

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° INF.UAI-SINEC N° 002/2022 C.Int., correspondiente al examen sobre ASPECTOS ADMINISTRATIVOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD A LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, realizada en cumplimiento al POA de la Unidad de Auditoría Interna del SINEC.

El Objetivo del examen es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad (Norma de Auditoria Gubernamental 301 inc. h parágrafo II).

El objeto del presente trabajo lo constituyó la información y los documentos generados durante el registro contable de las operaciones administrativas, financieras y patrimoniales en el SINEC, por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y estados financieros del SINEC y los controles incorporados en ellos.

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

- 2.1 Solicitudes de pago de Planillas de Incapacidad Temporal (Bajas Médicas) no reportadas por el Área de Seguro y Vigencia de Derechos para su registro presupuestario y contable.
- 2.2 Falta de regularización de los saldos de Bancos (Cuentas Corriente N°. 111-84823 del Banco Unión) y Caja de Ahorros (Cuenta N° 1-6849703 Cooperativa Jesús Nazareno), al 31 de diciembre del 2021.
- 2.3 Observaciones a la documentación que respalda los Gastos por Servicios Médicos, Sanitarios y Sociales, Servicios Hospitalarios y otros servicios
- 2.4 Observaciones a la implementación y correcta aplicación del Sistema Arquetipo en los Módulos de Activo Fijo y Almacenes.
- 2.5 Necesidad de contar con un sistema informático que integre la información presupuestaria financiera y patrimonial en el SINEC.

Asimismo, existen deficiencias de control interno emitidas en los siguientes Informes que a la fecha se mantienen y por lo tanto, son recurrentes:

Informe sobre aspectos Administrativos Contables y de Control Interno emergentes de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Seguro Integral de Salud al 31 de Diciembre de 2020, INF.SINEC UAI N° 002/2021.

- 2.1 Deudores con Cargo de Cuenta por faltantes en Almacenes de “Medicamentos” y “Materiales y Suministros” registrados por el SINEC en gestiones anteriores.
- 2.2 Procesos coactivos sociales sin resolución relacionados con la cuenta “Documentos en Ejecución” por aportes patronales adeudados al SINEC por el actual Gobierno Autónomo Departamental de Santa Cruz.

- 2.3 Depósitos en Tránsito y Cheques o débitos en tránsito no regularizados al 31 de diciembre del 2020 en la Cuenta Única Fiscal en Banco Unión S.A.
- 2.4 Falta de registro de las operaciones relacionadas con la cuenta Caja de Ahorro correspondiente a la Cooperativa Jesús Nazareno, al 31 de diciembre del 2020.
- 2.7 Errores en el registro contable de Aportes Patronales por Cobrar y falta de autorización y aprobación de Traspasos, Ingresos y Certificaciones Presupuestarias. (Se mantiene la recomendación, por la falta de autorización y aprobación de Traspasos e Ingresos, se verificará en el Seguimiento respectivo).
- 2.8 Cuentas por pagar no registradas y/o cuentas por pagar con diferencias entre los registros contables del SINEC y los saldos confirmados por los proveedores.
- 2.9 Activos Fijos inexistentes por extravió y/o robo.
- 2.10 Falta de Revalorización Técnica de Activos Fijos

Informe de Relevamiento de Información Específica sobre el cumplimiento del Procedimiento para el control y Conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público en el SINEC, al 31 de diciembre de 2020, IR – INF. UAI SINEC N° 005/2021, del 20 de julio de 2021.

- 6.2 Deficiencias identificadas en la revisión del contenido de las Carpetas de personal de los servidores públicos del SINEC.
- 6.3 Planillas de Sueldos no remitidas al Viceministerio de Tesoro y Crédito Público y a la Regional CAS Departamental.
- 6.4 Falta de implementación de controles para minimizar el riesgo de Doble Percepción de sueldos en el SINEC.

Informe de Pronunciamiento sobre el cumplimiento de los procedimientos de seguimiento y control al Cumplimiento Oportuno en la Presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas por parte de los servidores y ex servidores públicos del Seguro Integral de Salud, Gestión 2020. INF-SINEC-UAI. N° 004/2021-IP”, del 24 de junio de 2021

Observaciones a las Funciones y Procedimientos establecidos en el reglamento de Procedimiento para el Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas.

Santa Cruz de la Sierra, 18 de marzo de 2022


Lic. Judith Jemio Ortuño
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA a.i.
Reg. CAUB 2820
SINEC
SANTA CRUZ