

RESUMEN EJECUTIVO

Dr. Jeyson Marco Auza Pinto
MINISTRO DE SALUD Y DEPORTES

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/006/2021 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 y Deportes, al 31 de diciembre de 2020.

El objetivo de la auditoría 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, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes.

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, 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 del Dirección General de Asuntos Administrativa del Ministerio de Salud y Deportes, 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:

D.A. 02: DIRECCIÓN GENERAL DE ASUNTOS ADMINISTRATIVOS (D.G.A.A.)

- ✚ Ausencia de procedimientos de control y evaluación en la reglamentación para la aplicación técnica, administrativa financiera del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito.
- ✚ Falta de conciliaciones semestrales aprobadas por la transferencia de recursos asignados para la implementación del Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito que nos permita determinar saldos no ejecutados a la Cuenta Única del Tesoro.
- ✚ Falta de Informes de Auditoría respecto a los recursos asignados y un informe de evaluación sobre la implementación del Sistema Único de Salud, Universales y Gratuitos.
- ✚ Incumplimiento de plazos establecido para efectuar la solicitud de transferencias de recursos para la atención del S.U.S.
- ✚ Deficiencias en la emisión de comprobantes de transferencia de recursos por Servicios del Sistema Único de Salud - S.U.S.
- ✚ Deficiencias en la emisión de comprobantes de transferencia de recursos por atención del COVID-19
- ✚ Ausencia de procedimiento escrito para las operación de Contratación del Personal Eventual
- ✚ Ausencia de procedimientos escritos para la operación de desaduanización de medicamentos, suministros e insumos médicos.

- ✚ Falta de uniformidad en el uso de recursos informáticos de software para la elaboración de planilla de sueldos y salarios del Ministerio de Salud y Deportes
- ✚ Inconsistencias de la información de las planillas de haberes de los Programas Regionales
- ✚ Inconsistencia entre la Planilla de haberes y la planilla de movimientos de personal respecto a las altas y bajas
- ✚ Pago bono de antigüedad no acorde al Certificado de Calificación Años de Servicio
- ✚ Deficiencias en designación de cargos en relación al nivel y puesto establecido en la escala salarial.
- ✚ Deficiencias en el pago de Categoría Profesional, Escalafón Profesional al personal de Programas Nacionales y Planilla Nivel Central – INLASA
- ✚ Pagos en demasía al personal que presentó renuncia irrevocable y destitución del Ministerio de Salud y Deportes.
- ✚ Falta de documentos de sustento a los comprobantes de pago de sueldos y salarios.
- ✚ Deficiencias en las actividades de recuperación de las Cuentas por Cobrar de gestiones anteriores
- ✚ Activos Fijos registrados en el V-SIAF con valor de Bs1.-
- ✚ Vehículos con deudas impositivas
- ✚ Reporte de activos fijos del Sistema oficial V-SIAF desactualizados a raíz de la aplicación del "Sistema MACRO" para el procesamiento y administración de los bienes
- ✚ Vehículos a nombre del Ministerio de Salud y Deportes no registrados en el V-SIAF
- ✚ Ausencia de documentos que respalde el derecho propietario y valuación de los bienes muebles e inmuebles
- ✚ Deficiencias en la administración y manejos de Ambulancias odontológicas de propiedad del Ministerio de Salud y Deportes
- ✚ Falta de espacio físico para los bienes de almacenes
- ✚ Sistemas informáticos implantados en el Ministerio de Salud y Deportes sin documentos que autoricen su aplicación
- ✚ Fondos en Avance y Fondos Rotatorios de gestiones anteriores pendientes de regularización
- ✚ Falta de informe sobre los descuentos a los trabajadores en salud.
- ✚ Falta de depuración en las cuentas 21190 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo y 21142 Retenciones a pagar a corto Plazo
- ✚ Deficiencia en la Exposición de las Cuentas 11110 - Caja y 11124 - Cuentas Fiscales y otras en la Banca Privada M/N
- ✚ La matriz de estados de cuenta consolidados al 31 de diciembre 2020 del Ministerio de Salud y Deportes, no exponen la integridad de los saldos en las cuentas de orden de la UGESPRO
- ✚ Gastos no devengados en la gestión 2019 y pagada con presupuesto de la gestión 2020
- ✚ Ausencia de remisión de información de los procesos de contratación a la Contraloría General del Estado

D.A. 05: UNIDAD DE GESTION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS- UGESPRO

- ✚ Falta de publicación de los procesos de contratación en el sistema SICOES
- ✚ Pago de sueldos a consultor de línea sin documentación de respaldo suficiente y competente
- ✚ Pago de sueldos a Consultor de Línea no cuenta con documentación de respaldo suficiente y competente
- ✚ Deficiencias en el pago de la Planilla de avance de obra N°9 de la Construcción Hospital de Tercer Nivel Potosí comprobante C-31 N° 901 y 902.
- ✚ Deficiencias en el Proceso de Contratación para adquirir ventiladores pulmonares con financiamiento del Banco Mundial
- ✚ Deficiencias de la verificación In Situ de los ventiladores

- ✚ Falta de uniformidad en la selección y adjudicación de los diferentes procesos de contratación bajo el método de Selección de Cotización
- ✚ Debilidades en los procesos de Contratación
- ✚ Demora en la remisión de los formularios requeridos por el Sistema de Contrataciones Estatales SICOES
- ✚ Deficiencias en los Procesos de Contratación Directa

D.A. 08: UNIDAD ADMINISTRATIVA DE RECURSOS FRANCIA

- ✚ Debilidades en el proceso de contratación por emergencia y/o desastre por la adquisición de maquinas de aféresis terapéutica, insumos y reactivos

D.A. 11: PROGRAMA PROTECCIÓN SOCIAL MADRE NIÑA@ - BONO JUANA AZURDUY

- ✚ Deficiencias en la apropiación presupuestaria
- ✚ Ausencia de registro presupuestario en la partida 13120 (Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo)
- ✚ Falta de controles gerenciales e independientes en activos fijos y almacenes
- ✚ Inconsistencia entre la cantidad de controles de corresponsabilidades cancelados, fecha de inscripción y fecha de control establecida en la Base de Datos del TIC y Formulario Único de Inscripción y Control de corresponsabilidades
- ✚ Deficiencias en la presentación del formulario único de inscripción y control de corresponsabilidades de la mujer gestante y control de corresponsabilidad niño/niña de 2 años
- ✚ Inconsistencia entre la cantidad de paquetes de subsidio entregados a las beneficiarias establecida en la Base de Datos y el Formulario Único SUPPV
- ✚ Falta de aprobación del manual de usuario Sistema WARA
- ✚ Falta de conciliaciones entre el SEDEM y Programa Bono Juana Azurduy para emitir la conformidad sobre la distribución del subsidio
- ✚ Deficiencias en el Sistema de Archivo
- ✚ Falta de controles directos sobre la información del Subsidio Universal Prenatal por la Vida
- ✚ Falta de acciones de recuperación en las Cuentas por cobrar de gestiones anteriores

D.A. 13: PROGRAMA NACIONAL REDES DE FORTALECIMIENTO Y SERVICIOS DE SALUD

- ✚ Deficiencias en la elaboración y procesamiento de planillas salariales
- ✚ Deficiencias en los términos de referencia para la contratación del personal eventual
- ✚ Carpetas de personal incompletas
- ✚ Inconsistencias entre el Contrato Administrativo N° 450/2020 y términos de referencia sobre la contratación de personal eventual
- ✚ Deficiencias en pago de pasajes aéreos
- ✚ Activos Fijos adquiridos en gestiones anteriores sin uso
- ✚ Inadecuada administración de los bienes de almacenes
- ✚ Deficiencias en los procesos de contrataciones por P.N.F.R.F.S.S.

La Paz, 26 de febrero de 2021