

CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y R.A.
Unidad de Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna: AI/CONF/Nº 050/15, Informe de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 de la Caja de Salud de Caminos y R.A., ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2014.

El objetivo del examen: El objetivo principal del examen, fue determinar la confiabilidad a los Registros y Estados Financieros de la Caja de Salud de Caminos y R.A., al 31 de diciembre de 2014, en el marco de la normativa legal vigente.

El objeto del examen: El objeto del examen se circunscribió en la revisión de la documentación financiera y contable y otros procedimientos administrativos implantados e instrumentos de control interno incorporado a ellos, generada por las operaciones ejecutadas en la preparación de los Registros y Estados Financieros.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 1.- Ausencia de reglamento interno en la unidad de control de empresas.
- 2.- Estados de cuentas contables no coherentes con los saldos expuestos en el balance.
3. Ausencia de realización confirmaciones de saldos por cobrar y pagar.
- 4.- Activos exigibles no insertos en los estados financieros.

- 5.- Falta de reglamentos específicos de los sistemas de administración de bienes y servicios.
- 6.- La unidad de activos fijos no cuenta con un ambiente adecuado para el resguardo de la documentación y otros activos fijos.
- 7.- No existe evidencia de que la unidad nacional de activos fijos realice controles periódicos de los bienes de la CSC y R.A.
- 8.- Material de papelería sin movimiento y/o in utilización - y faltantes
- 9.- Ausencia de procedimientos e instructivos para la baja de bienes
- 10.- fraccionamiento de compras.
- 11.- consumo alimentario del personal médico paramédico (de turno) de la CSC, sobrepasa en algunos casos a la alimentación de los pacientes en costos.
- 12.- Gastos de la gestión 2013, cancelados con presupuesto 2014.
- 13.- "Prácticas clínicas" realizados por estudiantes carentes de un convenio
- 14.- Comprobantes de ingresos con insuficiente documentación de respaldo.
- 15.- Compra de medicamentos de farmacias externas.
- 16.- Incumplimiento a cláusulas de contrato de parte de los consultores de línea.
- 17.- Comprobantes de ingresos con insuficiente documentación de respaldo
- 18.- Pago por gastos de operaciones realizados con un asiento contable de traspaso directo de efectivo de caja a banco
- 19.- Pago de multas por cheques mal firmados.

- 20.- Reportes sobre activos fijos sujetos a baja por obsolescencia, mal estado etc., parcial
- 21.- Gastos efectuados en la gestión 2013, cancelados con presupuesto 2014.
- 22.- Compras efectuadas carentes de ciertos procedimientos administrativos en el marco del D.S. 0181.
- 23.- Pagos gestión 2013 efectuados con convenios vencidos en su vigencia.
- 24.- Pagos en demasía en haberes del personal de un día en los meses de mayo y junio 2014, pero que fueron devueltos.
- 25.- Compra de medicamentos de farmacias externas no obstante de tener la farmacia de la CSC.
- 26.- Solicitudes de atención medica externa no autorizadas por los responsables de la regional cobija.
- 27.- Pagos a las AFPS con intereses por mora
- 28.- Ejecución de procesos legales por el Departamento Jurídico.

La Paz, 13 de marzo 2015.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 1 Ausencia de un reglamento interno de exámenes pre y post ocupacional.
- 2.- Incumplimiento de funciones en la emisión de carnets de asegurado en sujeción al manual de organización de funciones de la Caja de Salud de Caminos y R.A.
- 3 Archivos incompletos e inadecuado manejo de información como ser: de certificados médicos pre ocupacionales de los afiliados.
- 4 Falta de certificados de nacimiento originales en archivos de los afiliados.
- 5 Documentos encontrados en diversos folders acumulados sin el correspondiente archivo y orden de clasificación oportuna.
- 6 Facturas por servicios prestados por terceros durante la gestión 2013, encontradas en folders en la Sección de Afiliaciones.
- 7 Deficiencias presentadas en el cumplimiento de los requisitos establecidos por la Caja de Salud de Caminos y R.A, para los afiliados.
- 8 Inexistencia de bajas en archivo
- 9 Sistema informático "SIRO" no adecuado
- 10 Ausencia de informe y/o reportes de nuevas afiliaciones, bajas, dirigidas a las autoridades superiores.
- 11 Legalizaciones de certificados de nacimiento y matrimonio por Asesoría Legal de la Caja de Salud de Caminos R.A.
- 12 Tenencia de valores discriminadamente.
- 13 Falta de información en los carnets de asegurado emitidos por la Caja de Salud de Caminos y R.A.

La Paz, 29 de mayo 2014.