



## RESUMEN EJECUTIVO

*Informe* : INF.UAI-003/2024  
*Fecha de Emisión* : 16 de febrero de 2024  
*Periodo Auditado* : Gestión 2023  
*Tipo de Trabajo* : Examen de Confiabilidad  
*Referencia* : Su contenido

### **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD A LOS ESTADOS DE CUENTA BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

El objetivo del Examen de Confiabilidad determinar **si el Control Interno relacionado con los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2023, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.**

En conformidad con base a los lineamientos establecidos en las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE-114) en su primera versión aprobadas con Resolución N° CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, emitidas por la Contraloría General del Estado y comprendió las principales operaciones administrativas con efecto financiero, los registros contables y presupuestarios, el análisis y revisión de la documentación que respalda los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz.

Constituyen objeto del “Examen de Confiabilidad de los Estados de Cuenta Básicos y Complementarios del Servicio Departamental de Salud La Paz por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de la gestión 2023”, el objeto la documentación de respaldo, entre otros:

- Estados de Cuenta Básicos de Ingresos y Gastos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes de Recursos (C-21) y Comprobantes de Gastos (C-31) con sus respectivos respaldos.
- Estados Complementarios (Cuentas por Cobrar y Pagar; Activos Fijos y Existencia de Materiales y Suministros); Libro Mayor, Auxiliares Contables, Asientos Manuales, Libretas de Cuentas, Extractos, Conciliaciones Bancarias, Libretas asignadas a la Administración Financiera y otra documentación relacionada con el sistema contable.

Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

#### **DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

- 2.1. Ausencia de Certificación Presupuestaria en estado aprobado, en Comprobantes Preventivos de Gasto
- 2.2. Deficiencias en el proceso de Contratación bajo la modalidad de Contratación menor



- 2.3. Sueldos y salarios percibidos por servidores públicos sin contar con asistencia a lugar de trabajo
- 2.4. Ausencia de registro en Planillas de Altas y Bajas
- 2.5. Pago de Contingencias Judiciales y multas, por contribuciones al Seguro Social de Largo y Corto Plazo, por desvinculación de personal de planta
- 2.6. Deficiencia en el descargo de fondos en avance



*Servicio Departamental de Salud*

**SEDES**  
**LA PAZ**

*La Paz, 16 de febrero de 2024*

*La Paz Unidos Por La Salud*  
*Servicio Departamental de Salud*