



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CONTADURÍA PÚBLICA

## CAJA NACIONAL DE SALUD – REGIONAL TARIJA



# LEGAJO RESÚMEN



CAJA NACIONAL DE SALUD – REGIONAL TARIJA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS  
REEMBOLSOS POR COMPRA DE MEDICAMENTOS E INSUMOS A LOS  
ASEGURADOS DE LA CAJA NACIONAL DE SALUD – REGIONAL TARIJA  
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2025

LEGAJO RESÚMEN  
ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO                                           | REF. P/T |
|-----------------------------------------------------|----------|
| RESÚMEN EJECUTIVO                                   | LRA      |
| INFORME DE AUDITORÍA                                | LRB      |
| CARTA DE GERENCIA                                   | LRC      |
| PLANILLA DE SUPERVISIÓN – PUNTOS PENDIENTES         | LRD      |
| FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL | LRE      |
| CORRESPONDENCIA EXPEDIDA Y RECIBIDA                 | LRF      |

La validéz de la Información contenida en este legajo ha sido Confirmada y Aprobada por:

| Nombre y Apellido                   | Cargo      | Fecha de Aprobación y Elaboración | Firmas |
|-------------------------------------|------------|-----------------------------------|--------|
| Msc. Lic. Bernabel Quiñones Lozano. | Supervisor | 04/08/2025                        |        |
| <b>Elaborado por:</b>               |            |                                   |        |
| Laura Fabiana Soliz.                | Estudiante | 04/08/2025                        |        |
| Juan de Dios Ayllón Flores.         | Estudiante | 04/08/2025                        |        |
| Karen Danixza Taboada Barriga.      | Estudiante | 04/08/2025                        |        |



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CONTADURÍA PÚBLICA

## CAJA NACIONAL DE SALUD – REGIONAL TARIJA



# INFORME EJECUTIVO



## RESÚMEN EJECUTIVO

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Entidad:</b>          | Caja Nacional de Salud - Regional Tarija                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Referencia:</b>       | Auditoría de Cumplimiento A los Reembolsos por Compra de Medicamentos e Insumos a los Asegurados de la Caja Nacional de Salud – Regional Tarija                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Informe N°:</b>       | 002/2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Periodo Auditado:</b> | Por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Objetivo:</b>         | <p>El objetivo de la Auditoría de Cumplimiento fue la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales y/o el cumplimiento de objetivos institucionales en relación A los Reembolsos por Compra de Medicamentos e Insumos a los Asegurados de la Caja Nacional de Salud – Regional Tarija periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2025.</p> |

Los Objetivos específicos de nuestro trabajo fueron:

1. Comprobamos el cumplimiento de la normativa legal y reglamento vigente aplicable a la Comisión de Prestaciones correspondiente a la gestión 2025.
2. Verificamos si todas las devoluciones de reembolsos se encuentran incluidas en los Comprobantes de Pago.
3. Comprobamos que la Comisión Regional de Prestaciones (Resolución) se encuentren debidamente selladas y firmadas. De acuerdo con las disposiciones legales de la entidad.
4. Verificamos que los Comprobantes de Pago cuenten con la documentación de respaldo, se encuentren debidamente contabilizadas con fechas establecidas y toda la documentación a nombre de la Caja Nacional de Salud.



## Objeto

El Objeto del análisis se constituyó en la documentación solicitada e información proporcionada por la Unidad de Auditoría Interna relacionada A los Reembolsos por Compra de Medicamentos e Insumos a los Asegurados de la Caja Nacional de Salud – Regional Tarija periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2025.

- ❖ Estatuto Orgánico de la Caja Nacional de Salud
- ❖ Cheque.
- ❖ Comprobante de Contabilidad de Cheque.
- ❖ Fotocopia de Cedula de Identidad.
- ❖ Memorándum.
- ❖ Hoja de Ruta.
- ❖ Documento de Compromiso.
- ❖ Certificación Presupuestaria.
- ❖ Solicitud de Reembolso.
- ❖ Aceptación de Reembolso.
- ❖ Comisión Regional de Prestaciones (Resolución).
- ❖ Informe Social.
- ❖ Recetas Médicas y Facturas Originales.
- ❖ Solicitud de Revisión de Facturas.
- ❖ Junta Médica.
- ❖ Informe Médico.
- ❖ Carnet del Asegurado.
- ❖ Boleta de Pago.

## Comunicación de Resultados:

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- ❖ Incorrecta Conformación de la Comisión de Prestaciones.
- ❖ Reembolso de Gastos – Autorizado Parcialmente.
- ❖ Falta de Documentación de Respaldo.
- ❖ Incumplimiento en el Plazo de Reembolsos.