



RESUMEN EJECUTIVO

OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372163 2372164
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

- Informe:** DNAI N° 04/2019
- Referencia:** Informe de Control Interno de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018
- Objetivo:** Determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para el logro de objetivos de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2018.
- Objeto:** Es objeto de la presente auditoria, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa e importante con los registros y estados financieros, así como los controles internos incorporados en ellos, de la Caja Petrolera de Salud.

Como resultado del examen efectuado se identificaron deficiencias de control interno que incorporan recomendaciones para subsanar las mismas.

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

- 2.1 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL COCHABAMBA
 - 2.1.1 Boleta de garantía de seriedad de propuesta no ejecutada
 - 2.1.2 Incorrecto registro de fechas de vencimiento en el documento de ingreso de farmacia
 - 2.1.3 Comprobantes contables no validados por el Contador
 - 2.1.4 Gastos de la gestión 2017 imputados en el presupuesto de la gestión 2018
 - 2.1.5 Medicamentos expirados
 - 2.1.6 Cuentas por cobrar de gestiones anteriores por reposición de medicamentos
 - 2.1.7 Insumos adquiridos por Oficina Nacional
 - 2.1.8 Cuentas a pagar a corto plazo de gestiones anteriores no regularizadas
 - 2.1.9 Activo fijo sin uso
 - 2.1.10 Ausencia de descuentos al personal por atraso
 - 2.1.11 Observaciones al Sistema de Control de Asistencia
 - 2.1.12 Activos fijos transferidos a otras unidades sin autorización
 - 2.1.13 Declaración jurada por doble percepción de haberes
- 2.2 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL LA PAZ
 - 2.2.1 Ausencia de integridad en información sobre empresas afiliadas con relación a su domicilio.
 - 2.2.2 Falta de información sobre el estado de antigüedad de saldos de las cuentas del activo exigible a corto plazo.
 - 2.2.3 Ajustes contables efectuados sin la suficiente documentación de respaldo
 - 2.2.4 Medicamentos expirados no registrados en el inventario físico al 31 de diciembre de 2018
 - 2.2.5 Deficiencias en los procedimientos de archivo y custodia de la documentación referida a los procesos de contratación.
 - 2.2.6 Activos Fijos sin uso.
 - 2.2.7 Comprobantes contables no suscritos por las autoridades de la Administración Departamental La Paz
 - 2.2.8 Inconsistencias de información entre el reporte de atrasos y las planillas de haberes
 - 2.2.9 Saldos no ajustados por pago de finiquitos
- 2.3 ADMINISTRACIÓN DEPARTAMENTAL SANTA CRUZ
 - 2.3.1 Comprobantes de contabilidad sin suficiente documentación de respaldo
 - 2.3.2 Sistema informático para el registro y control de cotizaciones (contribuciones patronales obligatorias) con limitaciones
 - 2.3.3 Personal nuevo con asignación de ítem de personal declarado en comisión
 - 2.3.4 Personal nuevo ingresó sin previo proceso de selección
 - 2.3.5 Personal trabajando con ítem de comisión sin contratos ASSO
 - 2.3.6 Personal nuevo ingresó sin haber cumplido los contratos suscritos vigentes con la Institución
 - 2.3.7 Equipo médico en mal estado



OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio
No. 1616
Edif. Petrolero
Telfs.: 2374311
2372163 2372164
Fax: 2362146
2313950 2356859
e-mail:
contacto@cps.org.bo

ADMINISTRACIONES

DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo

- 2.3.8 Comprobante de registro de débito bancarios sin documentación de sustento
- 2.3.9 Revalorización de Activos Fijos contabilizada sin documentación de respaldo
- 2.3.10 Exposición inadecuada en Cuenta a Cobrar a Corto Plazo
- 2.3.11 Facturas pagadas con diferente NIT y razón social
- 2.3.12 Pago de multas a la Administradora de Fondo de Pensiones
- 2.3.13 Pago de sueldos devengados por reincorporación de ex trabajadores
- 2.3.14 Demora e inexistencia de publicaciones de documentos en el SICOES
- 2.3.15 Multas no cobradas a empresa adjudicada por retraso en el plazo de entrega
- 2.3.16 Deficiencias en el pago de planillas de haberes, refrigerio y transporte
- 2.3.17 Deficiencias en la recepción de materiales
- 2.3.18 Deficiencias en elaboración de documentos sobre procesos de contratación
- 2.3.19 Insumos y materiales vencidos en la Administración Departamental Santa Cruz
- 2.3.20 Deficiencias en Almacén de Farmacia
- 2.3.21 Diferencias detectadas en la verificación física de los inventarios
- 2.3.22 Deficiencias en la elaboración, control y seguimiento del Programa Anual de Contrataciones (PAC)
- 2.3.23 Observaciones en el control de servicios de electromedicina y mantenimiento en el Hospital Santa Cruz
- 2.3.24 Observaciones al consumo de Combustible
- 2.3.25 Incumplimiento al Reglamento de Caja Chica
- 2.3.26 Pago a Consultores sin la presentación del informe de actividades
- 2.3.27 Ausencia de registro contable de devengado de gastos
- 2.3.28 Bienes de Consumo
- 2.3.29 Patrimonio
- 2.3.30 Cuentas de Orden
- 2.3.31 Revisión a files personales y pago de haberes con observaciones
- 2.3.32 Omisión en el reconocimiento de beneficios colaterales de los trabajadores
- 2.3.33 El pago del bono Índice de Efectividad al personal con ítem, es calculado tomando en cuenta el periodo de contratos anteriores a plazo fijo
- 2.3.34 Pago a personal eventual, con recursos e ítem asignado al personal de planta
- 2.3.35 Inconsistencias determinadas en las planillas de haberes
- 2.3.36 Exposición inadecuada en las cuentas por pagar a corto plazo
- 2.4 OFICINA NACIONAL
- 2.4.1 Ausencia de actualización y compatibilización de reglamentos específicos y del reglamento interno de personal.
- 2.4.2 Inadecuado registro contable y exposición del Activo y Pasivo a Largo Plazo
- 2.4.3 Ausencia de notas explicativas a los saldos expuestos en la totalidad de los estados financieros
- 2.4.4 Observaciones a la Licitación Pública Nacional CPS-LP-003/2017 recurrente para la adquisición de medicamentos.
- 2.4.5 Descuentos en los Aguinaldo de Navidad y Segundo Aguinaldo "Esfuerzo por Bolivia", gestión 2018.
- 2.4.6 Deficiencias en el Cálculo del pago del Aguinaldo de Navidad y del Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia.
- 2.4.7 Ausencia de Documentación en los Comprobantes de Contabilidad en relación al pago de subsidios, gestión 2018
- 2.4.8 Pago de refrigerios y transporte en viajes por comisiones de trabajo de funcionarios de la Oficina Nacional de la Caja Petrolera de Salud, gestión 2018
3. OBSERVACIONES RECURRENTE DE GESTIONES ANTERIORES
4. CONCLUSIÓN
5. RECOMENDACIÓN

La Paz, 28 de febrero de 2018