

RESUMEN EJECUTIVO
CSC/UAI/INF/CONFI/CI/N°001/2023

INFORME DE CONTROL INTERNO SOBRE EL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS y R.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

El objetivo del examen es determinar si el Control Interno relacionado con el registro de operaciones y la presentación de información financiera de los Registros y Estados Financieros de la Caja de Salud de Caminos y R.A., ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos institucionales y si los mismos presentan la situación financiera y presupuestaria de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integradas (NBSCI). Asimismo, establecer si los controles internos implantados en las actividades operativas y administrativas se hayan realizado en forma eficiente y estén respaldados, con la documentación competente y suficiente, con el propósito de lograr objetivos institucionales.

El objeto de nuestro examen lo constituyen los instrumentos de control interno previo y posterior incorporados en el plan de la organización, los métodos y procedimientos que tiene relación directa con el registro de las operaciones y la información financiera, expuestas en los Estados Financieros y Estados Complementarios de la Caja de Salud de Caminos y R.A., así como la documentación de respaldo de cada una de las operaciones evaluadas, al 31 de diciembre de 2022. Y está constituida por la siguiente información:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Balance de Comparación de Sumas y Saldos.
- Cuenta de Ahorro de Inversión Financiamiento Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y de Gastos.
- Registro de Ejecución de gastos C-31
- Registro de Ejecución de Recursos C-21
- Asientos de Ajustes Manuales
- Notas a los Estados Financieros que forman parte integral de los mismos.

Asimismo, revisamos la documentación que respalda con evidencia suficiente, pertinente y relevante los registros, niveles de aprobación y autorización de cada tipo de registro contable procesado

por la Unidad Financiera, los cuales se hallan plenamente determinados e identificados en el Sistema de Gestión Pública - SIGEP.

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja de Salud de Caminos y R. A. al 31 de diciembre de 2022, la Unidad de Auditoria Interna considera oportuno informar, para conocimiento y acción correctiva inmediata lo siguiente:

- 2.1. Planillas de sueldos y salarios no está de acorde a la escala salarial vigente.
- 2.2. Incumplimiento al pago de aportes patronales correspondiente al 2% aporte patronal Pro vivienda
- 2.3. Formulario de pago a las AFP'S no adjuntados y/o no proporcionados para el pago de sueldos a personal con contrato en línea.
- 2.4. Pago erróneo de los formularios de aportes a las AFP'S
- 2.5. Pago de bono de antigüedad sin certificado Calificación de años de servicio de respaldo
- 2.6. Inadecuada Apropiación Presupuestarias
- 2.7. Pagos en demasía, efectuados sin documentación de respaldo
- 2.8. Inconsistencia de la documentación de respaldo adjunta a los comprobantes contables y los documentos subidos al Sistema de Contrataciones Estatales (SICOES)
- 2.9. Presentación de documentación con demora por los proponentes para la formalización de Orden de Compra y/o servicio.
- 2.10. Memorándum de designación entregada antes de la formalización de la Orden de Compra y/o Servicio.
- 2.11. Errores de datos en las Órdenes de compra y/o Servicios adjuntas a los comprobantes
- 2.12. Errores en información registrada en comprobantes de ejecución de gastos
- 2.13. Incumplimiento al Reglamento de Comisión Regional de Prestaciones.
- 2.14. Falta de documentación de respaldo para la reposición por compra de medicamentos autorizado por la Comisión Regional de Prestaciones.

- 2.15. Nota de Adjudicación no solicita copia del poder de representante Legal.
- 2.16. Memorándums de Comisión de Recepción No Adjuntas
- 2.17. Firma del RPA en las Actas de Recepción
- 2.18. Registro de Ejecución de Gastos sin la firma correspondiente
- 2.19. Documentación proporcionada en Fotocopias
- 2.20. Documentación no proporcionada

De la evaluación relacionada a Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja de Salud de Caminos y R.A. al 31 de diciembre de 2022, se estableció que dentro de los procesos y procedimientos existen controles internos implantados, pero en algunos casos para mejorar su calidad, deben reforzarse con actividades de control y en otros actualizarse o diseñarse procedimientos, estos aspectos se encuentran reflejados en los resultados del examen, mismos que fueron expuestos en el presente informe.

La Paz, marzo de 2023