



RESUMEN EJECUTIVO

Informe : Informe de Auditoría Interna: IDAI-02/2024 "OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA C.N.S. CONSOLIDADO INSTITUCIONAL GESTIÓN 2023", efectuada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Departamento Nacional de Auditoría Interna de la gestión 2024.

Objetivo: Emitir pronunciamiento respecto a si las operaciones de registro (Manual y Contable) de la Caja Nacional de Salud son Confiables, habiendo sido ejecutadas de acuerdo a los criterios establecidos en las NBSCI, el Plan de Cuentas de la CNS, el RE - SCI y otra norma emitida por el órgano rector y específica de la Entidad, así como el control interno relacionado con dichos registros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (Errores y/o Irregularidades), en la gestión 2023.

Emitir pronunciamiento respecto a si la información financiera expuesta en los Estados Financieros es confiable, encontrándose expuesta de acuerdo a los criterios establecidos en las NBSCI emitidas por el órgano Rector y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por el Departamento Nacional de Auditoría Interna, al 31 de diciembre del 2023.

- ✓ En el Informe de Auditoría IDAI-01/2024, se reportó el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno, por la gestión 2023.
- ✓ En el presente Informe se reporta el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la Caja Nacional de Salud, consolidado al 31 de diciembre de 2023.

Resultados: Como resultado de la Auditoría de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de oficina Nacional y administraciones regionales a nivel nacional de la Caja Nacional de Salud, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2023, hemos evidenciado que dentro de la institución se están aplicando actividades de control a los procesos administrativos y contables; sin embargo, se ha establecido de este contexto, que existen observaciones de control interno que requieren atención inmediata para corrección, como se detalla a continuación:



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

- 7. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO IDENTIFICADOS EN LA EVALUACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD**
- 7.1. PLANIFICACIÓN ESPECIAL ESTADOS FINANCIEROS**
 - 7.1.1. FALTA DE DESGLOSE DEL REGISTRO DE DEVENGADO.**
 - 7.1.2. INADECUADA CUSTODIA DE DOCUMENTOS EN EL DEPARTAMENTO NACIONAL DE COMPRA DE BIENES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS.**
 - 7.1.3. ESTADOS FINANCIEROS NO REMITIDOS EN FORMA OPORTUNA AL DEPARTAMENTO NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA.**
- 7.2. OFICINA NACIONAL**
 - 7.2.1. DISPONIBLE**
 - 7.2.1.1. DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN LAS LIBRETAS BANCARIAS MANUALES DE LA CNS.**
 - 7.2.2. EXIGIBLE**
 - 7.2.2.1. SALDOS DEUDORES DE LA CUENTA 112 "DEUDAS DEL PERSONAL" DE GESTIONES ANTERIORES SIN RESPALDO DOCUMENTARIO.**
 - 7.2.2.2. SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 115 "DEUDORES VARIOS" LARGO PLAZO, DE GESTIONES ANTERIORES SIN RESPALDO DOCUMENTARIOS.**
 - 7.2.3. INVENTARIOS**
 - 7.2.3.1. SOBREVALUACIÓN DE LA CUENTA CONTABLE 126 "EQUIPO, MATERIALES, MEDICAMENTOS Y OTROS EN TRÁNSITO", PENDIENTES DE DEPURACIÓN Y CONCILIACIÓN DE GESTIONES PASADAS.**
 - 7.2.3.2. CIERRE DEL INVENTARIO FÍSICO DE ALMACENES GENERALES DE LA OFICINA NACIONAL, GESTIÓN 2023, REALIZADO FUERA DE PLAZO.**
 - 7.2.3.3. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y SUB ALMACENES, BAJA DE MEDICAMENTOS E INSUMOS MÉDICOS.**
 - 7.2.3.4. FALTA DE REGISTRO DEL FORMULARIO 500 EN EL SICOES DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN QUE DATAN DESDE LA GESTIÓN 2006.**
 - 7.2.4. ACTIVO FIJO**
 - 7.2.4.1. ALGUNOS ACTIVOS FIJOS SE ENCUENTRAN SIN ASIGNACIÓN DE RESPONSABLE**



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

- 7.2.4.2. LOS VEHÍCULOS DE LA OFICINA CENTRAL CUMPLIERON SU VIDA ÚTIL
- 7.2.4.3. BIENES INMUEBLES QUE NO CUENTAN CON DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE SU DERECHO PROPIETARIO EN SU INTEGRIDAD.
- 7.2.4.4. INADECUADO CÁLCULO Y REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.
- 7.2.4.5. LA PARAMETRIZACIÓN DEL CÁLCULO DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS NO ESTÁ DE ACUERDO A NORMATIVA VIGENTE.
- 7.2.4.6. FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL MANUAL DE USUARIO DEL MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS DEL SISTEMA ERP-CNS.
- 7.2.5. PASIVO CORRIENTE
 - 7.2.5.1. SALDOS EN AUXILIARES DE CUENTA 201 FACTURAS POR PAGAR Y CUENTA 202 DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORTO PLAZO SIN MOVIMIENTO DESDE GESTIONES ANTERIORES.
 - 7.2.5.2. INCORRECTA EXPOSICIÓN DE LA CUENTA CONTABLE: 202 "DOCUMENTOS A PAGAR COMERCIALES CORTO PLAZO".
 - 7.2.5.3. INADECUADO CÁLCULO EN LA CONVERSIÓN DE MONEDA EXTRANJERA EN LOS SALDOS DE LA CUENTA 210 "OBLIGACIONES POR PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA A LARGO PLAZO".
- 7.2.6. TRANSITORIAS Y DE CONTROL
 - 7.2.6.1. SALDOS EN LAS CUENTAS CONTABLES 153 "ANTICIPO A CUENTA DE PEDIDOS Y CONTRATOS" Y 155 "OBRAS EN CONSTRUCCIÓN Y OTROS", SIN MOVIMIENTO DESDE GESTIONES ANTERIORES.
 - 7.2.6.2. CUENTA 157 CUENTAS CORRIENTES INTERNAS – DEBE Y 267 CUENTAS CORRIENTES INTERNAS – HABER NO CONCILIADAS.
- 7.2.7. GASTOS
 - 7.2.7.1 PERSONAL EVENTUAL (CONTRATO A PLAZO FIJO), NO ADJUNTA EN FILE PERSONAL, TÍTULOS DE TÉCNICO MEDIO O SUPERIOR PARA EL CARGO POSTULADO.
 - 7.2.7.2 INEXISTENCIA DE LIQUIDACIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES, EN CASO DE PROMOCIÓN VERTICAL, POR CAMBIO DE CARGO Y MODIFICACIÓN DEL NIVEL SALARIAL.



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

- 7.2.7.3 PAGO DE SUBSIDIO DE IRRADIACIÓN AL PERSONAL MÉDICO Y TÉCNICOS RADIÓLOGOS CON UNA APLICACIÓN INCORRECTA DEL PORCENTAJE (60%), NO CUENTA CON NINGÚN SUSTENTO TÉCNICO Y LEGAL.
- 7.2.7.4 REGULARIZACIONES POR FALTA DE REGISTRO DE MARCADO NO PERMITIDAS EN EL REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO.
- 7.2.7.5 INEXISTENCIA DEL "MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE CARGOS".
- 7.2.8. DOBLE PERCEPCIÓN
- 7.2.8.1. FALTA DE LA "DECLARACIÓN JURADA RESPECTO A LA DOBLE PERCEPCIÓN Y REMUNERACIÓN MÁXIMA DEL SECTOR PÚBLICO" EN LOS FILES DEL PERSONAL DE PLANTA.
- 7.3. **ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ**
- 7.3.1. INVENTARIOS
- 7.3.1.1. DIFERENCIAS (SOBRANTES Y FALTANTES) EN LOS SALDOS FÍSICOS, RESPECTO A LOS SALDOS SEGÚN REGISTROS, IDENTIFICADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES POR EL CIERRE DE LA GESTIÓN 2023.
- 7.3.1.2. INCUMPLIMIENTO AL CIRCULAR – INSTRUCTIVO N° JRSG-C-071/2023 "CRONOGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y TESORERÍA GESTIÓN 2023 ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ".
- 7.3.1.3. MEDICAMENTOS, INSUMOS MÉDICOS, REACTIVOS Y/O MATERIAL EN GENERAL EXPIRADOS O SIN MOVIMIENTO EN ALMACENES GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.
- 7.3.1.4. AUSENCIA DE BIENES EN EL DEPÓSITO DE QUIRÚRGICO I DE ALMACENES GENERALES DE LA REGIONAL LA PAZ.
- 7.3.1.5. DEFICIENCIAS EN LOS PROCEDIMIENTOS DE VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES POR EL CIERRE DE LA GESTIÓN 2023
- 7.3.1.6. MATERIALES Y SUMINISTROS NO CUENTAN CON REGISTRO EN KARDEX FÍSICO DEL SUBALMACÉN DEL CENTRO PAISE LA PAZ.
- 7.3.2. PASIVO
- 7.3.2.1. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDA EL PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES EN LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.
- 7.3.3. EGRESOS
- 7.3.3.1. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES CONTABLES CORRESPONDIENTES AL CONSUMO



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

MENSUAL DE MATERIAL Y SUMINISTROS, ASÍ COMO DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS.

7.3.3.2. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO, RESPECTO A LA OTORGACIÓN DE BENEFICIOS COLATERALES AL HABER BÁSICO.

7.4. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SANTA CRUZ

7.4.1. EXIGIBLE

7.4.1.1. SALDOS REGISTRADOS EN LAS CUENTAS CONTABLES 112 "DEUDAS DEL PERSONAL" Y 115 "DEUDORES VARIOS A CORTO Y LARGO PLAZO", SIN INFORMACIÓN NECESARIA PARA SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

7.4.2. ACTIVO FIJO

7.4.2.1. ACTIVOS FIJOS OBSOLETOS Y EN DESUSO SIN DAR DE BAJA

7.4.2.2. LA SECCIÓN DE ACTIVOS FIJOS NO CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.

7.4.2.3. ACTIVOS FIJOS SIN CODIFICACIÓN EN LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL SANTA CRUZ.

7.4.2.4. INCONSISTENCIA EN EL CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE "MUEBLES Y EQUIPOS".

7.4.2.5. AUSENCIA DE COBERTURA PARA ACTIVOS FIJOS CONTRA SINIESTROS, ROBOS Y OTROS.

7.4.2.6. NO SE CUENTA CON SISTEMA INFORMÁTICO PARA EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS.

7.4.3. PASIVO CORRIENTE

7.4.3.1. SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES EN AUXILIARES DE LA CUENTA CONTABLE 206 "ACREEDORES VARIOS" SIN MOVIMIENTO EN LA GESTIÓN 2023 QUE NO HAN SIDO REGULARIZADOS.

7.4.3.2. SALDOS DE AUXILIARES DE LA CUENTA CONTABLE 218 "PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES" QUE NO HAN SIDO REGULARIZADOS.

7.4.4. TRANSITORIAS Y DE CONTROL

7.4.4.1. SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 157 "CUENTAS CORRIENTES INTERNAS (DEBE)" SIN REGULARIZAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

7.4.4.2. SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 161 "DIFERENCIA POR LIQUIDACIÓN DE APORTES - DEBE" SIN REGULARIZAR AL 31/12/2023.

7.4.4.3. SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 261 "DIFERENCIA POR LIQUIDACIÓN DE APORTES- HABER" SIN REGULARIZAR AL 31/12/2023.

7.4.5. INGRESOS

7.4.5.1. FALTA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE INGRESOS DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD.

7.4.6. GASTOS

7.4.6.1. FALTA DE CONTROL EN LA PROVISIÓN Y PRESENTACIÓN DE DESCARGO DE PROVISIÓN DE FONDOS DE PASAJES Y VIÁTICOS.

7.4.6.2. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA PROVISIÓN DE FONDOS Y DESCARGO DE GASTOS DE VIAJE EN MISIÓN OFICIAL DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD.

7.5. ADMINISTRACIÓN REGIONAL COCHABAMBA

7.5.1. DISPONIBLE

7.5.1.1. REPOSICIONES DE CAJA CHICA A LA SUPERVISORA REGIONAL DE FARMACIA Y RESPONSABLES DEL MANEJO DE FONDOS FIJOS SIN REGISTRO CONTABLE

7.5.2. INVENTARIOS

7.5.2.1. ÍTEMS SIN MOVIMIENTO Y OBSOLETOS UBICADOS EN LOS AMBIENTES DEL ALMACÉN DEL HOSPITAL OBRERO N° 2.

7.5.2.2. OBSERVACIONES A LA INFRAESTRUCTURA ASIGNADA AL ÁREA DE ALMACENES EN EL CIMFA SUR.

7.5.2.3. ADQUISICIONES DE INSUMOS, REACTIVOS Y MEDICAMENTOS NO SE REALIZARON EN LA TEMPORALIDAD ESTABLECIDA EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA GESTIÓN 2023.

7.5.3. ACTIVO FIJO

7.5.3.1 BIENES INCORPORADOS EN LA GESTIÓN 2023 SIN DEPRECIACIÓN Y CON ERRORES DE CÁLCULO.



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

7.5.4. PASIVO EXIGIBLE

7.5.4.1 SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN DESDE GESTIONES ANTERIORES EN LA CUENTA 206 "ACREEDORES VARIOS".

7.5.5. TRANSITORIAS Y DE CONTROL

7.5.5.1 DESCUENTOS POR FIANZA A FUNCIONARIOS QUE MANEJAN CAJA CHICA DEPOSITADOS EN CUENTAS PERSONALES REFLEJADAS EN LA CUENTA 262 "FONDOS EN CUSTODIA"

7.5.5.2 FALTA DE CONCILIACIÓN EN LA CUENTA 267 "CUENTAS CORRIENTES INTERNAS HABER".

7.6. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SUCRE.

7.6.1 CÁLCULO INCORRECTO DE LA PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES.

7.6.2 PLANILLA ALIMENTARIA O ROL DE ALIMENTACIÓN ELABORADA SIN CONTAR CON INFORMACIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.

7.6.3 FALTA DE EVIDENCIA DE QUE EL PERSONAL DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD RECIBIÓ SU RACIÓN ALIMENTARIA.

7.6.4 DOCUMENTACIÓN PARCIAL ADJUNTA EN LOS FILES DEL PERSONAL CON CONTRATO RECURRENTE ADMINISTRATIVO REGIONAL SUCRE

7.7. ADMINISTRACIÓN REGIONAL TARIJA

7.7.1 VARIACIÓN DE HORARIOS DE INGRESO Y SALIDA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL TARIJA.

7.7.2 VEHÍCULOS SIN FUNCIONAMIENTO QUE SIGUEN FIGURANDO EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE LA REGIONAL TARIJA.

7.7.3 ACTIVOS FIJOS QUE NO CUENTAN CON COBERTURA DE SEGUROS DE BIENES CONTRA PERDIDAS, ROBOS Y OTROS.

7.7.4 PERSONAL DE PLANTA QUE NO CUENTA EN SU FILE PERSONAL CON LA DECLARACIÓN JURADA RESPECTO A LA DOBLE PERCEPCIÓN Y REMUNERACIÓN MÁXIMA DEL SECTOR PÚBLICO.

DISTRITAL YACUIBA

7.7.5 SOBREVALUACIÓN DE LA CUENTA 115 "DEUDORES VARIOS".



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

- 7.7.6** FALTA DE SALVAGUARDA DE LOS FILES DE PERSONAL Y TARJETAS DE ASISTENCIA.
- 7.7.7** PERSONAL DE PLANTA QUE NO CUENTA CON LA DECLARACIÓN JURADA RESPECTO A LA DOBLE PERCEPCIÓN Y REMUNERACIÓN MÁXIMA DEL SECTOR PÚBLICO.
- 7.8. ADMINISTRACIÓN REGIONAL ORURO**
- 7.8.1** FALTA DE SUPERVISIÓN Y CONTROL EN LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL OXÍGENO MEDICINAL EN EL HIS. SANTA MARÍA DE HUANUNI Y HOSPITAL OBRERO N° 4.
- 7.8.2** DIFERENCIAS DE SALDOS, ENTRE EL KARDEX FÍSICO Y VALORADO DE ECONOMATO GENERAL DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL ORURO.
- 7.8.3** FALTA DOCUMENTOS DE PROPIEDAD REGISTRADOS EN DERECHOS REALES.
- 7.9. ADMINISTRACIÓN REGIONAL POTOSÍ**
- 7.9.1.** ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DE SISTEMAS, NO ES CONFORME AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S.
- 7.9.2.** INEXISTENCIA DE COMPROMISO DE USO ADECUADO DE LA ROPA DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA.
- 7.9.3.** INEXISTENCIA DE RESPALDO (KARDEX FÍSICO) EN LA COMPRA DE VÍVERES FRESCOS, FRUTAS Y VERDURAS MEDIANTE CAJA CHICA PARA LA SECCIÓN DE ECONOMATO.
- 7.9.4.** FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ALMACENES (SIA) EN LA REGIONAL POTOSÍ.
- 7.9.5.** BIENES ADQUIRIDOS EN LA GESTIÓN 2023 POR LAS UNIDADES SOLICITANTES, NO FUERON RETIRADOS DE ALMACENES PARA SU USO CORRESPONDIENTE.
- 7.9.6.** ORDENES DE COMPRA CON SIMPLE DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES SOLICITADOS Y NO CUENTA CON ESPECIFICACIONES TÉCNICAS.
- 7.9.7.** FALTA DE REGISTRO DE LOS TERRENOS QUE CUENTAN CON DERECHO PROPIETARIO



C A J A N A C I O N A L D E S A L U D
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

- 7.9.8. BIENES ADQUIRIDOS EN LA GESTIÓN 2023, POR LA REGIONAL POTOSÍ, A LA FECHA SIN USO, NI PUESTA EN FUNCIONAMIENTO (EMPAQUETADOS).
- 7.9.9. GASTOS CORRIENTES, REGISTRADOS COMO GASTOS DE CAPITAL (ACTIVOS FIJOS) EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 7.9.10. FALTA DE PARTICIPACIÓN DE LA UNIDAD JURÍDICA EN LA SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS LABORALES
- 7.9.11. PERSONAL DE PLANTA QUE TRABAJA EN DOS INSTITUCIONES (CAJA NACIONAL DE SALUD Y UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS", EXCEDEN A LA REMUNERACIÓN MÁXIMA PERMITIDA.
- 7.9.12. DECLARACIÓN JURADA RESPECTO A LA DOBLE PERCEPCIÓN Y REMUNERACIÓN MÁXIMA DEL SECTOR PÚBLICO NO PRESENTADAS Y/O DESACTUALIZADAS
- 7.10. **ADMINISTRACIÓN REGIONAL TRINIDAD**
 - 7.10.1. CASOS DE REINCORPORACIÓN EN LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL TRINIDAD DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2023.
 - 7.10.2. ACTIVOS FIJOS DE LA DISTRITAL RIBERALTA SIN CODIFICACIÓN.
 - 7.10.3. ACTIVOS FIJOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN DESDE GESTIONES ANTERIORES.
 - 7.10.4. FALTA DE DISCRIMINAR LOS REQUERIMIENTOS DE MEDICAMENTOS, INSUMOS MÉDICOS Y REACTIVOS POR SERVICIO.
 - 7.10.5. FALTA DE REPOSICIÓN DE FONDO DE CAJA CHICA DE ECONOMATO UNA VEZ GASTADO EL 70% DEL MONTO ASIGNADO.
 - 7.10.6. INCONSISTENCIA ENTRE LA DOCUMENTACIÓN EXIGIDA EN EL DBC Y EL CONTRATO ADMINISTRATIVO.
 - 7.10.7. PARTIDA PRESUPUESTARIA NO VINCULADA A LA OPERACIÓN Y ACTIVIDAD REQUERIMIENTO DEL POA
 - 7.10.8. ACTIVOS FIJOS CON VALOR NETO DE CERO Y UNO (1)
 - 7.10.9. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NO REVELAN LA SUSTRACCIÓN DE VARIAS CAJAS DE MATERIALES



CAJA NACIONAL DE SALUD
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

REPARTICION: **DPTO. NAL. DE AUDITORIA INTERNA** CITE N° **IDAI-02/2024**

7.11. ADMINISTRACIÓN REGIONAL PANDO

- 7.11.1. FALTA DE CONCILIACIÓN DE DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS.
- 7.11.2. INAPROPIADA PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES A FAVOR DE LOS TRABAJADORES DE LA CNS (REG. PANDO)
- 7.11.3. INADECUADO CALCULO EN LA CANCELACIÓN DE AGUINALDOS AL PERSONAL EVENTUAL AL 31 DE DICIEMBRE 2023.
- 7.11.4. INCONSISTENCIA EN LA INFORMACIÓN EXPUESTA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2023.
- 7.11.5. PAGO DE HORAS EXTRAORDINARIAS SIN RESPALDO SUFICIENTE


Lic. Giovanna L. Flores Quispe
JEFE DEL DPTO. NAL. DE
AUDITORIA INTERNA a.i.
CAJA NACIONAL DE SALUD