



# CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA

IDAI-S-02/2024

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IDAI-S-02/2024 correspondiente al **PRIMER SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME N° IDAI-02/2023 DE 28/02/2023, EMERGENTE DEL "INFORME SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD GESTIÓN 2022 CONSOLIDADO.**

El objetivo del presente seguimiento fue verificar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe IDAI-02/2023 de 28 de febrero de 2023.

El seguimiento se realizó de acuerdo a la Norma 219 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental (NAG) aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012, y comprendió el análisis de las acciones desarrolladas y la verificación de los documentos que sustentan el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe N° IDAI-02/2023 de 28 de febrero de 2023, "Informe sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno Correspondiente a la Caja Nacional de Salud, Consolidado Institucional, al 31 de diciembre de 2022", objeto de seguimiento de acuerdo al Formatos 1 y 2 de Aceptación y "Cronograma de Implantación de Recomendaciones", hasta la fecha de emisión del presente Informe.

Como resultado del análisis de la información obtenida, se pudo establecer:

### **6.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

#### **6.1.1. NIVEL INSTITUCIONAL**

- 6.1.1.1. INCONSISTENCIA ENTRE EL PRESUPUESTO ASIGNADO Y LOS REQUERIMIENTOS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL – GESTIÓN 2022.
- 6.1.1.2. PRESUPUESTO DE GASTO CORRIENTE DE LA GESTIÓN 2022 EFECTUADO EN ALGUNAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE MANERA GLOBAL, SIN UNIDAD DE MEDIDA, NI MEMORIA DE CÁLCULO.

#### **6.1.2. OFICINA NACIONAL**

- 6.1.2.1. REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA 119 "PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES" QUE DATAN DE GESTIONES PASADAS SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y JUSTIFICACIÓN CORRESPONDIENTE.
- 6.1.2.2. INEXISTENCIA DE COBERTURA DE SEGURO HASTA OCTUBRE DE LA GESTIÓN 2022.
- 6.1.2.3. PAGO DE INTERESES POR DEMORA EN EL PAGO DE APORTES A LA ADMINISTRADORA DE FONDOS DE PENSIONES (AFP'S) FUTURO Y PREVISIÓN.
- 6.1.2.4. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS CON LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.
- 6.1.2.5. AUSENCIA DE PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y ACTIVACIÓN DE LAS OBRAS CONCLUIDAS.
- 6.1.2.6. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS SIN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO (NO AFECTAN AL ACTIVO, PASIVO Y ESTADO DE RESULTADOS).
- 6.1.2.7. PERSONAL DE ITEM Y CONTRATO QUE CUMPLEN FUNCIONES EN LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ, SIENDO QUE FUERON CONTRATADOS CON PRESUPUESTO DE OFICINA NACIONAL.
- 6.1.2.8. PAGO DE INTERESES A LAS AFPS POR EL PAGO DE APORTES FUERA DE PLAZO.



# CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

- 6.1.2.9. DEMORA EN EL PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES – PERSONAL DE CONTRATO EVENTUAL
- 6.1.2.10. RETRASO EN EL PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES – PERSONAL DE PLANTA
- 6.1.2.11. 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
- 6.1.2.12. BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA GESTIÓN 2022 OFICINA NACIONAL, PARTIDA 30000 MATERIALES Y SUMINISTROS.
- 6.1.2.13. INCUMPLIMIENTO AL CRONOGRAMA DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES – P.A.C, LO QUE DERIVA EN UNA BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.
- 6.1.2.14. DEMORA EN EL PROCESO DE REMBOLSO POR SUBSIDIOS DE INCAPACIDAD TEMPORAL AL SECTOR PÚBLICO.
- 6.1.2.15. EXTRACTOS BANCARIOS DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGISTRA DÉBITOS AUTOMÁTICOS POR CONCEPTO DE REEMBOLSO POR SUBSIDIOS DE INCAPACIDAD TEMPORAL.
- 6.1.3. ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.**
  - 6.1.3.1. IMPORTES NO REGISTRADOS EN LA CUENTA 703 APORTES EN EJECUCIÓN.
  - 6.1.3.2. SALDOS ADEUDADOS POR LAS EMPRESAS CON SEGURO DELEGADO DE GESTIONES ANTERIORES POR CONCEPTO DEL SUPERÁVIT.
- 6.1.4. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SANTA CRUZ.**
  - 6.1.4.1. CUENTAS AUXILIARES 112 DEUDAS DEL PERSONAL QUE PRESENTAN SALDO CERO SIN DEPURAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
  - 6.1.4.2. FALTA DE PROCESO DE BAJAS DE MEDICAMENTOS VENCIDOS EN ALMACÉN REGIONAL.
  - 6.1.4.3. INOPORTUNO REGISTRO DEL DEVENGADO DE SUELDOS Y SALARIOS.
  - 6.1.4.4. CONTRATOS DE TRABAJO EVENTUAL NO ESTABLECEN EL NIVEL SALARIAL.
  - 6.1.4.5. REQUERIMIENTOS PROGRAMADOS EN EL POA 2022 CON PRECIOS QUE SUPERAN LOS Bs20.001,00 QUE NO SON REGISTRADOS EN EL PAC 2022.
  - 6.1.4.6. INCONSISTENCIA ENTRE EL MONTO COTIZABLE DE LA PLANILLA DE INCAPACIDAD TEMPORAL (CNS) Y EL TOTAL GANADO DE LA PLANILLA DE SUELDOS DE LA EMPRESA.
  - 6.1.4.7. INCONSISTENCIA ENTRE LA FECHA DE CONCLUSIÓN DE LA PLANILLA DE INCAPACIDAD TEMPORAL (CNS) Y EL CERTIFICADO DE INCAPACIDAD TEMPORAL (FORM AVC-9).
- 6.1.5. ADMINISTRACIÓN REGIONAL COCHABAMBA.**
  - 6.1.5.1. FALTA DE ENTREGA OPORTUNA DE DOCUMENTACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2022.
  - 6.1.5.2. CARGOS TRANSITORIOS EN LA CUENTA 115 DEUDORES VARIOS CORTO PLAZO.
  - 6.1.5.3. PROYECTOS EJECUTADOS EN GESTIONES ANTERIORES NO REGULARIZADOS.
  - 6.1.5.4. FALTA DE UN INVENTARIO DE LAS RESOLUCIONES EMITIDAS POR LA COMISIÓN DE PRESTACIONES.
  - 6.1.5.5. ASIENTOS DE DIARIO NO ADJUNTAN PLANILLAS DE COSTOS DE LOS SALARIOS DEVENGADOS EN LA CUENTA 2040002 SALARIOS IMPAGOS.
  - 6.1.5.6. INCONSISTENCIA EN REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA 206 ACREEDORES VARIOS.
- 6.1.6. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SUCRE.**
  - 6.1.6.1. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES.



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA

IDAI-S-02/2024

- 6.1.6.2. PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES AL PERSONAL EVENTUAL QUE NO CUENTAN CON EL FORMULARIO DE "FINIQUITO" PUESTO EN VIGENCIA POR EL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y PREVISIÓN SOCIAL.
- 6.1.6.3. FALTA DE PROGRAMAS OPERATIVOS ANUALES INDIVIDUALES (POAI's).
- 6.1.6.4. PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES EN IMPORTES SUPERIORES A LOS PREVISTOS EN NORMATIVA VIGENTE.
- 6.1.6.5. FALTA DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- 6.1.7. ADMINISTRACIÓN REGIONAL TARIJA.**
  - 6.1.7.1. CASO DE REINCORPORACION DE FUNCIONARIOS EN LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL TARIJA DURANTE LA GESTIÓN 2022.
  - 6.1.7.2. CONTABILIZACIÓN INOPORTUNA DE LOS EGRESOS.
  - 6.1.7.3. FUNCIONARIO QUE NO EJERCE SUS FUNCIONES EN EL LUGAR QUE GANO SEGÚN CONVOCATORIA EVALUACIÓN DEL SEGUIMIENTO.
- 6.1.8. ADMINISTRACIÓN REGIONAL ORURO.**
  - 6.1.8.1. NO SE REALIZÓ LA DESTRUCCIÓN DE LOS MEDICAMENTOS EXPIRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 EN LA REGIONAL ORURO.
  - 6.1.8.2. LA CUENTA 2672015 FORMULARIOS MÉDICOS "LA PAZ" OF. NACIONAL LA CUENTA 2672024 FORMULARIOS VALORADOS LA PAZ OF. NACIONAL LA CUENTA 2672037 FORMULARIOS ADMINISTRATIVOS LA PAZ OF. NACIONAL NO SE ENCUENTRA CONCILIADAS Y CERRADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
- 6.1.9. ADMINISTRACIÓN REGIONAL POTOSÍ.**
  - 6.1.9.1. PAGOS EN EXCESO DE SALARIOS Y AGUINALDOS A TRABAJADORES DE CONTRATO DE LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL POTOSÍ.
  - 6.1.9.2. PAGO DE SALARIOS SIN REPORTES DE ASISTENCIA EN LOS PUESTOS MÉDICOS DE HUARI HUARI, BETANZOS, AGUA DE CASTILLA, PORCO Y PUNUTUMA.
  - 6.1.9.3. ÓRDENES DE COMPRA QUE NO CUENTAN CON FECHA Y FIRMA DE RECEPCIÓN POR PARTE DE LA EMPRESA ADJUDICADA.
  - 6.1.9.4. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO DE TRANSPORTES CIMFA 10 DE NOVIEMBRE NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO RESPECTO A LA DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S.
  - 6.1.9.5. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO, PARA TRANSPORTES REGIONAL POTOSÍ, NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S.
  - 6.1.9.6. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO DE TRANSPORTES REGIONAL POTOSÍ DEL HOSPITAL OBRERO N°5, NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S.
  - 6.1.9.7. EFECTIVO ENCONTRADO EN LA SECCIÓN DE TESORERÍA PERTENECIENTES A SUELDOS, AGUINALDOS PENDIENTES DE PAGO GESTIÓN 2022 A LOS FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS DE LA DISTRITAL UNCIA.
  - 6.1.9.8. FALTA ARQUEOS EN LA SECCIÓN DE TESORERÍA DISTRITAL UNCIA.
  - 6.1.9.9. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO DE MÉDICOS, BIOQUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y ODONTOLÓGICOS NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (PRIMER SEMESTRE).
  - 6.1.9.10. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO DE MÉDICOS, BIOQUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y ODONTOLÓGICOS NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (SEGUNDO SEMESTRE).



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

- 6.1.9.11. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DE ENFERMERÍA DAMAS NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (PRIMER SEMESTRE).
- 6.1.9.12. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DE ENFERMERÍA NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (SEGUNDO SEMESTRE).
- 6.1.10. ADMINISTRACIÓN TRINIDAD.**
  - 6.1.10.1. DEFICIENCIAS EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO Y LARGO PLAZO.
  - 6.1.10.2. INMUEBLES POR RESTRICCIONES Y PROBLEMAS DE TRANSFERENCIA Y ACTUALIZACIÓN NO INCORPORADOS A LA CUENTA DE ACTIVOS FIJOS.
  - 6.1.10.3. IMPORTES ACUMULADOS EN ALGUNOS AUXILIARES DE LA CUENTA 206 NO FUERON INGRESADOS AL PATRIMONIO DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD Y FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN CIERRE DE LA CUENTA 206.
  - 6.1.10.4. DEFICIENCIAS EN LA COMPRA DE VÍVERES PARA EL ECONOMATO REGIONAL.
  - 6.1.10.5. BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL GRUPO 40000 ACTIVOS REALES.
- 6.1.11. ADMINISTRACIÓN REGIONAL PANDO.**
  - 6.1.11.1. FALTA DE ACCIONES OPORTUNAS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE UNA LAVADORA DE ALTO CENTRIFUGADO.
  - 6.1.11.2. INFORMACIÓN DESACTUALIZADA DE LOS ACTIVOS FIJOS CUENTA 143 EQUIPO HOSPITALARIO E INSTRUMENTAL MEDICO 144 MUEBLES Y EQUIPOS.
  - 6.1.11.3. DEMORA EN EL PAGO DE ASIGNACIONES FAMILIARES AL PERSONAL DE LA CNS.
  - 6.1.11.4. INSUFICIENTE ASIGNACIÓN DE RECURSOS EN LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 121 "PERSONAL EVENTUAL" PARA EL PAGO DE SALARIOS POR LAS GESTION 2022.
  - 6.1.11.5. PERSONAL EVENTUAL SIN CONTRATO SUSCRITO.
  - 6.1.11.6. REGISTRO MANUAL DE VACACIONES ANUALES.
  - 6.1.11.7. CASO DE REINCORPORACIÓN EN LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL PANDO DURANTE LA GESTIÓN 2022.
  - 6.1.11.8. CANCELACIÓN DE AGUINALDOS AL PERSONAL EVENTUAL AL MARGEN DEL INSTRUCTIVO DEL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y PREVISIÓN SOCIAL N° DGTHSO N° 070/2022 DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2022 - PAGO DE AGUINALDOS 2022.
  - 6.1.11.9. CONTRATOS REGISTRADOS FUERA DE PLAZO EN EL SISTEMA DE REGISTRO DE CONTRATOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.
- 6.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS.**
  - 6.2.1. NIVEL INSTITUCIONAL.**
    - 6.2.1.1. SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ALMACENES (SIA), NO IMPLEMENTADO A NIVEL NACIONAL.
  - 6.2.2. OFICINA NACIONAL.**
    - 6.2.2.1 DÉBITOS Y CRÉDITOS EN BANCOS NO REGISTRADOS EN LIBROS QUE DATAN DE GESTIONES PASADAS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN.
    - 6.2.2.2. AUSENCIA DE CODIFICACIÓN DE ACTIVOS EN OFICINA NACIONAL.
    - 6.2.2.3. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.
    - 6.2.2.4. INEXISTENCIA DE CONCILIACIÓN DE CUENTAS DE ACTIVO FIJO CON LA REGIONAL LA PAZ.
    - 6.2.2.5. LOS SALDOS DE LOS AUXILIARES AFPF 206 "ADMIN. FDOS. PENS. FUTURO" Y AFPP206 "ADMN. FDOS. PENS. PREVISIÓN" CORRESPONDIENTES A LA CUENTA 206 NO SE ENCUENTRAN REGULARIZADOS.



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA

IDAI-S-02/2024

6.2.2.6. FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS CON LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS.

6.2.2.7. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS SIN DOCUMENTACION DE SUSTENTO (NO AFECTAN AL ACTIVO, PASIVO Y ESTADO DE RESULTADOS).

### **6.2.3. ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.**

6.2.3.1. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA LOS IMPORTES EXPUESTOS EN LAS CUENTAS 112 "DEUDAS DEL PERSONAL" Y 115 "DEUDORES VARIOS".

6.2.3.2. RETRASO EN EL REGISTRO DE INGRESO DE MEDICAMENTOS Y OTROS A ALMACENES GENERALES, REGIONAL LA PAZ.

6.2.3.3. INCUMPLIMIENTO AL CIRCULAR – INSTRUCTIVO JRSG-C-060/2022 "CRONOGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y TESORERÍA, GESTIÓN 2022 DE ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ".

6.2.3.4. SALDOS EN LA CUENTA 126 "EQUIPO, MATERIALES, MEDICAMENTOS EN TRÁNSITO" PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN AL CIERRE DE LA GESTIÓN 2022.

6.2.3.5. MEDICAMENTOS, INSUMOS MÉDICOS Y MATERIAL EN GENERAL, EXPIRADOS Y/O SIN MOVIMIENTO EN ALMACENES GENERALES, SUB ALMACENES Y FARMACIAS.

6.2.3.6. INCONSISTENCIA EN EL REPORTE EMITIDO POR EL RESPONSABLE DE TRANSPORTES REGIONAL LA PAZ POR LA CANTIDAD DE VEHÍCULOS BAJO SU CUSTODIA, RESPECTO AL ESTADO DE CUENTA 145 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

6.2.3.7. INFORMACIÓN NO PROPORCIONADA POR LA SECCIÓN DE ACTIVOS FIJOS E INVENTARIOS REGIONAL LA PAZ DURANTE EL EXAMEN-DE CONFIABILIDAD.

6.2.3.8. FALTA DE REVALORIZACIÓN TÉCNICA DE ACTIVOS FIJOS.

6.2.3.9. INCONSISTENCIA EN AJUSTES CONTABLES REALIZADOS DURANTE LA GESTIÓN 2022, EN LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.

6.2.3.10. SALDOS DE LAS CUENTAS 153 "ANTICIPOS A CUENTA DE PEDIDOS Y CONTRATOS" Y 155 "CONSTRUCCIÓN EN PROCESO BIENES DE DOMINIO PRIVADO", DE DATA DE GESTIONES PASADAS.

6.2.3.11. SALDOS PENDIENTES DE CONCILIACIÓN DE LAS CUENTAS 157 Y 267 CUENTAS CORRIENTES INTERNAS DEBE – HABER, CUYOS IMPORTES CORRESPONDEN DE GESTIONES PASADAS.

6.2.3.12. SALDO EN LA CUENTA 202 "DOCUMENTOS POR PAGAR" DEL PASIVO EXIGIBLE, NO REFLEJAN LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA OBLIGACIÓN DE LA ENTIDAD CON TERCEROS.

6.2.3.13. INADECUADA EXPOSICIÓN DE SALDOS EN LA CUENTA 218-01 "PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES" CON INCIDENCIA PRESUPUESTARIA.

6.2.3.14. IMPORTES NO REGISTRADOS EN LA CUENTA 703 APORTES EN EJECUCIÓN.

6.2.3.15. SALDOS ADEUDADOS POR LAS EMPRESAS CON SEGURO DELEGADO DE GESTIONES ANTERIORES POR CONCEPTO DEL SUPERÁVIT.

6.2.3.16. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTE LA OTORGACIÓN DEL BONO DE RIESGO.

### **6.2.4. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SANTA CRUZ.**

6.2.4.1. CUENTAS 112 CON SALDOS NO REGULARIZADOS DE GESTIONES ANTERIORES.

6.2.4.2. SALDOS DE LA CUENTA 115 "DEUDORES VARIOS A LARGO PLAZO" CON SALDOS NO REGULARIZADOS DE GESTIONES ANTERIORES.

6.2.4.3. FALTA DE CONTROL EN LA ADMINISTRACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS EN ALMACÉN REGIONAL SANTA CRUZ.

6.2.4.4. FALTA DE PROCESO DE BAJAS DE MEDICAMENTOS VENCIDOS EN ALMACÉN REGIONAL.

6.2.4.5. SALDO DE LA CUENTA 126 "EQUIPO, MATERIALES, MEDICAMENTOS Y OTROS EN TRÁNSITO" DE GESTIONES ANTERIORES SIN REGULARIZAR.



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

- 6.2.4.6. EQUIPO DE TRANSPORTE NO ACTIVADO-CONTABILIZADO OPORTUNAMENTE (CHATARRA).
- 6.2.4.7. SALDOS DE LA CUENTA 153 "ANTICIPO A CUENTA DE PEDIDOS Y CONTRATOS" SIN RECUPERAR Y/O REGULARIZAR DE GESTIONES ANTERIORES.
- 6.2.4.8. ASIENTOS DE DIARIO DE LA CUENTA 155 OBRAS EN CONSTRUCCIÓN CON INSUFICIENTE DOCUMENTO DE RESPALDO.
- 6.2.4.9. SALDOS DE LA CUENTA 267 "CUENTAS CORRIENTES INTERNAS (HABER)" SIN RECUPERAR Y/O REGULARIZAR DE GESTIONES ANTERIORES.
- 6.2.4.10. SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES SIN REGULARIZAR DE LA CUENTA 201 "FACTURAS POR PAGAR".
- 6.2.4.11. INFORMACIÓN INCOMPLETA EN EL ESTADO DE CUENTA – 201 "FACTURAS POR PAGAR".
- 6.2.4.12. SALDOS DE GESTIONES ANTERIORES SIN REGULARIZAR DE LA CUENTA 202 "DOCUMENTOS POR PAGAR".
- 6.2.4.13. INFORMACIÓN INCOMPLETA EN EL ESTADO DE CUENTA – 202 "DOCUMENTOS POR PAGAR"
- 6.2.4.14. REQUERIMIENTOS PROGRAMADOS CON PRECIOS UNITARIOS Y UNIDADES DE MEDIDA INCORRECTOS.
- 6.2.4.15. NO SE CUENTA CON CLASIFICADOR DE CARGOS QUE DESCRIBA EL PERFIL DEL CARGO.
- 6.2.4.16. FILES DE PERSONAL DE PLANTA NO CUENTA CON LA TOTALIDAD DE LA DOCUMENTACIÓN EXIGIDO COMO REQUISITOS PARA DESEMPEÑAR FUNCIONES EN LA INSTITUCIÓN.
- 6.2.4.17. FILE DEL PERSONAL DE PLANTA NO CUENTA CON DOCUMENTACIÓN QUE RESPALDE EL CALCULO Y PAGO DE BONO DE ANTIGÜEDAD, ESCALAFÓN Y CATEGORÍAS.
- 6.2.4.18. PERSONAL DE PLANTA QUE PERCIBE SUBSIDIO DE IRRADIACIÓN SUPERIOR A LA ESCALA MAXIMA.
- 6.2.4.19. PERSONAL ADMINISTRATIVO DE PLANTA QUE PERCIBE BONO DE RIESGO.
- 6.2.4.20. REALIZACIÓN DE AVALUOS DE ACTIVOS FIJOS INMUEBLES EDIFICIOS Y TERRENOS DE LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL Y PROVINCIAS A TRAVES DE CONSULTORAS EXTERNAS, SIN LA JUSTIFICACIÓN TÉCNICA Y LEGAL VALIDA DE RESPALDO.
- 6.2.4.21. AUSENCIA DE NIVEL PROFESIONAL DEL PERSONAL DE LA UNIDAD DE ADQUISICIONES Y COMPRAS.
- 6.2.4.22. PERSONAL EVENTUAL NO CUENTA CON SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE CONTRATACIÓN
- 6.2.4.23. FILE PERSONAL NO CUENTAN CON EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO.
- 6.2.4.24. TARJETAS DE ASISTENCIA NO CUENTAN CON REGISTRO DE CARGA HORARIA.
- 6.2.4.25. PERSONAL PROFESIONAL SIN COPIA LEGALIZADA DE SU TÍTULO EN PROVISIÓN NACIONAL ADJUNTO AL FILE PERSONAL.
- 6.2.4.26. INCONSISTENCIA ENTRE LA EJECUCIÓN POA Y PRESUPUESTO DE LA DISTRITAL VALLEGRANDE.
- 6.2.4.27. REQUERIMIENTOS PROGRAMADOS CON PRECIOS UNITARIO Y UNIDADES DE MEDIDA INCORRECTOS.
- 6.2.4.28. INADECUADO CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL DE LA DISTRITAL CAMIRI.
- 6.2.4.29. FALTA DE CONTROL EN CUANTO A REQUISITOS PARA LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL EVENTUAL DE LA DISTRITAL CAMIRI
- 6.2.4.30. INADECUADO CÁLCULO DE LOS DESCUENTOS EFECTUADOS EN PLANILLA DE SUELDOS EVENTUAL DE LA DISTRITAL CAMIRI.
- 6.2.4.31. PAGO BONO DE FRONTERA PERSONAL DE PLANTA Y TEMPORAL DE LA DISTRITAL CAMIRI.



# CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

- 6.2.4.32. CONTRATOS DE TRABAJO NO VISADOS POR EL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y PREVISIÓN SOCIAL.
- 6.2.4.33. REQUERIMIENTOS PROGRAMADOS CON PRECIOS UNITARIOS Y UNIDADES DE MEDIDA INCORRECTOS.
- 6.2.4.34. REQUERIMIENTOS PROGRAMADOS EN EL POA 2022 CON PRECIOS QUE SUPERAN LOS Bs20.001,00 QUE NO SON REGISTRADOS EN EL PAC 2022.
- 6.2.4.35. INCONSISTENCIA ENTRE EL MONTO COTIZABLE DE LA PLANILLA DE INCAPACIDAD TEMPORAL (CNS) Y EL TOTAL GANADO DE LA PLANILLA DE SUELDOS DE LA EMPRESA.
- 6.2.4.36. EMPRESAS NO PRESENTAN REQUISITOS COMPLETOS PARA LA COMPENSACIÓN DE INCAPACIDAD TEMPORAL.
- 6.2.5. ADMINISTRACIÓN REGIONAL COCHABAMBA.**
  - 6.2.5.1. AMBIENTES INADECUADOS EN EL ÁREA DE CAPTACIÓN DE INGRESOS DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD – REGIONAL COCHABAMBA.
  - 6.2.5.2. CHEQUES EMITIDOS POSTERIOR AL CIERRE DE CAJA.
  - 6.2.5.3. FALTA DE RECUPERACIÓN DE PAGOS A LAS AFPS, POR PAGO INDEBIDO DE HABERES.
  - 6.2.5.4. CARGOS REALIZADOS EN LA CUENTA 115 DEUDORES VARIOS LARGO PLAZO EN GESTIONES PASADAS SIN SUSTENTO DOCUMENTARIO.
  - 6.2.5.5. SALDO EN LA CUENTA 115 DEUDORES VARIOS PENDIENTES DE AJUSTE DESDE GESTIONES PASADAS.
  - 6.2.5.6. REGISTROS CONTABLES POR INGRESO A LA CUENTA 121 ALMACÉN DE MEDICAMENTOS Y MATERIAL DE CURACIÓN CON DEMORA.
  - 6.2.5.7. VEHÍCULOS SIN FUNCIONAMIENTO, BAJA FÍSICA NI CONTABLE.
  - 6.2.5.8. BIENES MUEBLES SIN BAJA CONTABLE.
  - 6.2.5.9. PROYECTOS EJECUTADOS EN GESTIONES ANTERIORES NO REGULARIZADOS.
  - 6.2.5.10. CONSULTORÍAS DE PROYECTOS DE GESTIONES ANTERIORES PENDIENTES DE CONSTRUCCIÓN.
  - 6.2.5.11. SALDOS PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN EN LA CUENTA 201 FACTURAS POR PAGAR Y CUENTA 202 DOCUMENTOS A PAGAR.
  - 6.2.5.12. DUPLICIDAD DE REGISTRO DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA SIIF - ND, CUENTA 201 Y 202.
  - 6.2.5.13. EXCESIVA CANTIDAD DE ASIENTOS DE AJUSTE Y/O REVERSIONES REGISTRADAS EN LAS CUENTAS 204 DEUDAS DEL PERSONAL Y 205 APORTES AL SEGURO SOCIAL POR PAGAR.
  - 6.2.5.14. FALTA DE REGULARIZACIÓN DE LA CUENTA 262 FONDOS EN CUSTODIA.
  - 6.2.5.15. FALTA DE PAGO DE BENEFICIOS SOCIALES AL PERSONAL QUE ASUME NUEVO ITEM.
- 6.2.6. ADMINISTRACIÓN REGIONAL SUCRE**
  - 6.2.6.1. FALTA DE MEDIDAS SALVAGUARDA PARA LAS EXISTENCIAS EN ALMACENES.
  - 6.2.6.2. INSUMOS MÉDICOS Y SANITARIOS CON FECHAS DE VENCIMIENTO EXPIRADOS EN LA GESTIÓN 2022 Y ANTERIORES Y QUE NO FUERON CASTIGADOS.
  - 6.2.6.3. INSUMOS MÉDICOS, SANITARIOS Y OTROS BIENES EN ALMACENES SIN MOVIMIENTO.
  - 6.2.6.4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN LEGAL QUE ACREDITE EL DERECHO PROPIETARIO DE LOS ACTIVOS DE LA ENTIDAD.
- 6.2.7. ADMINISTRACIÓN REGIONAL TARIJA.**
  - 6.2.7.1. DEFICIENCIAS EN LOS DESCARGOS DE LAS RECETAS DESPACHADAS EN EL HIS N° 7.
  - 6.2.7.2. EXISTENCIA DE MEDICAMENTOS VENCIDOS EN FARMACIA DEL HIS N°7.
  - 6.2.7.3. FALTA DE BAJAS DE LOS ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS Y EN MAL ESTADO.
  - 6.2.7.4. ALGUNAS CONSTRUCCIONES NO FUERON INICIADAS POR DIFERENTES FACTORES Y SE MANTIENEN EN PROYECTOS DE INVERSIÓN.
  - 6.2.7.5. PAGO DE CATEGORÍA PROFESIONAL, ESCALAFÓN MEDICO Y BONO DE RIESGO A PERSONAL MÉDICO QUE DESARROLLAN FUNCIONES ADMINISTRATIVAS.



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

- 6.2.7.6. CARGOS JERÁRQUICOS EN ACEFALIA QUE NO HAN SIDO CONVOCADOS.
  - 6.2.7.7. 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.
  - 6.2.7.8. TRÁMITE DE EXENCIÓN DE IMPUESTOS DE INMUEBLES NO REALIZADO OPORTUNAMENTE.
  - 6.2.7.9. FALTA DE BAJAS DE LOS ACTIVOS FIJOS DETERIORADOS Y EN MAL ESTADO.
  - 6.2.7.10. FALTA DE CODIFICACIÓN DE ALGUNOS ACTIVOS FIJOS.
  - 6.2.7.11. DIFERENCIAS ENTRE EL ESTADO DE CUENTA 144 - MUEBLES Y ENSERES Y EL INVENTARIO FÍSICO REALIZADO.
  - 6.2.7.12. FALTA DE REGULARIZACIÓN DE LOS DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS EN LA DISTRITAL YACUIBA.
- 6.2.8. ADMINISTRACIÓN REGIONAL ORURO.**
- 6.2.8.1. INVENTARIO FÍSICO VALORADO DE LA CUENTA 143 "EQUIPO MÉDICO HOSPITALARIO DEL PAISE CANDELARIA NO EXPONE LA CODIFICACIÓN DE ALGUNOS ACTIVOS FIJOS R.7.8.1.2.
  - 6.2.8.2. INEXISTENCIA DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS EN LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD REGIONAL ORURO R.7.8.1.5.
- 6.2.9. ADMINISTRACIÓN REGIONAL POTOSÍ.**
- 6.2.9.1. FALTA DE INVENTARIO FÍSICO (CODIFICACIÓN) Y REVALUÓ TÉCNICO DE ACTIVOS FIJOS DE LA REGIONAL POTOSÍ, DISTRITAL TUPIZA Y DISTRITAL UNCÍA
  - 6.2.9.2. PARTICIPACIÓN DE LA RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE TERAPIA INTENSIVA (UTI) DEL HOSPITAL OBRERO N° 5, EN LA PRESUNTA SUPLANTACIÓN DE ASEGURADO.
  - 6.2.9.3. PAGOS EN EXCESO DE SALARIOS Y AGUINALDOS A TRABAJADORES DE CONTRATO DE LA ADMINISTRACIÓN REGIONAL POTOSÍ.
  - 6.2.9.4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN (FOLIO REAL) QUE ACREDITE EL DERECHO PROPIETARIO DE BIENES INMUEBLES DE LA DISTRITAL TUPIZA.
  - 6.2.9.5. FALTA DE AJUSTE CONTABLE POR LA TRANSFERENCIA ONEROSA DE TERRENO DEL CANTÓN SUIPACHA A FAVOR DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE TUPIZA (PAGO CONSOLIDADO).
  - 6.2.9.6. FALTA DE DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE EL DERECHO PROPIETARIO DE BIENES INMUEBLES DE LA DISTRITAL UNCÍA.
  - 6.2.9.7. FALTA DE ACCIONES PARA EL COBRO POR LA TRANSFERENCIA ONEROSA DEL HOSPITAL DE ESPECIALIDADES "EL MINERO" A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD SIGLO XX DE LLALLAGUA.
  - 6.2.9.8. BIENES ADQUIRIDOS EN GESTIONES ANTERIORES POR LA DISTRITAL UNCÍA, SIN USO, NI PUESTA EN FUNCIONAMIENTO (EMPAQUETADOS) A LA FECHA.
  - 6.2.9.9. PAGOS DE AGUINALDOS EN EXCESO A TRABAJADORES A CONTRATO DE LA DISTRITAL UNCÍA
  - 6.2.9.10. FALTA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL CONTRATADO EN LA DISTRITAL UNCÍA, ANTES DE LA SUSCRIPCIÓN DEL SEGUNDO CONTRATO.
  - 6.2.9.11. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO DE MÉDICOS, BIOQUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y ODONTOLÓGICOS, NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (PRIMER SEMESTRE).
  - 6.2.9.12. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL MANUAL, TRANSPORTES Y TÉCNICO NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S. (SEGUNDO SEMESTRE)



## CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

**REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA**

**IDAI-S-02/2024**

6.2.9.13. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO QUE NO FUERON ENTREGADOS EN LA FECHA ACORDADA.

6.2.9.14. ADQUISICIÓN DE ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL MANUAL Y TRANSPORTES NO ACORDE AL REGLAMENTO INTERNO DE DOTACIÓN UNIFORME DE TRABAJO AL PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y DEL ÁREA DE SALUD DE LA C.N.S.

### **6.2.10. ADMINISTRACIÓN REGIONAL TRINIDAD.**

6.2.10.1. DEFICIENCIAS EN LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE A CORTO Y LARGO PLAZO.

6.2.10.2. SISTEMA DE INFORMACIÓN DE ALMACENES (SIA), NO IMPLEMENTADO EN LA REGIONAL.

6.2.10.3. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES E INVENTARIOS.

6.2.10.4. ACTIVOS FIJOS SIN LA CORRESPONDIENTE COBERTURA DE SEGUROS DE BIENES CONTRA PÉRDIDAS, ROBOS Y OTROS.

6.2.10.5. ACTIVOS FIJOS CON VALOR UNO (1), FALTA DE CODIFICACIÓN Y REVALORIZACIÓN.

6.2.10.6. DEFICIENCIAS PRESENTADAS EN CUANTO AL USO, MANTENIMIENTO, CUSTODIA Y SEGURIDAD DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA ENTIDAD.

6.2.10.7. IMPORTES ACUMULADOS EN ALGUNOS AUXILIARES DE LA CUENTA 206 NO FUERON INGRESADOS AL PATRIMONIO DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD Y FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN CIERRE DE LA CUENTA 206.

6.2.10.8. INEXISTENCIA DE FORMULARIOS DE CONTROL DE VACACIÓN, REGISTRO DE VACACIONES EN FORMA MANUAL Y AUSENCIA DE REGISTRO GENERADO EN EL SISTEMA ERP.

### **6.2.11. ADMINISTRACIÓN REGIONAL PANDO.**

6.2.11.1. INEXACTITUD EN LA VALUACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.

6.2.11.2. INFORMACIÓN DESACTUALIZADA DE LOS ACTIVOS FIJOS CUENTA 143 EQUIPO HOSPITALARIO E INSTRUMENTAL MEDICO 144 MUEBLES Y EQUIPOS.

6.2.11.3. SUSCRIPCIÓN DE CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS SIN REFRENDADO.

6.2.11.4. PERSONAL PROFESIONAL SIN COPIA LEGALIZADA DE SU TÍTULO EN PROVISIÓN NACIONAL ADJUNTO AL FILE PERSONAL.

6.2.11.5. REGISTRO MANUAL DE VACACIONES ANUALES.

6.2.11.6. EL SISTEMA ERP EN EL MODULO DE RECURSOS HUMANOS NO VINCULA CON EL SISTEMA BIOMÉTRICO DE MARCACIÓN DEL PERSONAL.

6.2.11.7. FILES DE PERSONAL DE PLANTA Y DE CONTRATO TEMPORAL CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA Y SIN ACTUALIZAR.

6.2.11.8. CARGOS EN ACEFALIA QUE NO HAN SIDO CONVOCADOS NI REALIZADOS LOS PROYECTOS DE CONVOCATORIAS.

6.2.11.9. PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) NO CUMPLE CON LAS TEMPORALIDADES PREVISTAS.

6.2.11.10. CONTRATOS REGISTRADOS FUERA DE PLAZOS EN EL SISTEMA DE REGISTROS DE CONTRATOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.

### **6.3. RECOMENDACIONES NO APLICABLES.**

#### **6.3.1. OFICINA NACIONAL.**

6.3.1.1. AUSENCIA DE CODIFICACIÓN DE ACTIVOS EN OFICINA NACIONAL.

6.3.1.2. REGIONAL LA PAZ, SIENDO QUE FUERON CONTRATADOS CON PRESUPUESTO DE OFICINA NACIONAL.

6.3.1.3. DESIGNACIÓN DIRECTA A ÍTEM EN LA GESTIÓN 2022.

6.3.1.4. PAGO DE INTERESES A LAS AFPS POR EL PAGO DE APORTES FUERA DE PLAZO.



# CAJANACIONALDESALUD

OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMA "CASEGURAL"

REPARTICIÓN: DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA

IDAI-S-02/2024

## 6.3.2. ADMINISTRACIÓN REGIONAL LA PAZ.

6.3.2.1. FALTA DE REGULARIZACIÓN DE LAS CUENTAS 161 (DIFERENCIA POR LIQUIDACIÓN DE APORTES DEBE) Y LA CUENTA 261 (DIFERENCIA POR LIQUIDACIÓN DE APORTES HABER).

## 6.3.3. ADMINISTRACIÓN REGIONAL COCHABAMBA.

6.3.3.1. INADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.

## 6.3.4. ADMINISTRACIÓN REGIONAL ORURO.

6.3.4.1. EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA MODALIDAD DE APOYO NACIONAL A LA PRODUCCIÓN Y EMPLEO (ANPE), LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS DE LA COMISIÓN DE CALIFICACIÓN SON LOS MISMOS QUE PARTICIPAN EN LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN.

## 6.3.5. ADMINISTRACIÓN REGIONAL PANDO.

6.3.5.1. INSUFICIENTE ASIGNACIÓN DE RECURSOS EN LA PARTIDA PRESUPUESTARIA 121 "PERSONAL EVENTUAL" PARA EL PAGO DE SALARIOS POR LAS GESTIÓN 2022.

6.3.5.2. BENEFICIOS SOCIALES CANCELADOS AL MARGEN DE LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN SUMARIAL FINAL RFN°07/2022.

## 6.4. RECOMENDACIONES QUE NO FUERON OBJETO DE SEGUIMIENTO EN LA PRESENTE GESTIÓN.

### 6.4.1. NIVEL INSTITUCIONAL

6.4.1.1. LA CAJA NACIONAL DE SALUD DEBE FORMALIZAR Y PROCEDIMENTAL EL PROCESO DE LA ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INCORPORANDO EN EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDAD.

6.4.1.2. AUSENCIA DE PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y ACTIVACIÓN DE LAS OBRAS CONCLUIDAS.

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