

RESUMEN EJECUTIVO
CSC/UAI/INF/PRON/N° 002/2026

ENTIDAD: Caja de Salud de Caminos y R.A.

REFERENCIA: PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

OBJETIVO: El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja de Salud de Caminos y R.A. , al 31 de diciembre de 2025; en el marco de lo establecido en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas con Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo de 2005, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado con Resolución Administrativa N° 072/2021 del 03 de mayo de 2021 y Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

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 Integrada (NB-SCI).



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 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 de la auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros 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. DEFICIENCIAS EN EL MANEJO CONTABLE DE DISPONIBLE - CAJA
2. SALDOS CONTABLES QUE NO PRESENTA MOVIMIENTO Y FALTA DE ACCIONES DE COBRABILIDAD.
3. SALDO EN LA CUENTA EDIFICACIONES, QUE INCLUYE EL VALOR DEL TERRENO
4. PROCESOS INEXISTENCIA DE UN SISTEMA INFORMÁTICO DE INVENTARIOS



5. INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE REGISTRO ÚNICO Y CENTRALIZADO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y FARMACÉUTICOS A NIVEL NACIONAL.
6. ACTIVOS FIJOS, MATERIALES Y SUMINISTROS SIN COBERTURA DE SEGUROS
7. ACTIVOS FIJOS CON VALOR RESIDUAL DE BS1.
8. ASIGNACIÓN DE RESPONSABLES DE CUSTODIA DE ACTIVOS FIJOS A EX FUNCIONARIOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA VSIAF
9. ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN EL SISTEMA VSIAF
10. DEFICIENCIAS EN LAS ACTAS DE ASIGNACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
11. ACTIVOS FIJOS SIN CODIFICACIÓN
12. ACTIVOS FIJOS SIN ASIGNACIÓN DE CUSTODIO
13. DUPLICIDAD EN LA CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA
14. ACTIVO FIJO REGISTRADO EN EL SISTEMA VSIAF NO VERIFICADO FÍSICAMENTE
15. ACTIVOS FIJOS EN DESUSO QUE NO FUERON DADOS DE BAJA
16. FALTA DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO
17. INCUMPLIMIENTO DEL CIERRE PRESUPUESTARIO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS
18. ALQUILER DE BIEN INMUEBLE QUE NO JUSTIFICA EL GASTO.
19. DEFICIENCIAS EN LA REVELACIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
20. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA DENOMINACIÓN DE LA RAZÓN SOCIAL DE LA ENTIDAD EN DIFERENTES INSTANCIAS
21. INCONSISTENCIA ENTRE EL REGLAMENTO INTERNO DE PERSONAL Y LA LEY GENERAL DEL TRABAJO, RESPECTO A DÍAS ESTABLECIDOS PARA VACACIONES.
22. INCONSISTENCIA EN LA ASIGNACIÓN DE HORAS EN LAS PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS DEL JEFE MÉDICO REGIONAL SANTA CRUZ
23. REMUNERACIÓN DE LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE NO SE ENCUENTRA ACORDE A LA ESCALA SALARIAL
24. PAGO EXTEMPORÁNEO A LA GESTORA PÚBLICA POR APORTES DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA Y FALTA DE EVIDENCIA DEL PAGO
25. PAGO DE BONO DE TRANSPORTE QUE NO CUENTA CON NORMATIVA LEGAL
26. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL PAGO DEL BONO DE TRANSPORTE
27. PAGO DE REFRIGERIOS QUE SUPERA LO ESTABLECIDO EN NORMATIVA VIGENTE
28. REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DESACTUALIZADO
29. BIENES INMUEBLES REGISTRADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE NO CUENTAN CON EL DERECHO PROPIETARIO A NOMBRE DE LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y R.A