



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Informe N° 002/2024
(Informe Anual de Actividades 2023)

Fecha de emisión: 25 de enero de 2024

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento a directrices emanadas de la Contraloría General del Estado, se emite el presente Informe de Actividades de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud (SEDES) La Paz, correspondiente a la gestión 2023, documento que fue elaborado en sujeción al “Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoría Interna” (PI/CI-099), aprobada mediante Resolución N° CGE/152/2017 de fecha 29 de diciembre de 2017, por la Contraloría General del Estado, la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud La Paz (en adelante SEDES La Paz), ha efectuado su Programación Anual de Operaciones para la gestión 2023, habiendo sido remitido el mismo, al Gobernador como Máxima Autoridad Ejecutiva del Departamento de La Paz, mediante nota Cite: GADLP/SEDES/UAI-432/2021 de 28 de septiembre de 2022 y a la señora Contralora del Estado Plurinacional de Bolivia mediante nota Cite: GADLP/SEDES/UAI-431/2021 de 28 de septiembre de 2022.

Al respecto, mediante nota Cite: CGE/GPA2/Y-038/2023 de fecha 03 de mayo de 2023 el Gerente Principal de Auditoría 2 de la Contraloría General del Estado, ha remitido el Informe de Evaluación N° EL/YP03/S22 de 28 de abril de 2023, sobre el Programa Operativo Anual y Reformulado de la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz de la gestión 2023.

Asimismo, con relación al seguimiento sobre el cumplimiento de las actividades programadas del primer semestre de la gestión 2023 de la Unidad de Auditoría Interna, esta fue reportada a través del Informe UAI 004B/2023 de fecha 27 de julio de 2023, remitido al Gobernador como Máxima Autoridad Ejecutiva del Departamento de La Paz, mediante nota Cite: GADLP/SEDES/UAI-296/2023 de 27 de julio de 2023 y a la señora Contralora del Estado Plurinacional de Bolivia mediante nota Cite: GADLP/SEDES/UAI-298/2023 de 27 de julio de 2023.

En atención a la citada nota, el Gerente Principal de Auditoría 2 de la Contraloría General del Estado, mediante nota Cite: CGE/GPA2-581/2023 de fecha 16 de agosto de 2023, dirigida al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, ha señalado y solicitado entre otros (...) que la información de las actividades semestrales y anuales de auditoría interna, sea remitido un solo informe a nivel entidad, previa coordinación de los responsables de auditoría interna de la Gobernación y de sus unidades desconcentradas. Procedimiento similar, debería adoptarse para la formulación y remisión del POA de auditoría interna.

Al respecto, mediante nota GADLP/UAI/NIN-056/2024 de fecha 19 de enero de 2024, enviada por el Jefe de Unidad de Auditoría Interna del GADLP, dirigida al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, ha solicitado, proporcionar el Informe Anual de Actividades, en medio físico y digital, para su posterior consolidación y remisión a la Contraloría General del Estado.

Por tanto, en cumplimiento a lo señalado precedentemente, emitimos el presente Informe de Actividades, sobre las diferentes actividades programadas y otras no programadas establecidas por la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, dentro su Programa Operativo Anual de la gestión 2023.



1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

Entidad: Servicio Departamental de Salud La Paz - SEDES LP

Entidad tutora: Gobierno Autónomo Departamental de La Paz - GADLP

Entidades o Instituciones que se encuentran bajo tuición.

Hospital de I, II, III niveles, Institutos, Servicio Regional de Salud El Alto, Redes de Salud 1,2,3,4 y 5 de La Paz, Redes de Salud 1,2,3,4 y 5 El Alto y Redes Salud 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13 y 14 Rurales, cada una con sus respectivos Centros de Salud. **(Específico en RRHH)**

2. EJECUCION DE AUDITORÍAS

Auditorias, Relevamientos y Otros Informes Programados (Concluidos)

Nº.	ACTIVIDADES	Nº. DE INFORME	FECHA DE CONCLUSION
1	Ejecución de Auditoria de Confiabilidad a los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del SEDES La Paz, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2022.	INF. N° UAI/001/2023	05/01/2023
2	Pronunciamento al Cumplimiento del control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales los registros individuales de cada servidor público (Doble percepción) del SEDES La Paz. Al 31 de diciembre de la Gestión 2022.	INF. N° UAI/003/2023	23/02/2023
3	Ejecución de Auditoria de Confiabilidad de los Registros con efecto financiero, de los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del SEDES La Paz, de marzo a diciembre del 2023.	INF. N° UAI/003/2023	23/02/2023
4	Ejecución de una Auditoria de Cumplimiento a los Procesos de Contratación de Bienes y Servicios, Consultorías, Donaciones y Fondos en Avance relacionados con la Ejecución de Recursos para la prevención, contención y tratamiento de la Pandemia por la infección por el Coronavirus (COVID - 19). Gestión 2020 y Primer Cuatrimestre de la Gestión 2021.	INF. N° UAI/005/2023	28/12/2023
5	Auditoria Operativa al Proceso de promoción, prevención, atención integral y seguimiento a las ITS/VIH en la población general y vulnerable a través de la capacitación y sensibilización, llevados a cabo por el Programa de ITS/VIH/SIDA, dependiente de la Unidad de Epidemiología e Investigación de la Gestión 2021 y 2022	INF. N° UAI/006/2023	28/12/2023
6	Ejecutar el Segundo Seguimiento a las 5 (Cinco) Recomendaciones sobre el Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Financieros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del SEDES La Paz, al 31 de diciembre de 2020	INF.UAI. SEG-002/2023	17/03/2023
7	Ejecutar el Primer Seguimiento a las 13 (Trece) Recomendaciones sobre el Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Financieros y Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del SEDES La Paz, al 31 de diciembre de 2021	INF.UAI. SEG-001/2023	17/03/2023
8	Ejecutar el Primer Seguimiento a 2 (Dos) Recomendaciones sobre la Evaluación y Pronunciamento anual al cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Institucional de Implementación de Software Libre y Estándares Abiertos. Gestión 2020	INF.UAI. SEG-003/2023	04/05/2023
9	Ejecutar el Primer Seguimiento a las 7 (Siete) Recomendaciones sobre la Auditoria Operativa sobre los procesos de Investigación, evaluación, rociado y otros llevados a cabo por el Programa Chagas, dependiente de la Unidad de Epidemiología e Investigación del Servicio Departamental de Salud La Paz, gestión 2019	INF.UAI. SEG-004/2023	31/07/2023
10	Ejecutar el Primer Seguimiento a las 7 (Siete) Recomendaciones sobre la Auditoria Operativa a la eficacia de los Procesos del Vigilancia Epidemiológica, Diagnóstico y Tratamiento, Vigilancia Entomológica, Promoción y Prevención, llevados a cabo por el Programa de Leishmaniasis, dependiente de la Unidad de Epidemiología e Investigación en la Gestión 2019 y 2020.	INF.UAI. SEG-006/2023	27/10/2023
11	Ejecutar el Primer Seguimiento a las 9 (Nueve) Recomendaciones sobre la Auditoria Operativa a la eficacia del proceso de ingresos y distribución de vacunas, jeringas, diluyentes y otros insumos en el Programa Ampliado de Inmunización (PAI) dependiente de la Unidad de Epidemiología e Investigación del Servicio Departamental de Salud La Paz, del 2do semestre de la gestión 2019 al 1er semestre de la gestión 2021	INF.UAI. SEG-008/2023	12/12/2023
12	Ejecutar el Segundo Seguimiento a las 6 (Seis) recomendaciones del INF.UAI-010/2020 sobre la Auditoria Especial sobre la Recepción, Administración y Control de Combustible del parque automotor de la Oficina Central del SEDES La Paz Gestiones 2018 y 2019.	INF.UAI. SEG-005/2023	23/10/2023

La Paz Unidos Por La Salud
Servicio Departamental de Salud



13	Ejecutar el Segundo Seguimiento a las 5 (Cinco) recomendaciones sobre el Informe INF. UAI. 002/2018 de la Auditoría Operativa al proceso de emisión de Resoluciones Administrativas para la Habilitación de Establecimientos de Salud privados de la (USACSA) del SEDES LP.	INF.UAI. SEG-007/2023	28/11/2023
----	---	--------------------------	------------

Auditorías, Relevamientos y Otros Informes No Programados (Concluidos)

ACTIVIDADES	Nº DE INFORME
Auditoría de Cumplimiento sobre la asignación y percepción indebida de Beneficios de Categoría Profesional en Salud y Escalafón Médico, en favor del Ítem 2644 perteneciente a Pablo Amed Landivar Soliz ex Responsable de Habilitación del SEDES La Paz, correspondiente al periodo diciembre de la gestión 2015 al mes de mayo de la gestión 2017	INF. UAI 006/2020(C2)
Auditoría de Cumplimiento sobre la percepción indebida de sueldos y salarios con títulos falsos, por parte de ex servidores públicos de Servicio Departamental de Salud La Paz	INF. UAI 004/2023
Segundo Seguimiento al Informe INF.UAI-015/2019 de la Auditoría Operativa, sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos y los Instrumentos de Control, incorporados en el Servicio Departamental de Salud (SEDES) La Paz, Gestión 2018 y Primer Semestre de la Gestión 2019	INF.UAI. SEG-009/2023
Segundo Seguimiento al Informe INF.UAI-005/2019 a la Auditoría Operativa, sobre la Eficacia del Sistema de la Administración de Personal y los instrumentos de Control, incorporados en el Servicio Departamental de Salud (SEDES) La Paz y dependencias, gestión 2018 y primer cuatrimestre de la gestión 2019	INF.UAI. SEG-010/2023
Relevamiento sobre la Planificación General de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondiente a la gestión 2023 del SEDES La Paz	INF.RELEV. Nº UAI/001/2023
Relevamiento sobre la Planificación Específica de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondiente a la gestión 2023 del SEDES La Paz	INF.RELEV. Nº UAI/002/2023
Relevamiento de Información y documentación específica sobre el pago por resarcimiento de sueldos por el SEDES La Paz, por desvinculación laboral en cumplimiento al Amparo Constitucional con Resolución Nº 033/2022 en favor de la servidora pública Milenka Isabel Alfaro Calderón, por el importe de Bs77.381,90	INF.RELEV. Nº UAI/002/2023
Informe de Costo Beneficio sobre la auditabilidad de la Auditoría de Cumplimiento sobre la asignación y percepción indebida de Beneficios de Categoría Profesional en Salud y Escalafón Médico, en favor del Ítem 2644 perteneciente a Pablo Amed Landivar Soliz ex Responsable de Habilitación del SEDES La Paz, correspondiente al periodo diciembre de la gestión 2015 al mes de mayo de la gestión 2017	INF. UAI. COSTO BENEFICIO Nº 001/2023

3. INFORMES DEVUELTOS Y RELEVAMIENTOS SUGERIDOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Informes de Auditoría devueltos

Hasta el 31 de diciembre de la gestión 2023, la Contraloría General del Estado ha devuelto dos informes de procesos de auditoría con indicios de responsabilidad civil.

Informes de Evaluación emitida por la Gerencia de Auditoría GPA2 EL/YR01/L20 de fecha 21 de diciembre de 2022 y la Gerencia de Servicios Legales CGE/SCSL/T026/G22 del 31 de agosto de 2022, han establecido observaciones, respecto al Informe Preliminar INF. UAI 007/2020(C1) de 29 de diciembre de 2021, sobre la Auditoría Especial por percepción indebida del beneficio de "Categoría Profesional" en Salud por parte del servidor público Charlie Hans Luna Bueno por el periodo comprendido del mes de julio de la gestión 1992 al mes de agosto de la gestión 2014. Sin embargo, ha recomendado que previa consideración de los aspectos señalados en los informes de evaluación mencionados anteriormente, la Unidad de Auditoría Interna y de Asesoría Jurídica del SEDES La Paz, analice la pertinencia de aplicar el artículo 10 del Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad aprobados con Resolución Nº CGE/145/2019, del 20 de noviembre de 2019.

Informes de Evaluación emitida por la Gerencia de Auditoría GPA2 IL/YR01/G20 W1 y la Gerencia de Servicios Legales CGE/SCSL/T013/O23, han establecido observaciones, respecto al Informe Preliminar INF. UAI 006/2020(C1) del 08 de abril de 2022, Auditoría de Cumplimiento sobre la asignación y percepción indebida de Beneficios de Categoría Profesional en Salud y Escalafón Médico, en favor del Ítem 2644 perteneciente a Pablo Amed Landivar Soliz ex Responsable de Habilitación del SEDES La Paz,



correspondiente al periodo diciembre de la gestión 2015 al mes de mayo de la gestión 2017. El mismo una vez subsanado, fue remitido nuevamente a la Contraloría General del Estado mediante INF. UAI 006/2020(C2) del 20 de diciembre de 2023 y nota Cite: GADLP/SEDES/UAI-563/2023 de fecha 27 de diciembre de 2023.

Informes de Evaluación emitida por la Sub Contraloría de Gobiernos Departamentales ai. EL/YE01/D22 de fecha 27 de noviembre de 2023 y la Gerencia de Servicios Legales CGE/SCSL/T18/2023 del 08 de noviembre de 2023, han establecido observaciones, respecto al Informe Preliminar INF. UAI 008/2022 del 30 de diciembre de 2022, Auditoria de Cumplimiento sobre la percepción indebida de sueldos y salarios de medio tiempo, por ausencia de legalidad en la Permuta del Ítem de medio tiempo N°81337, institucionalizado con el cargo de Odontóloga de Mónica Cladera Cuellarani, con el Ítem de tiempo completo N° 81309 institucionalizado con el cargo de Odontólogo de Nelson Gemio Sucho, en el Servicio Departamental de Salud La Paz. El mismo que se encuentra en proceso de reformulación, debido a ser devuelto por la Contraloría General del Estado durante la segunda quincena del mes de diciembre de 2023.

Relevamientos sugeridos para su elaboración

Durante la gestión 2023, la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, no ha recepcionado sugerencias de Relevamientos específicos para su ejecución

4. INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD

Durante la gestión 2023, se ha reformulado dos procesos de Auditoria de Cumplimiento con indicios de Responsabilidad por la función pública, sobre:

- Procesos de Contratación de Bienes y Servicios, Consultorías, Donaciones y Fondos en Avance relacionados con la Ejecución de Recursos para la prevención, contención y tratamiento de la Pandemia por la infección por el Coronavirus (COVID – 19). Gestión 2020 y Primer Cuatrimestre de la Gestión 2021.
- Percepción indebida de sueldos y salarios con títulos falsos, por parte de ex servidores públicos de Servicio Departamental de Salud La Paz
- Reformulación, sobre la asignación y percepción indebida de Beneficios de Categoría Profesional en Salud y Escalafón Médico, en favor del Ítem 2644 perteneciente a Pablo Amed Landivar Soliz ex Responsable de Habilitación del SEDES La Paz, correspondiente al periodo diciembre de la gestión 2015 al mes de mayo de la gestión 2017

5. CAPACITACIÓN

Durante la gestión 2023, el personal de la Unidad de Auditoría Interna ha asistido de manera parcial a cursos de capacitación.

6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN

- Recursos Humanos
- Recursos Materiales





7. INFORMES CIRCUNSTANCIADOS

Durante la gestión 2023, la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, no ha emitido Informes Circunstanciados.

8. NOTAS ADMINISTRATIVAS

Durante la gestión 2023, la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, no ha emitido Notas Administrativas específicas, sin embargo, sobre aquellas recomendaciones no cumplidas de Informes de Segundo Seguimiento, ha recomendado al señor Gobernador del Departamento que a través de la Dirección Técnica del SEDES La Paz, sean derivadas a la Autoridad Sumariante para el inicio de procesos administrativo correspondiente.

9. INFORMES DE RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECIFICA

Durante la gestión 2023, la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, emergentes de su Programación Anual Operativa, Resoluciones de la Autoridad Sumariante del SEDES La Paz, Resoluciones de Amparo Constitucional y/o instructivos del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz, se ha emitido un Informe de Relevamiento de Información Específica, sobre el *Pago por resarcimiento de sueldos por el SEDES La Paz, por desvinculación laboral en cumplimiento al Amparo Constitucional con Resolución N° 033/2022 en favor de la servidora pública Milenka Isabel Alfaro Calderón, por el importe de Bs77.381,90.*

10. INFORMES DE SEGUIMIENTO

Durante la gestión 2023, en cumplimiento a los objetivos de la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, emergentes de Informes de Auditorías efectuadas en gestiones anteriores, se ha emitido Informes de Seguimiento.

11. INFORMES PARA SU RECUPERACIÓN POR MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES

Durante la gestión 2023, la Unidad de Auditoría Interna del SEDES La Paz, no ha emitido Informes de Costo Beneficio, que permita la recuperación de recursos a través de mecanismos alternos al de las acciones judiciales, en cumplimiento del Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, aprobado mediante Resolución N° CGE/145/2019 del 20 de noviembre de 2019.

12. INFORMES CON RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

Durante la gestión 2023, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, ha efectuado Informes de Auditorías y Seguidimientos correspondiente con recomendaciones de Control Interno.

La Paz, 25 de enero de 2024

