



## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna DNAI N° 08/2016 “Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones al informe DNAI N° 03/2015, auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2014”.

El alcance de nuestro trabajo comprendió las acciones ejecutadas por la Caja Petrolera de Salud en sus Administraciones Departamental Santa Cruz, Cochabamba, La Paz y Oficina Nacional para implantar las recomendaciones de acuerdo a cronograma de implantación de recomendaciones periodo comprendido entre el 01 de abril de 2015 hasta el 21 de diciembre de 2015, así como la verificación de hechos posteriores hasta el 30 de junio de 2016.

### **OBJETIVO**

Efectuar la evaluación del cumplimiento e implantación de recomendaciones contenidas en el informe DNAI N° 03/2015.

### **OBJETO**

Está constituido por la información y documentación generada en la Administración Departamental de Santa Cruz, Cochabamba, La Paz y Oficina Nacional, registros contables, comprobantes de contabilidad y otra documentación, así como los resultados expuestos en el informe de auditoría DNAI N° 03/2015.

### **RESULTADOS**

#### **2.1 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL COCHABAMBA**

##### **2.1.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

**FALTA DE INICIO DE ACCIONES LEGALES PARA LA RECUPERACIÓN DE APORTES EN MORA (2.1.2)**

**CARPETAS DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN INCOMPLETAS (2.1.5)**

**INCONSISTENCIA ENTRE SALDOS DE KARDEX FÍSICOS VALORADO Y REGISTROS CONTABLES (2.1.7)**



**2.1.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**AMBIENTE INADECUADO PARA ALMACENAMIENTO DE MATERIALES E INSUMOS MÉDICOS (2.1.1)**

**NO SE HA EFECTUADO EL INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL (2.1.3)**

**EN LOS FILES DE PERSONAL NO SE ADJUNTA EL CERTIFICADO DE CALIFICACIÓN DE AÑOS DE SERVICIO (2.1.4)**

**EN LOS FILES DE PERSONAL NO ADJUNTAN LOS CERTIFICADOS DE DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS (2.1.6)**

**2.2 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ**

**2.2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

**“LAS CONDICIONES ADICIONALES SOLICITADAS EN EL FORMULARIO C-2 NO SON OBJETIVAS (2.2.6)”**

**“INCONSISTENCIAS EN EL REGISTRO DE APORTES PATRONALES ENTRE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD Y COTIZACIONES (2.2.8)”**

**“APORTES DE LA GESTIÓN 2013 REGISTRADAS EN LA GESTIÓN 2014 (2.2.9)”**

**“NO SE EFECTUÓ ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA Y CAJA CHICA (2.2.10)”**

**“FONDOS EN AVANCE SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AL CIERRE DEL EJERCICIO (2.2.11)”**

**“FALTA DE DEVENGAMIENTO DE LAS OBLIGACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO (2.2.16)”**

**2.2.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**“MEDICAMENTOS ONCOLÓGICOS VENCIDOS (2.2.1)”**



**“NO SE EFECTUÓ EL REGISTRO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS (2.2.2)”**

**“INADECUADA PROGRAMACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE ALMACENES (2.2.3)”**

**“FALTA DE NOMBRAMIENTO DEL RESPONSABLE DE RECEPCIÓN (2.2.4)”**

**“LOS FILES DE PERSONAL NO ADJUNTAN LOS CERTIFICADOS DE DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS (2.2.12)”**

**“CAMBIOS DE HORARIO DE TRABAJO SIN JUSTIFICACIÓN (2.2.13)”**

**“DEFICIENCIAS EN LA ENTREGA DE SUBSIDIOS (2.2.14)”**

**“DEFICIENCIAS EN LA APLICACIÓN DE SANCIONES POR ATRASOS Y FALTAS (2.2.15)”**

**“NO SE CUENTA CON DOCUMENTOS ORIGINALES DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS BIENES INMUEBLES (2.2.17)”**

**“FALTA DE PERSONAL INDEPENDIENTE EN LA TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (2.2.18)”**

#### **2.2.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**“MEDICAMENTOS ONCOLÓGICOS VENCIDOS (2.2.1)”**

**“NO SE EFECTUÓ EL REGISTRO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS (2.2.2)”**

**“INADECUADA PROGRAMACIÓN DEL INVENTARIO FÍSICO DE ALMACENES (2.2.3)”**

**“FALTA DE NOMBRAMIENTO DEL RESPONSABLE DE RECEPCIÓN (2.2.4)”**

**“LOS FILES DE PERSONAL NO ADJUNTAN LOS CERTIFICADOS DE DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS (2.2.12)”**

**“CAMBIOS DE HORARIO DE TRABAJO SIN JUSTIFICACIÓN (2.2.13)”**

**“DEFICIENCIAS EN LA ENTREGA DE SUBSIDIOS (2.2.14)”**

**“DEFICIENCIAS EN LA APLICACIÓN DE SANCIONES POR ATRASOS Y FALTAS (2.2.15)”**



**“NO SE CUENTA CON DOCUMENTOS ORIGINALES DEL DERECHO PROPIETARIO DE LOS BIENES INMUEBLES (2.2.17)”**

**“FALTA DE PERSONAL INDEPENDIENTE EN LA TOMA DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (2.2.18)”**

### **2.2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES**

**“FALTA DE REGISTRO OPORTUNO DE LAS DEVOLUCIONES POR INCAPACIDAD (2.2.5)”**

**“FALTA DE OBJETIVIDAD EN LA APLICACIÓN DEL MÉTODO SELECCIÓN DE CALIDAD (2.2.7)”**

## **2.3 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL DE LA PAZ**

### **2.3.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

**FALTA DE RESPALDO PARA EL BONO DE ANTIGÜEDAD (2.3.1)**

**FALTA DE UN ARCHIVO ADECUADO DE LOS COMPROBANTES (2.3.4)**

**INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS DE ENTREGA DE BIENES Y/O INSUMOS MÉDICOS POR PARTE DE LOS PROVEEDORES (2.3.5)**

**DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE LIBROS AUXILIARES (2.3.6)**

**PAGOS DE APORTES DE GESTIONES ANTERIORES REGISTRADAS EN LA GESTIÓN 2014 (2.3.7)**

**RECAUDACIONES NO DEPOSITADAS DENTRO DE LAS 24 HORAS 2.3.8**

### **2.3.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**FALTA DE RESPALDO PARA EL BONO DE ANTIGÜEDAD (2.3.1)**

**FILES DE PERSONAL NO ADJUNTAN LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS (2.3.2)**

**FALTA DE REGISTRO DE BIENES EN EL ALMACÉN DE MATERIALES E INSUMOS MÉDICOS (2.3.3)**

**COMPROBANTES CON DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO INSUFICIENTE (2.3.9)**



## **2.4 OFICINA NACIONAL**

### **2.4.1 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

**FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO DE PROVISIÓN DEL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN Y NUTRICIÓN RI-PSAN (2.4.1)**

**FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES DEL CARGO DE ALMACENES (2.4.2)**

**NO SE DESIGNÓ PERSONAL DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA PARA CONFORMAR LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN (2.4.3)**

**FALTA DE REGISTRO DE INGRESOS Y SALIDAS EN EL SISTEMA AUTOMATIZADO DE ALMACÉN DEL SERVICIO DE ALIMENTACIÓN Y NUTRICIÓN (2.4.4)**

**INCONSISTENCIA ENTRE LA CLÁUSULA CUARTA PLAZO DE PROVISIÓN Y LA CLÁUSULA VIGÉSIMA SEXTA (MOROSIDAD Y PENALIDADES) (2.4.5)**

**FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA APLICACIÓN DE LA ESCALA DE SANCIONES (2.4.6)**

La Paz, 26 de julio de 2016