RESUMEN EJECUTIVO

Informe : CBES - UAI No. 003/2025

Referencia : Informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja Bancaria Estatal de Salud – CBES, al 31 de diciembre de 2024.

Objetivo : El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros que afectan los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 18/2005.

- Determinar si las acciones de control interno relacionada con los Registros Y Estados Financieros, han sido diseñados y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Caja Bancaria Estatal de Salud al 31 de diciembre de 2024.

- Cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la auditoria de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, que en este informe se reportara el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros, Estados Financieros y las deficiencias de control interno que emergió de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros.

- Asimismo, fue remitido el informe CBES/UAI/INF No. 01/2025, donde se dio a conocer el pronunciamiento en la Auditoria de confiabilidad de los Registros, gestión 2024 y las deficiencias de control interno de la Caja Bancaria Estatal de Salud.

Objeto: Son objeto de la presente auditoria, los registros contables, la documentación de respaldo, que tienen relación directa con los Estados Financieros comparativos, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias de la Caja Bancaria Estatal de Salud y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, entre otros, tiene relación directa con las operaciones críticas

correspondiente a la gestión 2024.

Resultados : **9. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, EMERGENTE DE LA EVALUACIÓN**:

9.1 BANCO UNION CUENTA CORRIENTE FISCAL 1-4671140
9.2 BANCO UNION CUENTA CORRIENTE FISCAL 1-45955131 FONDO ROTATIVO
9.3 REEMBOLSOS COMISIONES NACIONAL DE PRESTACIONES Y REEMBOLSOS DE MEDICAMENTOS
9.4 DEFICIENCIA SOBRE LA INFORMACIÓN DEL SALDO DE OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO
9.5 DEFICIENCIA EN LOS ACTIVOS FIJOS
9.6 FALTA DE REGISTRO CONTABLE SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
9.7 CERTIFICADOS DE PREVENCIÓN DE LA VIOLENCIA

La Paz, 24 de febrero de 2025