



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe :** CBES/UAI/INF N° 01/2026
- Referencia:** Informe de Auditoria de Confiabilidad de los Registros gestión 2025 y Deficiencias de Control Interno de la Caja Bancaria Estatal de Salud - CBES
- Objetivo:** Los objetivos de la auditoria son emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:
- Registros de la Caja Bancaria Estatal de Salud, de la gestión 2025, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y el Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad y otra normativa emitida por el órgano rector.
- Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros ha sido diseñado implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).
- Estados financieros de la Caja Bancaria Estatal de Salud, al 31 de diciembre de 2025 de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y el Reglamento del Sistema de Contabilidad Integrada.
- Cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la "Auditoria de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros", en este informe se reporta pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros así como las deficiencias de control interno, y en otro informe se emitirá la Confiabilidad de los Estados Financieros, en el cual se emanará un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros así como las deficiencias de control interno.
- Objeto:** El objeto de la auditoria constituye los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario, seleccionados; asimismo, la documentación e información procesada por la entidad sobre sus operaciones financieras presupuestarias y patrimoniales, que sustentan los registros, procesos de contratación, procesos y pronunciamientos relacionados a los registros seleccionados y las acciones de control interno incorporados en ellos.
- Pronunciamiento:** Auditoria Interna emite este pronunciamiento de acuerdo a la documentación que nos proporcionaron con un alcance según numeral 5 del presente informe. Los registros de la Caja Bancaria Estatal de Salud - CBES, **son confiables, excepto** que se identificaron algunas deficiencias de control interno que se emitieron y que no afectaron sustancialmente los registros por lo que las operaciones están de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada - CBES, Manual de Cuentas del Sector Público y otra normativa emitida por el Órgano Rector y especifica de la entidad.

B.D



Caja
Bancaria
Estatad de Salud



MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Resultados:

- 9.1 Retraso de Registro del Formulario 200
- 9.2 Documentación sin las firmas correspondientes
- 9.3 Designación de la comisión de recepción

o d