



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de la Dirección de Auditoría Interna, referente a la Auditoría Especial a los Recursos Asignados a la Implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito”, gestión 2020, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Dirección de Auditoría Interna de la gestión 2021.

El objetivo de la presente auditoría es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo (Ley N°1152, de 20 de febrero de 2019 modificatoria a la Ley 475, de 30 de diciembre de 2013 de prestaciones de Servicios de Salud Integral del Estado Plurinacional de Bolivia, modificada por la Ley N° 1069 d6e 28 de mayo de 2018); y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales u otros aspectos que puede generar el establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública sobre la asignación de recursos para la implementación del Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito, correspondiente a la gestión 2020, referidos a:

1. Los Criterios para la Programación de Actividades y Asignación de Presupuesto por Establecimientos de Salud.
2. La ejecución física y financiera de cada Establecimiento de Salud.
3. Los Ingresos generados por cobros intermunicipales e interniveles detallando deudores (Municipios y Establecimientos de Salud) y su programación de gastos respectivo, en el marco de la Ley N° 1152.
4. Los egresos realizados por pagos de deudas intermunicipales e interniveles detallando acreedores (Municipios y Establecimientos) en el marco de la Ley N° 1152.
5. El Saldo efectivo al 31 de diciembre de 2020 en la libreta aperturada denominada “Cuenta de Salud Universal y Gratuita (41/113)”.

El objeto de la auditoría de referencia estuvo constituida por la documentación e información que respalda las acciones y operaciones emergentes de los recursos asignados para la Implementación del Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito, durante la gestión 2020, consistente en:

- Circular N° CITE: CIR/SEDES/USP/028/2020, respecto al Movimiento financiero por la gestión 2020, Cuenta de Salud Universal y Gratuita (SUS) y SICOFS v. 8.0.
- “Estado de Cuenta 1152 – hacia el Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito” de la gestión 2020, generado del Sistema de Control Financiero de Salud – SICOFS.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- Información del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas relacionada con la transferencia de recursos al Municipio para el “SUMI/SSIIEP”, de la gestión 2020.
- Reporte “Libreta” “Cuenta de Salud Universal y Gratuita (41/113); “GAMS Cuenta Municipal de Salud”; e Intermunicipales Salud (FF- 41/113)”, gestión 2020, generado del SIGEP.
- Reporte “Traspaso entre Libretas” correspondiente a transferencias realizadas de la libretas “Cuenta de Salud Universal y Gratuita (41/113); “GAMS Cuenta Municipal de Salud”, gestión 2020, generado del SIGEP.
- Extractos Bancarios de las Cuentas “GAMS - Cuenta de Salud Universal y Gratuita y “GAMS Cuenta Municipal de Salud”, de la gestión 2020.
- Registro de Ejecución de Recursos (C-21) y su documentación de respaldo, correspondiente a cobros intermunicipales o interniveles realizados en la gestión 2020.
- Registro de Ejecución de Gastos (C-31) y su documentación de respaldo, correspondiente a pagos realizados en la gestión 2020 (deudas por intermunicipales o interniveles, gestión 2020, REPES gestión 2020, y adquisición de medicamentos e insumos y alimentación).
- Reporte de Servicios y Productos en Salud realizados a población de otros Municipios (REPES-IM) de la gestión 2020.
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.

Como resultado de la Auditoria Especial a los Recursos Asignados a la Implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito”, gestión 2020, se han identificado deficiencias de control interno, mismas que a continuación detallamos:

- 2.1 Observaciones a los importes del cuadro “Sistema de Control Financiero de Salud – SICOFS, Estado de Cuenta Fiscal – Ley 1152 – Hacia el Sistema Único de Salud, Universal y Gratuito, gestión 2020”.
- 2.2 Observaciones al Manual de procesos y procedimientos - Unidad de Sistema de Control Financiero en Salud (Procedimientos de Cobros y Pagos Intermunicipales, y Cobro Entes Gestores).
- 2.3 Observaciones en cobros Interniveles e Intermunicipales.
- 2.4 Retraso en la presentación de la reiteración de solicitudes de cobro Intermunicipal e Internivel.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- 2.5 Falta de orden y organización en archivo de documentos de respaldo referidos a cobros y pagos intermunicipales e interniveles.
- 2.6 Capacitación parcial del personal médico de salud, para la implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito.
- 2.7 Solicitud de desembolso de recursos, no incluye algunos datos e información en relación al informe técnico financiero, y legal.

Sacaba, 25 de noviembre de 2021