

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° AI-06/18, correspondiente a la **AUDITORÍA ESPECIAL A LAS RECAUDACIONES Y GASTOS DEL CENTRO DE MEDICINA NUCLEAR-CMN, DE LA FACULTAD DE MEDICINA DE LA UMSS, GESTIONES 2015, 2016 Y DE ENERO A MAYO DE 2017.**

El propósito del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, en las recaudaciones y gastos del Centro de Medicina Nuclear CMN de la Facultad de Medicina de la UMSS, y si corresponde establecer indicios de responsabilidad por la función pública..

El objeto de la presente auditoría lo constituyen los documentos generados por el Centro de Medicina Nuclear - CMN, por las gestiones 2015,2016 y de enero a mayo de 2017, como ser:

- Programas Operativos Anuales y Presupuestos del CMN
- Ejecuciones Presupuestarias de Ingresos y Gastos del CMN
- Reportes y Base de Datos de Ingresos Recaudados, Comprobantes Contables C-21 y documentos de respaldo
- Comprobantes Contables de Ejecución de Gasto C-31 y documentos de respaldo
- Resoluciones de Consejo Facultativo inherentes a las operaciones del CMN
- Ordenes de trabajo e informes emitidos por prestación de servicios del CMN
- Cuadernos de Registros de atención a pacientes y entrega de resultados del CMN
- Otros documentos relacionados con el objetivo del examen.

Como resultado de la Auditoría Especial a las Recaudaciones y Gastos al Centro de Medicina Nuclear de la Facultad de Medicina de la UMSS, se concluye que dicho Centro en lo que respecta al diseño e implementación de Control Interno ha dado cumplimiento parcial, debido a que se detectó las siguientes deficiencias:

1. Deficiencias Administrativas en la Prestación de Servicios a Crédito
2. Prestación de Servicios sin Control en los Descuento Económicos en el Centro de Medicina Nuclear y LABIMED
3. Cobros por Servicios al Margen de los Establecidos en las Tarifas Autorizadas
4. Falta de Consistencia entre el Informe de Recaudaciones y Reportes del Sistema de Facturación
5. Diferencias en Arqueos de Fondos de Caja Chica y Recaudaciones
6. Deficiencias en Cierre Fondos en Avance, Rembolsos y Cierre de Fondo de Caja Chica
7. Deficiencias en los Comprobantes Emitidos por Concepto de Ejecución de Gasto del CMN
8. Deficiencias en la Compra y Entrega de Material Radioactivo para el CMN
9. Pago de Deudas de Gestiones Pasadas del CMN
10. Falta de Control de Asistencia al Personal del CMN
11. Deficiencias en el Registro de los Estudios Realizados a Pacientes del CMN

12. Falta de previsión de recursos para Dotación de Leche para el Personal de CMN
13. Falta de Medidas de Protección y/o Mantenimiento y Funcionamiento de los Equipos del CMN

Cochabamba, 02 de abril de 2018