



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe :** CBES - UAI No. 003/2026
- Referencia :** Informe de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Caja Bancaria Estatal de Salud - CBES, al 31 de diciembre de 2025 y deficiencias de control interno
- Objetivo :** El objetivo de la Auditoria de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros que afectan los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema No.222957, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada con Resolución Administrativa No. 18/2005 y la actualización del Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada con Resolución Administrativa No. 19/2024 del 12 de diciembre 2024.
- Determinar si las acciones de control interno relacionada con los Registros y Estados Financieros, han sido diseñados y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Caja Bancaria Estatal de Salud al 31 de diciembre de 2025.
 - Cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la Auditoria de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, que en este informe se reportará el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros, Estados Financieros en el mismo las deficiencias de control interno que emergió de la evaluación de la confiabilidad de los Estados Financieros.
 - Asimismo, fue remitido el informe CBES/UAI/INF NO.01/2026, donde se dio a conocer el pronunciamiento en la Auditoria de confiabilidad de los Registros gestión 2025 y las deficiencias de control interno de la Caja Bancaria Estatal de Salud.
- Objeto :** Son objeto de la presente auditoria, los registros contables, la documentación de respaldo, que tienen relación directa con los Estados Financieros comparativos, cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias de la Caja Bancaria Estatal de Salud y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, entre otros, tiene relación directa con las operaciones críticas correspondiente a la gestión 2025.

26



Resultados :

- 9.1 Ausencia de Conciliaciones mensuales de las Obligaciones de Corto y Largo Plazo.
- 9.2 Deficiencias en las Notas a los Estados Financieros.
- 9.3 Reembolsos no expuestos en el Resumen de Almacén de Bienes de Consumo.
- 9.4 Deficiencias en Asientos Manuales y otros registros.
- 9.5 Exposición de Información del Inmueble.
- 9.6 Deficiencias en el Manejo de Caja Chica
- 9.7 Fondo Rotativo
- 9.8 Deficiencias en el Fondo Rotativo
- 9.9 Conciliaciones con el Ministerio de Salud y Deportes, y Autoridad de Supervisión de la Seguridad Social de Corto Plazo.
- 9.10 Estados Financieros de la Caja Bancaria Estatal de Salud.

Ed