
RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA N°:	CEASS/UAI/INF - AUDI 9/2019 INFORME DE CONTROL INTERNO REFERENTE A LA AUDITORÍA FINANCIERA DE INGRESOS Y EGRESOS, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
OBJETIVO DEL EXAMEN:	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 2017, han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos de la Entidad.
OBJETO DEL EXAMEN:	Nuestro examen comprendió la revisión de los documentos que respaldan los procesos y procedimientos que tiene relación directa e importante con los Registros y Estados Financieros de la Central de Abastecimientos y Suministros de Salud; así como, los controles internos incorporados en cada uno de ellos.
CONCLUSIÓN DEL EXAMEN Como resultado de la Auditoría Financiera de Ingresos y Egresos a la Central de Abastecimientos y Suministros de Salud - CEASS, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiendo emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.	

II RESULTADOS DEL EXAMEN	13
2.1 OBSERVACIONES DETECTADAS EN LA CUENTA DISPONIBLE.....	13
2.2 INCONSISTENCIAS DE IMPORTES REGISTRADOS EN EL EXIGIBLE A CORTO PLAZO.....	16
2.3 AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA CUENTA CONTABLE 1.1.5.3 "EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS" y "PREVISIÓN PARA PÉRDIDAS DE INVENTARIOS".....	31
2.4 FALTA DE CONTROL EN EL EXIGIBLE	37
2.5 OBSERVACIONES AL INVENTARIO DE MEDICAMENTOS FINAL 2017 VALORADO.....	38
2.6 FALTA DE REGISTRO ÍNTEGRO DE LOS INGRESOS EN EL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS.....	42
2.7 FALTA DE ACCIONES PARA OBTENER DOCUMENTOS ORIGINALES DE LAS ACCIONES TELFÓNICAS.....	45
2.8 AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DEL ACTIVO NO CORRIENTE.....	47
2.9 FALTA DE CIRCULARIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO.....	49
2.10 OBSERVACIONES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS RECURSOS POR VENTA DE MEDICAMENTOS ESENCIALES (RECURSOS PROPIOS) Y VENTA DE ANTICONCEPTIVOS (FONDO UNFPA).....	50
2.11 REGISTROS DE EJECUCIÓN DE RECURSOS C-21 NO ADJUNTAN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO NI ACLARACIÓN DE FIRMAS	55
2.12 PAGO DE VIÁTICOS PRESENTAN DEFICIENCIAS.....	60
2.13 OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA LA PARTIDA PRENDAS DE VESTIR.....	66
2.14 DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS POR LA COMPRA DE ÚTILES DE ESCRITORIO Y PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS	71
2.15 FONDO ROTATIVO DE LA CEASS, NO CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DE APERTURA, MANEJO Y CIERRE.....	84
2.16 OBSERVACIONES AL FONDO ROTATIVO – CAJA CHICA 11 REGIONALES Y OFICINA CENTRAL CEASS.....	87
2.17 FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA LA CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN DE GARANTÍAS EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN.....	100

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

MCA/JCHS