

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **UAI-I-N° 005/2025** correspondiente al Informe de Confiabilidad de los estados financieros y Deficiencias de Control Interno de la Caja de Salud CORDES, del 1 de enero al 31 de diciembre 2024, ejecutada en cumplimiento a los artículos 5°, 15° e inciso e) del 27° de la Ley 1178 y de conformidad al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2025.

El objetivo específico del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, asimismo, en el Informe UAI-I-N° 001/2025 de 15/01/2025, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno producto de la evaluación de la confiabilidad de los registros.

El objeto de la auditoría constituye los estados financieros Comparativos, Balance General, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Cuenta Ahorro Inversión y Financiamiento, y los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Administración, Salud, COVID-19 y otros), Notas a los Estados Financieros y las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias objeto de análisis, de la Caja de Salud CORDES y de sus Regionales, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

REGIONAL LA PAZ

- 2.2.1 Gastos Devengados y No Pagados al cierre de la gestión no considerados en la Ejecución Presupuestaria.
- 2.2.2 Deudas del personal Internas no recuperadas
- 2.2.3 Seguimiento a procesos judiciales a cargo de Asesoría Jurídica

REGIONAL TARIJA

- 2.2.4 Incumplimiento a “Compromisos de Pago” por atenciones médicas.
- 2.2.5 Convenios vencidos e inexistencia de Acuerdos suscritos con GRECO.

REGIONAL SANTA CRUZ

- 2.2.6 Registro incorrecto del gasto según la partida presupuestaria registrada en algunos Comprobantes de Egreso.
- 2.2.7 Según la documentación del inventario de almacenes en la Regional Santa Cruz, se observó que existen medicamentos vencidos.

REGIONAL COCHABAMBA

- 2.2.8 Registro incorrecto del gasto según la partida presupuestaria registrada en algunos Comprobantes de Egreso.

La Paz, 28 de febrero de 2025