



*Gobierno Autónomo Departamental de La Paz*  
*Servicio Departamental de Salud*

**RESUMEN EJECUTIVO**

- Informe de Auditoría Interna N°** : HN/UAI/INF N° 002/2020
- Correspondiente al examen sobre** : Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria (Ingresos y Gastos) del Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría".
- Por el período** : Por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento a lo establecido en el Art. 15° de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990 y Programa Operativo Anual Gestión 2020.
- Objetivo del informe** : El Examen de Confiabilidad tiene como objetivo emitir una opinión independiente con el propósito de establecer si:  
  
El Control Interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria (Ingresos y Gastos) del Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría", ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.
- Objeto del informe** : El examen constituyó la revisión de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria (Ingresos y Gastos) Del Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría", periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
  - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, habiendo emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:



*Gobierno Autónomo Departamental de La Paz*  
*Servicio Departamental de Salud*

- 2.1 Falta de Seguimiento al POA en la Ejecución del Presupuesto.
- 2.2 Deficiencias en el llenado de los Arqueos de Caja.
- 2.3 Incumplimiento a Cláusulas Contractuales respecto al Horario de Trabajo
- 2.4 Deficiencias de Control en el Registro Biométrico del personal a contrato
- 2.5 Deficiencias en la Partida 3.1.1.10 (Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea)
- 2.6 Retraso en la Emisión de la Orden de Pago
- 2.7 Inconsistencia en la imputación Presupuestaria de Gastos pagados

## **CONCLUSIÓN**

De acuerdo con los resultados obtenidos en la ejecución del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria (Ingresos y Gastos) del Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría" del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se concluye que:

- El Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría" mantiene un Sistema de Control Interno confiable relacionado con la presentación de la información financiera, toda vez que el personal ha diseñado e implantado procedimientos en el marco de la normativa vigente en la ejecución de sus actividades, permitiendo que las operaciones ejecutadas cuenten con el respaldo necesario; sin embargo, se identificaron algunas debilidades de control interno, que no afectan el objetivo de la entidad, que requieren ser subsanadas oportunamente, con el propósito de optimizar el control existente.
- Por otra parte, mencionar que los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria (Ingresos y Gastos) del Hospital del Niño "Dr. Ovidio Aliaga Uría" por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, son confiables en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

La Paz, 18 de febrero de 2020

MCC  
C.c.Archivo UAI