

**RESOLUCIÓN HONORABLE DIRECTORIO
CAJA PETROLERA DE SALUD
"APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
DE LA GESTIÓN 2024 DE LA CAJA PETROLERA DE SALUD"**

RESOLUCIÓN H. D. 005/2025

La Paz, 21 de mayo de 2025

VISTOS:

La Nota: CITE: OFN/DGE-NI-0342/2025 del 14 de marzo de 2025, del Dr. Javier García Sanguino Director General Ejecutivo mediante la cual remite la nota "REMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PATRIMONIALES Y PRESUPUESTOS CONSOLIDADOS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2024" emitido por el Lic. Carlos Aruquipa, Director Nacional Administrativo Financiero, mediante nota CITE: OFN/DGE-NI 281/2025 del 28 de febrero 2025 remite el "INFORME DNAI N° 03/2025 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA PETROLERA DE SALUD" remitido por la Lic. Jaqueline Sandra Leyton Flores, jefa del Departamento Nacional de Auditoría Interna.

La Nota interna CITE 0202/2025 del 27 de marzo de 2025 de la Dirección Administrativo Financiera con la referencia que indica "Se aclara observaciones de Auditoría Interna", con información y documentación complementaria para el análisis integral.

El Informe de la Comisión Económica Financiera del H. Directorio de la Caja Petrolera de Salud de marzo de 2025 respecto del INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DE LA CPS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 y el PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA PETROLERA DE SALUD"

CONSIDERANDO

Que, mediante nota OFN/DGE-NI-0342/2025 del 14 de marzo de 2025 el Director General Ejecutivo Dr. Javier García Sanguino remite al Honorable Directorio los Estados Financieros Patrimoniales y Presupuestarios consolidados correspondiente a la gestión 2024, además que con CITE: OFN/DGE-NI-0281/2025, envió el INFORME DNAI N°3/2025 Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y las deficiencias de Control Interno de la Caja Petrolera de Salud elaborado por el Departamento Nacional de Auditoría, solicitando la aprobación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 mediante la emisión de una Resolución del Honorable Directorio.

Que el informe de la Comisión Económica Financiera del H. Directorio sobre los Estados Financieros Consolidados al 31 de diciembre de 2024, del 14 de marzo de 2025, indica *"Es importante destacar el complejo escenario nacional de la gestión 2024 y en particular de la Caja Petrolera de Salud, fue difícil y altamente conflictivo, especialmente el último trimestre del año."*

Que, para la elaboración del informe, la Comisión Económica Financiera consideró:

- a) El informe de los Estados Financieros Consolidado 2024 de la Caja Petrolera de Salud elaborado por la Dirección Nacional Administrativa Financiera y sus dependencias.
- b) El informe del Departamento Nacional de Auditoría Interna de la Caja Petrolera de Salud DNAI N° 03/2025, Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros



[Handwritten signature]

al 31 de Diciembre de 2024 y las Deficiencias de Control Interno de la Caja Petrolera de Salud" que señala "Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, al 31 de diciembre de 2024, los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, no son confiables debido a que las desviaciones presentadas en la aplicación de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, afectan de manera sustancial la confiabilidad de los Estados Financieros en su conjunto" y "Se reportan deficiencias de control interno, a efectos que la máxima autoridad ejecutiva de la CPS adopte las medidas correctivas necesarias".

Que, el Informe de la Situación Económica Financiera Patrimonial y Presupuestaria de la Caja Petrolera de Salud, del 14 de marzo de 2025, concluye:

- La ejecución de recursos general registradas al 31 de diciembre de 2024 asciende a Bs. 1.029.114.326. La comparación de recursos percibidos entre la gestión 2023 y 2024, refleja una disminución de 0.18% equivalente a Bs. 1.838.063.-
- Los aportes públicos desde el año 2022 creció en promedio en 1.03, porcentaje menor al incremento porcentual promedio del salario Básico establecido por el gobierno nacional en los últimos 3 años que llega al 3% (2022-2023, el 2021 no hubo incremento al Salario Básico) este comportamiento es más evidente en los aportes privados que decreció en promedio 0.52% en los tres últimos años, y los Aportes Voluntarios prácticamente tienen un descenso continuo que llega al -9.04% promedio anual al 2024. El año 2023 los Aportes a la Seguridad Social alcanzaron a Bs. 968,349,027 y el 2024 fue de Bs 963.182.148 que refleja una disminución de Bs 5,166.879 que representan una disminución de -0.53%.
- El comportamiento del presupuesto de Gastos Institucional ejecutado entre 2019 y 2024 en promedio es de Bs. 1.100 millones, en tanto que la tendencia del gasto es de incremento. El presupuesto de gasto ejecutado el 2024 llegó a Bs 1.062,046.848 que respecto al 2023 (Bs. 1.031.865,684) presenta un incremento del gasto de Bs. 30.181,164 que significa un aumento del 2,92%
- Al 31 de diciembre de 2024, la diferencia entre la ejecución del presupuesto de recursos (ingresos) menos los gastos institucionales presentan un importe negativo de Bs. 31, 932,522, es decir, los ingresos registrados no habrían cubierto la totalidad de los gastos". Si bien son evidentes los esfuerzos por contener los gastos, sin embargo, la disminución ha sido en relación directa con la pobre ejecución de medicamentos, insumos médicos y mantenimiento de equipos, necesarios para el funcionamiento los servicios de salud.
- La Cuenta de Bancos en la gestión 2024 tuvo una reducción de Bs.30.575.850 que mantiene la delicada situación con tendencia a descender. Para el 2023 los saldos de Bancos eran de Bs.275.847.376, y al 31 de diciembre de 2024 es de Bs.245.271,526.
- Los resultados de las gestiones que registran los estados financieros en el Balance General del periodo 2019-2024, continúan siendo resultados negativos. El resultado de Gestión 2023 fue negativo y alcanzó a Bs.102, 314,361, y el 2024 fue de Bs.68, 110,619 presentado una tendencia aun negativa.
- No se encuentra claramente identificado el desembolso realizado por la Administración Departamental Santa Cruz de Bs.68'195.632.69 a cuentas del Juzgado, para cumplir la Sentencia por el Bono de Atención a Particulares en favor de los empleados de la administración de Santa Cruz, mismo que inicialmente se encontraban retenidos por orden del mismo juzgado y el 31 de diciembre de 2024 la juez ordenó el traspaso de los fondos en cuentas bancarias del juzgado. Por tanto, ese monto ya no se encuentra en cuenta alguna de la Caja Petrolera de Salud
- El Patrimonio institucional como consecuencia de los resultados negativos continuos para la gestión 2023 se redujo a Bs.1.076.859.692, es decir el -8.20%, y en la gestión 2024 la disminución fue de Bs.1.017.705.585 que representa la reducción de -5,49%. Con un deterioro sostenido del Patrimonio Institucional en el periodo 2019 a 2024 de -43,70%.
- El índice de Liquides de Tercer Grado el 2019 era de 2.32 bolivianos para hacer frente a 1 boliviano de obligación, y su disminución a 0.54 bolivianos el 2023. En la gestión 2024, de acuerdo a los datos, recuperó la capacidad, subió a 1,30 bolivianos para hacer frente a 1 boliviano de obligación en el corto plazo. Pero, es importante observar que la mejora de los índices se debe principalmente al incremento de la



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and a signature that appears to be 'M. R.'.

cuenta exigible a Corto Plazo y en menor proporción a las Obligaciones a Corto Plazo, el descenso en el Disponible (caja y banco) y los inventarios.

- La mayoría de las administraciones desconcentradas de la CPS desde hace varios años atrás tiene resultados operativos deficitarios, lo cual genera iliquidez, en estas administraciones motivando la recurrencia a solicitar mensualmente transferencias de recursos de parte de Oficina Nacional para cubrir operaciones y obligaciones con terceros, en cumplimiento a Resolución del Honorable Directorio N°081/96. Esta situación es insostenible, exige medidas urgentes destinadas a modificar y mejorar las condiciones operativas y financieras de la CPS.
- Durante la gestión 2024 la CPS enfrentó la demanda judicial por la Atención a personas Particulares. La demanda planteada por parte del personal de salud y administrativo de Santa Cruz, motivó el dictamen de la Sentencia Judicial a favor de los trabajadores de la Administración Departamental CPS Santa Cruz. El Juez determinó el pago de Bs.68.195.632,69 para cumplir con la sentencia Judicial de pago a los funcionarios de la Administración Departamental CPS Santa Cruz por el Bono de atención a Particulares, el mismo que por orden de la juez todo el monto fue retenido y depositado en cuentas del Poder Judicial de Santa Cruz.
- Que, el informe DNAI N°3/2025, Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y las deficiencias de Control Interno de la Caja Petrolera de Salud emitido por el Departamento Nacional de Auditoría, señala *"...Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, no son confiables debido a que las desviaciones presentadas en la aplicación de las normas básicas del sistema de Contabilidad Integrada, afectan de manera sustancial la confiabilidad de los estados financieros en su conjunto.... Se reportan deficiencias de control internos, a efectos de que la máxima autoridad ejecutiva de la Caja Petrolera de Salud, adopte las medidas correctivas necesarias"*
- Que, del informe del Departamento Nacional de Auditoría Interna de la CPS se advierten observaciones de importancia, particularmente de las administraciones de Santa Cruz y La Paz, debido a la no presentación de información documentada que respalde la cobrabilidad de las cuentas, exigibles de corto y largo plazo, lo cual genera incertidumbre en la pronta viabilidad del cobro y la ausencia de acciones que permitan el cobro efectivo.
- Que, sobre los activos fijos: del informe del Departamento Nacional de Auditoría Interna de la Caja Petrolera de Salud menciona deficiencias en la consolidación de los Derechos Propietario de los lotes del terreno dentro de la Administración Departamental de Santa Cruz por lo que vulnera el principio de Exposición y causa sobre valoración en la cuenta "Tierra y Terrenos", por lo cual el H. Directorio considera recomendable se practique una Auditoría Especial sobre la consolidación del Derecho Propietario de la cuenta Tierra y Terrenos de todo el país, en particular de las administraciones de Santa Cruz, La Paz y Cochabamba. Esta situación muestra debilidad institucional en el cumplimiento de las normas vigentes sobre la gestión de los activos y patrimonio de la CPS.
- Que, se ven deficiencias en la gestión adecuada de los inventarios de Activos Fijos dentro de la Administración Departamental La Paz, toda vez que los mismos no se encuentran respaldados por la documentación pertinente al final de la gestión 2024. La falta de documentación que respalde la veracidad y la correcta administración de los inventarios permiten observar la ausencia de acciones oportunas e incumplimiento de la norma vigente para el control sobre los activos fijos.
- Que, Dentro de la cuenta "Cuentas por pagar a Corto Plazo", se evidencia que no se expone la Deuda con Terceros. Asimismo, la ausencia de la data, ni los detalles que hacen a la deuda muestra el incumplimiento de la norma vigente, lo cual afecta la confiabilidad de la información por lo que es recomendable Practicar Auditoría Especial al detalle, de "Cuentas por Pagar a Corto Plazo"
- Que, la ejecución en la partida 10.000 "Servicios Personales" al cierre 2024 respecto en el mismo rubro de la gestión 2023 habría disminuido en Bs.7.427.262.25. Para la institución y en particular el H. Directorio es necesario verificar este dato, porque los gastos en servicios personales podrían encontrarse trasladados en las partidas de gasto de Consultorías y Personal eventual. Así mismo, se observa un incremento



[Handwritten signature]

en el rubro Beneficios Sociales cerca de Bs.1.000.000, seguramente por las jubilaciones y desvinculaciones que se produjeron durante el año.

- Que, la existencia y control del inventario de medicamentos es irregular e insuficiente, esta situación atenta directamente en la atención de las prestaciones de salud de los asegurados. Por otra parte, el control y la existencia de Medicamentos e insumos médicos con fecha vencida de su vida útil dificultan su administración a los pacientes. Se debe Practicar Auditoría Especial al detalle sobre la existencia de Medicamentos Caducados en su fecha de las gestiones 2023 y 2024.

CONSIDERANDO

Que, el Artículo 12 del Estatuto Orgánico de la Caja Petrolera de Salud, establece que el Directorio, cumplirá las funciones de a) Aprobar Políticas Institucionales en concordancia con las disposiciones legales y finalidades de su creación: b) Ejercer la fiscalización, adoptando previsiones en el campo médico, económico, financiero, técnico, legal y administrativo

CONSIDERANDO

Que, de la revisión y análisis de los "Estados Financieros Patrimoniales y Presupuestarios" consolidados, correspondiente a la Gestión 2024, el Informe del Auditor Interno DNAI N°3/2025 Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y las deficiencias de Control Interno de la Caja Petrolera de Salud, contiene una serie de observaciones que deben ser subsanadas a la brevedad posible por la salud económica, estabilidad y seriedad de la Caja Petrolera de Salud, los que no pueden obviarse, por lo que el Honorable Directorio decide aprobar los Estados Financieros Patrimoniales y Presupuestarios" consolidados, correspondiente a la Gestión 2024 con reiteración de las OBSERVACIONES realizadas en anteriores gestiones y RECOMENDACIONES en correspondencia a lo señalado en el Considerando anterior y que deben formar parte indivisible de la presente Resolución.

CONSIDERANDO

Que, con el objetivo de contribuir de manera decidida a la solución de la profunda crisis institucional: administrativo financiera y de gestión sanitaria de la Caja Petrolera de Salud, el Honorable Directorio ha presentado al Director Ejecutivo Nacional, el 20 de febrero del presente año, la propuesta de **"Reestructuración y Sostenibilidad, Planificación y Distribución Administrativa, Financiera, de Recursos Humanos en Salud para la Atención Sanitaria de Calidad"** que debe ser complementada para después, ser socializada en las instancias correspondientes y ser elevado hacia una norma superior nacional que respalde la propuesta.

POR TANTO

EL HONORABLE DIRECTORIO

RESUELVE:

PRIMERO. - APROBAR con **OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES** reiterativas de los "ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 DE LA CAJA PETROLERA DE SALUD", conforme al Informe de la Situación Económica Financiera Patrimonial y Presupuestaria de la Caja Petrolera de Salud, el Informe del Auditor Interno DNAI N°3/2025 Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024 y las deficiencias de Control Interno de la Caja Petrolera de Salud, así como las CONSIDERACIONES anteriores, los cuales forman parte indisoluble e indivisible de la presente Resolución.

SEGUNDO. - Conminar al Director Ejecutivo y al equipo administrativo financiero y legal resolver las observaciones de la Dirección Nacional de Auditoría y ejecutar las



recomendaciones definidas en los considerandos, entre ellas, Practicar Auditoría Especial (de cumplimiento) al detalle de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo y las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo y también las cuentas por cobrar a largo plazo.

TERCERO. – Recomendar al Director Ejecutivo ordenar se practique una Auditoría Especial (de cumplimiento) sobre la consolidación del Derecho Propietario de la cuenta Tierra y Terrenos de todo el país, en particular de las administraciones de Santa Cruz, La Paz y Cochabamba y cumplimiento de las normas vigentes sobre la gestión de los activos y patrimoniales de la CPS.

CUARTO. – Instruir a la Dirección General Ejecutiva remitir al Honorable Directorio en el plazo de 30 días de notificado con la presente Resolución de los descargos a las observaciones y la adopción de medidas que resuelva el dictamen del Departamento Nacional de Auditoría Interna y del H. Directorio.

QUINTO. Instruye presentar el Plan de **Reestructuración y Sostenibilidad, Planificación y Distribución Administrativa, Financiera, de Recursos Humanos en Salud para la Atención Sanitaria de Calidad** considerando la propuesta del H. Directorio.

SEXTO. - Disponer que la Dirección General Ejecutiva, a través de la Dirección Nacional Administrativa Financiera, queda encargada de la Ejecución y Cumplimiento de la presente Resolución, además de realizar los trámites correspondientes en todas las entidades pertinentes.

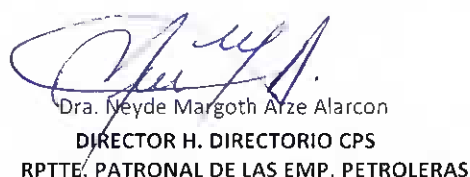
Regístrese, comuníquese, archívese y envíe copias a la Dirección General Ejecutivo, Dirección Administrativa Financiera y demás instancias que corresponda



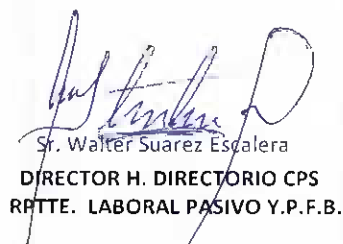
Dra. Nila Heredia Miranda
PRESIDENTE HONORABLE DIRECTORIO
CAJA PETROLERA DE SALUD



Dr. Max Francisco Enríquez Nava
DIRECTOR H. DIRECTORIO CPS
RPTTE. ESTATAL MIN.DE SALUD Y DEPORTES



Dra. Neyde Margoth Arze Alarcon
DIRECTOR H. DIRECTORIO CPS
RPTTE. PATRONAL DE LAS EMP. PETROLERAS



Sr. Walter Suárez Escalera
DIRECTOR H. DIRECTORIO CPS
RPTTE. LABORAL PASIVO Y.P.F.B.



Sr. María Rosa Paz Castellanos
DIRECTOR H. DIRECTORIO CPS
RPTTE. LABORAL EMPRESAS PETROLERA

Sr. Miguel Ángel Natusch Cabrera
DIRECTOR H. DIRECTORIO
RPTTE LABORAL EMP. NO PETROLERAS