

# RESUMEN EJECUTIVO

<b>INFORME DE AUDITORÍA N°:</b>	<b>CEASS/UAI/INF - AUDI 4/2019</b>  INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA CENTRAL DE ABASTECIMIENTOS Y SUMINISTROS DE SALUD, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.
<b>OBJETIVO DEL EXAMEN:</b>	El objetivo del presente examen es emitir una opinión respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera, al 31 de diciembre de 2018, han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos de la Entidad.
<b>ALCANCE DEL EXAMEN:</b>	<p>Nuestro examen se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG 235) emitidas por la Contraloría General del Estado aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012, las cuales exigen una planificación y ejecución de la auditoría para obtener confiablemente seguridad de que los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas; el mismo comprendió la revisión de los procesos y procedimientos que tiene relación directa e importancia con las principales operaciones a los Registros y Estados Financieros, que comprende el Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, Estado de ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento, Estado de Cuentas de Almacenes, Estado de Cuentas de Activos Fijos y otros registros auxiliares de la Central de Abastecimientos y Suministros de Salud y las Notas a los Estados Financieros que forman parte integral de los mismos, al 31 de diciembre de 2017 y 2018.</p> <p>Así como, la documentación originada como resultado de los procesos desarrollados al interior del Sistema de Contabilidad Integrada que constituyen herramientas de orden metodológico y procedimental para la Unidad Administrativa Financiera de la Entidad.</p>
<b>RESULTADOS Y CONCLUSIÓN DEL EXAMEN</b>	

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros a la Central de Abastecimientos y Suministros de Salud - CEASS, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se concluye que el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera, se encuentra en modificación al diseño y su posterior implantación de manera parcial para lograr los objetivos de la Entidad.

- 2.1 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LOS REGLAMENTOS Y ELABORACIÓN DE MANUALES
- 2.2 FALTA DE REGISTRO ÍNTEGRO EN LOS INGRESOS DEL INVENTARIO DE ALMACEN, DE LOS MATERIALES Y SUMINISTROS
- 2.3 INADECUADO ARCHIVO DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS
- 2.4 OBSERVACIONES AL ACTA DE CIERRE CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2018
- 2.5 AUSENCIA DE PROCEDIMIENTOS FORMALMENTE DEFINIDOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS
- 2.6 OBSERVACIONES EN EL INVENTARIO SORPRESIVO REALIZADO A LA UNIDAD TÉCNICA LOGÍSTICA – ALMACÉN CENTRAL
- 2.7 OBSERVACIONES EN LA INSPECCIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS
- 2.8 FALTA DE REGISTRO DEL VEHICULO RECUPERADO AL INVENTARIO DE ACTIVO FIJOS
- 2.9 FALTA DE CONCLUSIÓN DEL DERECHO PROPIETARIO DEL INMUEBLE DE LA ENTIDAD .....
- 2.10 FALTA DE MEDIDAS DE SALVAGUARDA DE LOS ACTIVOS FIJOS Y ALMACÉN DE PRODUCTOS (MEDICAMENTOS)
- 2.11 AUSENCIA DE INFORMES SOBRE LA ADMINISTRACIÓN, DISTRIBUCIÓN, PROGRAMACIÓN Y ROTACIÓN DE LOS MEDICAMENTOS
- 2.12 FALTA DE ELABORACIÓN DEL CODIGO DE ÉTICA
- 2.13 FALTA DE ELABORACIÓN DEL CUADRO DE EQUIVALENCIA DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL EVENTUAL
- 2.14 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LAS CUENTAS POR COBRAR
- 2.15 FALTA DE PRESENTACIÓN DE LAS FACTURAS POR CONCEPTO DE TASAS DE AEROPUERTO
- 2.16 INADECUADO RESGUARDO DE LAS ACCIONES TELEFÓNICAS
- 2.17 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN EL ACTIVO NO CORRIENTE
- 2.18 AUSENCIA DE REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LAS LIBRETAS Y LIBROS BANCOS DE LAS CUENTAS CORRIENTES FISCALES SIN MOVIMIENTO, DESDE GESTIONES ANTERIORES
- 2.19 DEMORA EN EL REGISTRO Y PUBLICACIÓN DE LOS FORMULARIOS EN EL SICOES
- 2.20 AUSENCIA DE FORMALIZACIÓN DE LA REVISIÓN A LA LEGALIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN PARA LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS
- 2.21 CONTRATOS REGISTRADOS Y REPORTADOS FUERA DEL PLAZO EN EL SISTEMA DE REGISTRO DE CONTRATOS EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
- 2.22 FALTA DE ACCIONES OPORTUNAS PARA RECUPERAR LOS GASTOS EJECUTADOS EN LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS 854 MULTAS Y 859 OTROS
- 2.23 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA CUENTA BIENES DE CONSUMO

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

**MCA/JCHS**