

RESUMEN EJECUTIVO

CSC/UAI/INF/PRON/CI/N° 001/2026

- ENTIDAD:** Caja de Salud de Caminos y R.A.
- REFERENCIA:** INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL PRONUNCIAMIENTO CSC/UAI/INF/PRON/N° 001/2026 SOBRE EL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS y R.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.
- OBJETIVO:** Determinar si el Control Interno relacionado con el registro de operaciones y la presentación de información financiera de los Registros 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 Integrada y de Presupuestos (NB-SCI). 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.
- OBJETO:** 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

CSC/UAI/INF/PRON/CI/N° 001/2026

operaciones evaluadas, al 31 de diciembre de 2025, 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.

RESULTADOS: Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables de la Caja de Salud de Caminos y R. A. al 31 de diciembre de 2025, la Unidad de Auditoría Interna considera oportuno informar, para conocimiento y acción correctiva inmediata lo siguiente:

1. PROCESOS DE CONTRATACIÓN, QUE NO SOLICITAN EL REQUERIMIENTO DEL CERTIFICADO COMERCIALIZACIÓN PARA LA ADQUISICIÓN DE EQUIPOS
2. ERRORES EN LA PUBLICACIÓN DE LOS DOCUMENTOS REPORTADOS EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES (SICOES)
3. INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PARA LA DESIGNACIÓN DE COMISIÓN DE CALIFICACIÓN
4. INCONSISTENCIA DE DATOS EN INFORMES TÉCNICOS DE RESPALDO, ADJUNTOS AL REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS
5. ESPECIFICACIONES TÉCNICA ESTABLECEN EL MES Y AÑO DE FABRICACIÓN.
6. DESIGNACIÓN DE COMISIONES DE CALIFICACIÓN QUE NO CONSIDERAN A PERSONAL TECNICAMENTE CALIFICADO

CSC/UAI/INF/PRON/CI/N° 001/2026

7. DESIGNACIÓN DE COMISIONES DE RECEPCIÓN QUE NO CONSIDERAN A PERSONAL TÉCNICAMENTE CALIFICADO
8. INCUMPLIMIENTO A ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
9. DOCUMENTACIÓN FIRMADA POR PERSONAL QUE NO CUENTA CON TÍTULO PROFESIONAL
10. PERSONAL TÉCNICO QUE NO SE ENCUENTRA INSCRITO EN LA SOCIEDAD DE INGENIEROS DE BOLIVIA (SIB)
11. INCUMPLIMIENTO AL PLAZO ESTABLECIDO PARA LA PRESENTACIÓN DEL INFORME DE CONFORMIDAD
12. FALTA DE EVIDENCIA QUE RESPALDE LA VERIFICACIÓN DE LA LEGALIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PROPONENTE ADJUDICADO, POR PARTE DE LA UNIDAD JURÍDICA
13. ADJUDICACIÓN FIRMADA POR EL JEFE MÉDICO
14. DEFICIENCIAS EN LA ELABORACIÓN DE CONTRATO



La Paz, 25 de febrero de 2026