



RESUMEN EJECUTIVO

- ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Departamental de Oruro
- REFERENCIA:** Auditoría de Cumplimiento de Nóminas del Personal Eventual del Hospital General San Juan de Dios-Corea Oruro correspondiente a las gestiones 2020 y 2021.
- INFORME N°:** INF. AUDINT. N° 015-B/2022
- OBJETIVO:** El objetivo de la auditoria de cumplimiento es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico y otras normas legales aplicables vigentes de nóminas del personal eventual del Hospital General San Juan de Dios Corea -Oruro del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.
- OBJETO:** El objeto de nuestra evaluación constituyo toda la documentación e información de fuentes internas obtenidas, revisadas remitidas a la Unidad de Auditoria Interna por el Hospital General San Juan de Dios-Corea Oruro, relacionada a Nóminas del Personal Eventual correspondiente a la gestión 2020 y 2021 las cuales detallamos a continuación:
- Planillas de sueldos y salarios del personal de Eventual Administrativo, Médicos, Psicólogos, Enfermería, Auxiliar de Enfermería y otros.
 - Planillas de descuento del personal eventual.
 - Planillas de asistencia del personal eventual.
 - Solicitud de certificación presupuestaria para pago de sueldos y salarios
 - Solicitud de abono de cuentas al Banco Unión
 - Cheques de Pago a Acreedores
 - Recibo de Entrega de Cheques, Título y Valores
 - Comprobante de Pago Mensual de Aportes a la C.N.S. correspondiente a la gestión 202 y 2021.
 - Formulario de Liquidación de Acreedores del Hospital General San Juan de Dios Corea-Oruro
 - Registros de Ejecución de Gastos concerniente al pago de acreedores como también las planillas de sueldos y salarios.
 - Notas de retención de impuestos.
 - Reporte de marcado biométrico.
 - Pagos de AFPs. Futuro de Bolivia y Previsión S. A



INF. AUDINT. N° 015-B/2022

- Pagos a la Caja Nacional de Salud.
- Planillas RC-IVA.
- Registro de ejecución de gastos (C-31) con toda la documentación de respaldo.
- Otra documentación relacionada con el objeto de la Auditoria.

RESULTADOS: En la Auditoría de Cumplimiento de Nóminas del Personal Eventual del Hospital General San Juan de Dios-Corea Oruro correspondiente a las gestiones 2020 y 2021, se han emitido recomendaciones de control interno las mismas se exponen a continuación:

1. FALTA FOLIACIÓN DE LOS FILES DEL PERSONAL EVENTUAL EN ARCHIVOS DE LA DOCUMENTACIÓN DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS-COREA ORURO.
Recomendación (R.1)
2. INEXISTENCIA DEL MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES EN EL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS COREA-ORURO.
Recomendación (R.2)
3. INEXISTENCIA DE FORMULARIOS DE DECLARACIÓN JURADA DE DOBLE PERCEPCIÓN DEL PERSONAL EVENTUAL DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS COREA-ORURO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE ORURO, GESTIÓN 2020-2021.
Recomendación (R.03)
4. INEXISTENCIA DEL MANUAL DEL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO E INAPLICABILIDAD DE LA DECLARACIÓN JURADA DE INGRESOS PERCIBIDOS.
Recomendación (R.04)
5. INEXISTENCIA DE UN REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA EL PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL EVENTUAL.
Recomendación (R.05)
6. FALTA DE AUTOMATIZACIÓN DE REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL EVENTUAL EN RECURSOS HUMANOS DEL HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS COREA-ORURO.
Recomendación (R.6)
Recomendación R.7
Recomendación R.8
7. EXISTEN PAGOS EFECTUADOS CON MORA A LA CAJA NACIONAL DE SALUD GESTIÓN 2021.
Recomendación (R.9)