DEPARTAMENTO NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DNAI N° 02/2020 CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2019, el Departamento Nacional de Auditoría Interna de la Caja Petrolera de Salud (CPS), ha efectuado el examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la CPS al 31 de diciembre de 2019 y 2018, con el objetivo de emitir opinión independiente sobre la confiabilidad de registros y estados Financieros de la CPS a esas fechas.

En nuestra opinión, excepto por las siguientes salvedades, los registros y estados financieros, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la CPS al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

1. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la CPS tiene registrado en el Grupo de cuentas del Activo Exigible a Corto Plazo Bs152.651.528 y Bs159.981.116, respectivamente, conformado por una serie de cuentas por cobrar, originados en la gestión y gestiones anteriores como ser: Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Documentos y Efectos a Cobrar a Corto Plazo, Anticipos a Corto Plazo y Fondos en Depósitos por Garantía y Otros, los que no han estado sujetos a un proceso detallado de análisis que permita su cobrabilidad.
2. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la CPS tiene registrado en el Grupo del Activo Fijo (Bienes de Uso) las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado y Estudios y Proyectos Para Construcción de Bienes Nacionales, por Bs110.726.056 y Bs4.575.051 al 31 de diciembre de 2019 y Bs134.338.496 y Bs4.799.295 al 31 de diciembre de 2018. Gran parte de estos importes provienen de las gestiones 2014, 2015, 2016 y 2017, por desembolsos efectuados por la Entidad a contratistas para el pago de la construcción de hospitales, policlínicos, mejoras, ampliaciones y otros que se vienen realizando en las administraciones departamentales, regionales, zonales y sub zonales. Debido a que estas obras en construcción, en algunos casos se encuentran paralizadas en su ejecución y en algunos casos con procesos judiciales en contra de las empresas constructoras adjudicadas.
3. En el Grupo Activo Fijo (Bienes de Uso) los saldos de las cuentas Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado y Estudios y Proyectos Para Construcción de Bienes Nacionales, al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por Bs110.726.056 y Bs4.575.051 al 31 de diciembre de 2019 y Bs134.338.496 y Bs4.799.295 al 31 de diciembre de 2018 provienen de las gestiones 2014, 2015, 2016 y 2017, por desembolsos efectuados por la Entidad a contratistas para el pago de la construcción de hospitales, policlínicos, mejoras, ampliaciones y otros que se vienen realizando en las administraciones departamentales, regionales, zonales y sub zonales. Debido a que estas obras en construcción, en algunos casos se encuentran paralizadas en su ejecución y en algunos casos con procesos judiciales en contra de las empresas constructoras adjudicadas.
4. El activo fijo expuesto al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en Bs857.851.074 y 814.830.136 respectivamente, está basado en el informe de revalorización técnica de activos fijos, existentes al 31 de diciembre de 2018 y el Informe Complementario de Revalúo Técnico de Activos Fijos, emitido por profesionales independientes, representados a través de la Empresa Alcon Torres Saavedra Asociados S.R.L., no cuenta con aprobación específica del Honorable Directorio de la Entidad.
5. Existe incertidumbre en el valor del terreno, de la Administración Departamental Cochabamba, ubicado en "El Paso - Hacienda El Potrero", registrado en los Estados Financieros con valor actualizado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de Bs207.445.685 y Bs203.788.495 respectivamente; en virtud a que esta ubicado dentro del área protegida (Parque Tunari) y esta protegido por Decreto Supremo 6045 del 30 de marzo de 1962, Ley 253 del 4 de noviembre de 1963 y Decreto Supremo 15872 del 6 de agosto de 1978. y se encuentra protegido bajo Ley Medio Ambiente N° 1333 del 27 de marzo de 1992 y su decreto reglamentario
6. El saldo El saldo de la cuenta Bienes de Consumo (Almacén General y Almacén de Farmacia), de la Administración Departamental La Paz que al 31 de diciembre de 2019 y 2018 registra un saldo de

DEPARTAMENTO NACIONAL DE AUDITORIA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO
INFORME DNAI N° 02/2020 CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Bs13.358.875 y Bs12.725.076, respectivamente, sin embargo, el saldo al 31 de diciembre de 2017 de Bs36.703.975 que no incluía el movimiento de ingreso y salida de materiales, no fue validado por la Comisión de Oficina Nacional, encargada de reconstruir el movimiento y el inventario valorado de las gestiones 2015, 2016 y 2017; en virtud a que solo se logró concluir con la reconstrucción del inventario valorado de la gestión 2015; quedando pendiente de revisión las gestiones 2016 y 2017.

La Paz, 28 de febrero de 2020