

RESUMEN EJECUTIVO
CSC/UAI/INF/CONFI/CI/N°001/2022

**INFORME DE CONTROL INTERNO
DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE
REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE
LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y R.A.
AL 31 DE DICIEMBRE 2021**

El objetivo del examen será expresar una opinión profesional e independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Caja de Salud de Caminos y R.A., al 31 de diciembre de 2021, y determinar si el control interno ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Caja de Salud de Caminos y R.A., y si presentan información confiable de acuerdo con las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y conforme establece las Normas de Auditoría Financiera.

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, por el ejercicio concluido al 31 de diciembre de 2021, 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 Comprobación de Sumas y Saldos
- Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos y de Gastos
- Estado de Cuentas Auxiliares
- Resumen de Activos Fijos
- Notas a los Estados Financieros que forman parte integral de los mismos.

Asimismo, revisamos la documentación administrativa contable que respalda con evidencia suficiente, pertinente y relevante los registros, niveles de aprobación y autorización de cada tipo de registro contable procesado por el Departamento Financiero, los cuales se hallan plenamente determinados e identificados en el Sistema de Gestión Pública Móvil (SIGEP Móvil MV 2021).

Como resultado, los Estados mencionados en el párrafo anterior, no presenten errores o irregularidades significativas y las aseveraciones y/o afirmaciones son confiables en base al cumplimiento normativo vigente. Sin embargo, producto de nuestra evaluación se determinó deficiencias de control interno, que se considera oportuno informar, para conocimiento y acción correctiva inmediata por lo que la Unidad de Auditoria Interna considera necesario tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

2.1. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO CONTABLE DE DISPONIBLE - CAJA

- a.** GASTOS SIN CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA REGISTRADOS CONTABLEMENTE EN LAS CUENTAS CAJA CONTRA BANCOS, MOSTRÁNDOSE COMO INGRESOS
- b.** GASTO EJECUTADO GESTIÓN 2020, REGISTRADO EN LA GESTIÓN 2021 EN LA CUENTA CAJA - BANCOS

2.2. SALDOS NEGATIVO EN LA CUENTA DE DISPONIBLE CAJA - REGIONAL TRINIDAD

2.3. CHEQUE PENDIENTES DE COBRO

2.4. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS

- a.** REGISTRO DE INCORPORACION EN EL SISTEMA VSIAF QUE NO IGUALA CON ACTA DE RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD
- b.** ACTIVOS FIJOS DE GESTION 2020 INCORPORADOS EN LA GESTION 2021
- c.** AUSENCIA DE ACTAS DE ASIGNACION DE ACTIVOS FIJOS
- d.** ACTIVOS FIJOS SIN CODIFICACION
- e.** ACTIVOS FIJOS QUE NO SE ENCUENTRAN INGRESADOS EN EL SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS - VSIAF
- f.** ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS POR OFICINA NACIONAL, EVIDENCIADOS EN DIFERENTES REGIONALES
- g.** ANTICIPACION EN LA INCORPORACIÓN DE ACTIVO REGIONAL LA PAZ

2.5. APORTES PATRONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO NO REGULARIZADOS

2.6. INADECUADO REGISTRO DE LOS APORTES PATRONALES

2.7. IRREGULARIDADES EN LOS PAGOS POR CONCEPTO DE GASTO DE LA PARTIDA 25120 "GASTOS ESPECIALIZADOS POR ATENCION MEDICA Y OTROS" - REGIONAL TRINIDAD

- a.** PAGO POR SERVICIO EN DEMASÍA DE ACUERDO A DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.
- b.** REGISTROS DE RETENCIONES IMPOSITIVAS SIN CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

- 2.8. INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO POR ADQUISICION DE BIENES - REGIONAL LA PAZ
- 2.9. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA - Regional Cochabamba
- 2.10. RETRASO DE PUBLICACIÓN EN EL SICOES (FORM 200)
- 2.11. RETRASO DE PUBLICACIÓN EN EL SICOES (FORM 500)
- 2.12. RETRASO DE PUBLICACIÓN EN EL SICOES (FORM 250)
- 2.13. ESTADOS FINANCIEROS REMITIDOS AL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS DIFERENTES A LOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE GESTIÓN PÚBLICA (SIGEP)
- 2.14. INCUMPLIMIENTO AL CIERRE PRESUPUESTARIO

De la evaluación de control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de la Caja de Salud de Caminos y R.A., se concluye que este ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad, excepto por las deficiencias de control interno identificados, en el presente informe.

La Paz, 31 de marzo de 2022