

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe DNAI N° 03/2024, emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, al 31 de diciembre de 2023, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2024 del Departamento Nacional de Auditoría Interna.

Los objetivos de la presente auditoría, son la emisión del pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2023, a través de los siguientes informes:

- DNAI N° 01/2024 de 11 de enero de 2024, que reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, gestión 2023 y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de registros.
- Pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2023; así como, las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

El objeto de la auditoría comprendió los estados financieros básicos y complementarios, y la documentación de las operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que los respaldan, registradas en el sistema informático SIIF durante la gestión 2023, para lo cual se efectuó la evaluación de los siguientes estados financieros:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado del Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Estado de Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Notas a los estados financieros.
- Y otra documentación relacionada con el objeto de la auditoría.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, al 31 de diciembre de 2023, los Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud, son confiables de conformidad a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, excepto por las devoluciones identificadas a dichas normas, las cuales no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de materialidad aceptados.

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.

La Paz, 28 de febrero de 2024.



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N° 04/2024

Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones Reportadas en el Informe de Control Interno DNAI N° 04/2023 de emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Transferencia de Medicamentos entre las Administraciones Departamentales Santa Cruz y La Paz, gestión 2022, como parte de las actividades no programadas para la presente gestión.

El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DNAI N° 03/2020 emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de la Caja Petrolera de Salud.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe de Control Interno DNAI N° 04/2023 emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Transferencia de Medicamentos entre las Administraciones Departamentales Santa Cruz y La Paz, gestión 2022.
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.
- Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de la recomendación uno (1).

#### ADMINISTRACIONES

##### DEPARTAMENTALES

La Paz  
Santa Cruz  
Cochabamba

##### REGIONALES

Camiri  
Sucre  
Tarija

##### NACIONALES

Oruro  
Potosí  
Trinidad

##### PROVINCIALES

Acuña  
Mallamonte  
Mermejo

Los Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de la recomendación dos (2), no fue remitido por la unidad auditada, tal como fue instruido por Dirección General Ejecutiva mediante nota interna CITE: OFN/DGE-NI-0640/2023 de fecha 26 de junio de 2023; no obstante, en aplicación del artículo tercero del Instructivo para la realización de exámenes específicos de seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, aprobadas con Resolución N° CGR-1/010/97 de 25/03/1997 de la Contraloría General del Estado, que establece que la ausencia del pronunciamiento de la Máxima Autoridad y/o el cronograma de implantación de las recomendaciones, no excluye la obligación de la Unidad de Auditoría Interna.

El resultado del primer seguimiento de la evaluación al cumplimiento de las dos (2) recomendaciones reportadas en el informe de control interno DNAI N° 04/2023, emergente del Relevamiento de Información Específica sobre la Transferencia de Medicamentos entre las Administraciones Departamentales Santa Cruz y La Paz, gestión 2022, se tiene que no fueron cumplidas.

La Paz, 15 de abril de 2024





# caja petrolera de salud

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N° 05/2024

Informe DNAI N° 05/2024, Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones Informe de Control Interno DNAI N° 05/2023 emergente del Relevamiento de Información Especifico a las Actividades del Departamento de Enseñanza e Investigación de la Administración Departamental La Paz al 30 de junio de 2023.

El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Control Interno DNAI N° 05/2023 descrito precedente.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe de Control Interno DNAI N° 05/2023 emergente del Relevamiento de Información Especifico a las Actividades del Departamento de Enseñanza e Investigación de la Administración Departamental La Paz.
- Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de recomendaciones.
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del primer seguimiento de la evaluación al cumplimiento de las recomendaciones reportadas reportadas en el Informe de Control Interno DNAI N° 05/2023 emergente del Relevamiento de Información Especifico a las Actividades del Departamento de Enseñanza e Investigación de la Administración Departamental La Paz, se evaluó el cumplimiento de 5 recomendaciones (100%); de las cuales 5 (100%) recomendaciones no fueron cumplidas, a la fecha del seguimiento.

La Paz, 07 de mayo de 2024

#### OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio  
No. 1616  
Edif. Petrolero  
Telfs.: 2372110  
2372163 2356859  
Fax: 2362146  
2313950 2356859  
e-mail:  
contacto@cps.org.bo

#### ADMINISTRACIONES

##### DEPARTAMENTALES

- La Paz  
- Santa Cruz  
- Cochabamba

##### REGIONALES

- Camiri  
- Sucre  
- Tarija

##### IZONALES

- Oruro  
- Potosí  
- Trinidad

##### UBIZONALES

- Yacuiba  
- Villamontes  
- Bermejo

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N°06/2024

Se emitió el informe DNAI N°06/2024 Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en Informe DNAI N°07/2023 referido a la Auditoría Operativa del área de Afiliaciones de la Administración Departamental La Paz, gestión 2022.

El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe DNAI N° 07/2023 Auditoría Operativa del área de Afiliaciones de la Administración Departamental La Paz, gestión 2022.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe DNAI N° 07/2023 Auditoría Operativa del área de Afiliaciones de la Administración Departamental La Paz, gestión 2022.
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

Los Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de recomendaciones, no fueron remitidos por las áreas responsables de la implantación de las recomendaciones; no obstante, en aplicación del artículo tercero del Instructivo para la realización de exámenes específicos de seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, aprobado por la Contraloría General del Estado con Resolución N° CGR-1/010/97 de 25/03/1997, establece que la ausencia del pronunciamiento de la Máxima Autoridad y/o el cronograma de implantación de las recomendaciones, no excluye la obligación de la Unidad de Auditoría Interna.

Como resultado de la evaluación al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe DNAI N° 07/2023 Auditoría Operativa del área de Afiliaciones de la Administración Departamental La Paz, gestión 2022, se evaluó el cumplimiento de (4) recomendaciones (100%); de las cuales dos (2) recomendaciones fueron cumplidas (50%) y dos (2) no fueron cumplidas (50%).

La Paz, 03 de junio de 2024



# caja petrolera de salud

## OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio  
No. 1616  
Edif. Petrolero  
Telfs.: 2372110  
2372163 2356859  
Fax: 2362146  
2313950 2356859  
e-mail:  
contacto@cps.org.bo

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N° 07/2024

Informe DNAI N° 07/2024, Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Control Interno DNAI N° 03/2023 referente al Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2022.

El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DNAI N° 03/2023 objeto de seguimiento.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe DNAI N° 03/2023 referente al Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja Petrolera de Salud al 31 de diciembre de 2022.
- Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de recomendaciones.
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

El resultado del primer seguimiento de la evaluación del cumplimiento de 25 (100%) recomendaciones reportadas en el informe de control interno DNAI N° 03/2023, es el siguiente: una (1) recomendación fue cumplida (4%), veinticuatro (24) no fueron cumplidas (96%).

La Paz, 12 de junio de 2024

## ADMINISTRACIONES

### DEPARTAMENTALES

- La Paz
- Santa Cruz
- Cochabamba

### REGIONALES

- Camiri
- Sucre
- Tarija

### ZONALES

- Oruro
- Potosí
- Trinidad

### SUBZONALES

- Yacuiba
- Villamontes
- Bermejo





# caja petrolera de salud

## OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio  
No. 1616  
Edif. Petrolero  
Telfs.: 2372110  
2372163 2356859  
Fax: 2362146  
2313950 2356859  
e-mail:  
contacto@cps.org.bo

## ADMINISTRACIONES

### DEPARTAMENTALES

- La Paz  
- Santa Cruz  
- Cochabamba

### REGIONALES

- Camiri  
- Sucre  
- Tarija

### ZONALES

- Oruro  
- Potosí  
- Trinidad

### SUBZONALES

- Yacuiba  
- Villamontes  
- Bermejo

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N° 08/2024

Informe DNAI N° 08/2024, Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DNAI N° 02/2022 emergente de la Verificación del Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Trabajador, al 31 de diciembre de 2021 (doble percepción de remuneraciones).

El objetivo del seguimiento es establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DNAI N° 02/2022.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe DNAI N° 02/2022 emergente de la Verificación del Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Trabajador, al 31 de diciembre de 2021 (doble percepción de remuneraciones).
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

Los Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de Implantación de las recomendaciones, no fueron remitidos por la unidad auditada, tal como fue instruido por Dirección General Ejecutiva mediante nota interna CITE: OFN/DGE-NI-2461/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022; no obstante, en aplicación del artículo tercero del Instructivo para la realización de exámenes específicos de seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones, aprobadas con Resolución N° CGR-1/010/97 de 25/03/1997 de la Contraloría General del Estado, que establece que la ausencia del pronunciamiento de la Máxima Autoridad y/o el cronograma de implantación de las recomendaciones, no excluye la obligación de la Unidad de Auditoría Interna.

Como resultado del seguimiento se reporta que las 4 recomendaciones (100%) sujetas a evaluación, no fueron cumplidas a la fecha del presente informe.

La Paz, 13 de junio de 2024



## OFICINA NACIONAL

Av. 16 de Julio  
No. 1616  
Edif. Petrolero  
Telfs.: 2372110  
2372163 2356859  
Fax: 2362146  
2313950 2356859  
e-mail:  
contacto@cps.org.bo

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME DNAI N° 09/2024

Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Control Interno DNAI 01/2023, emergente del Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Caja Petrolera de Salud del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, como parte de las actividades programadas para la presente gestión.

El objetivo del seguimiento es, establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe DNAI 01/2023, emergente del Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Caja Petrolera de Salud del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, como parte de las actividades programadas para la presente gestión.

El objeto del presente seguimiento comprendió:

- Informe de Control Interno DNAI 01/2023 emergente del Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Caja Petrolera de Salud del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, como parte de las actividades programadas para la presente gestión.
- Formatos 1 y 2 Aceptación y Cronograma de implantación de las recomendaciones.
- Documentación e información que respaldan las tareas desarrolladas para el cumplimiento de las recomendaciones.

El resultado de la evaluación al cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el informe DNAI N° 01/2023, emergente del Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la Caja Petrolera de Salud del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se emitieron veintinueve (29) recomendaciones; de las cuales diez (10) fueron cumplidas (40%), catorce (14) no fueron cumplidas (56%), una (1) no es aplicable (4%) y cuatro (4) no fueron evaluadas.

La Paz, 24 de junio de 2024

## ADMINISTRACIONES

### DEPARTAMENTALES

- La Paz  
- Santa Cruz  
- Cochabamba

### REGIONALES

- Camiri  
- Sucre  
- Tarija

### LOCALES

- Oruro  
- Potosí  
- Trinidad

### SUBZONALES

- Yacuíba  
- Villamontes  
- Bermejo