63. NO SE REALIZO EL DESCUENTO DEL 1% (MULTA POR DEMORA) A LAS EMPRESAS PROVEEDORAS POR ATRASO EN LA ENTREGA DE LOS BIENES.
64. FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE ASEGURE LA BUENA EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS TRANSFERIDOS A LA CENTRAL DE ABASTECIMIENTO Y SUMINISTROS DE LA SALUD – CEASS.
65. PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES – PAC, NO ELABORADO AL INICIO DE GESTIÓN
66. FALTA DE ELABORACIÓN DE CONTRATOS MODIFICATORIOS

La Paz, Marzo 31 de 2015