

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Lic. María René Castro Cusicanqui  
**MINISTRA DE SALUD Y DEPORTES**

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/002/2024 correspondiente al informe de control interno de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales - CENETROP, Entidad Desconcentrada del Ministerio de Salud y Deportes, al 31 de diciembre de 2023.

El objetivo de la auditoría de confiabilidad fue identificar y analizar el diseño e implementación de control interno establecido y puesto en funcionamiento por la entidad relacionado con el Registro de Operaciones Estados de ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos, y que los mismos han sido diseñados e implantado para lograr los objetivos del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales.

El objeto de la auditoría, está constituido por la documentación e información relacionada con las operaciones financieras desarrolladas en el Centro Nacional de Enfermedades Tropicales, entre otros: Estados de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, comprobantes de registros de gastos e ingresos C-31 y C-21 y partes diarios de recaudaciones.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad, se concluye que el control interno relacionado con el registro de recursos y gastos, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Centro Nacional de Enfermedades Tropicales, toda vez que su personal aplica procedimientos y disposiciones legales en la ejecución de sus actividades financieras coadyuvando al logro de los objetivos de la entidad; sin embargo, se identificaron debilidades de control interno que se detallan a continuación, los mismos se han incluido en este informe con sus respectivas recomendaciones; los cuales no afectan de manera significativa a la confiabilidad en el registro de los recursos y gastos del CENETROP:

- C1. Prestaciones de servicios de laboratorio registrados en cuentas por cobrar, sin recuperar desde gestiones anteriores
- C2. Ventas por prestación de servicios de laboratorios sin emitir facturas fiscales
- C3. Comprobantes C-31 que no adjuntan el registro en V-SIAF de los activos fijos comprados en la gestión y su asignación
- C4. Debilidades en procesos de contratación de insumos y reactivos médicos

- C5. Debilidades de control en inventarios de almacén y reactivos en laboratorios
- C6. Debilidades en el procedimiento de solicitud compras de bienes y servicios
- C7. Debilidades en la administración de personal
- C8. Deficiencias en el pago de escalafón médico y categoría médica
- C9. Facturas no declaradas en libro de ventas.
- C10. Horario de Trabajo del Personal Eventual no consistente con horario de trabajo establecidos en el CENETROP.

La Paz, 10 de enero de 2024