GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE LA PAZ

## RESUMEN EJECUTIVO

| | |
|---|---|
| Informe | : INF.UAI-003/2026 |
| Fecha de Emisión | : 20 de febrero de 2026 |
| Periodo Auditado | : Gestión 2025 |
| Tipo de Trabajo | : Examen de Confiabilidad |
| Referencia | : Su contenido |

**Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (DA-3 Servicio Departamental de Salud La Paz), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025.**

La Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (DA-3 Servicio Departamental de Salud La Paz), tiene como objetivo emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada (RESCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP) y otras normas aplicables.

Asimismo, establecer si el Control Interno relacionado con los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (DA-3 SEDES La Paz), por la gestión 2025, han sido desempeñados e implantados adecuadamente para su funcionamiento, para lograr los objetivos de la entidad.

Constituyen objeto de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de Control Interno del Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (DA-3 SEDES La Paz), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de la gestión 2025, la siguiente documentación:

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
- Comprobantes de Recursos (C-21) y Comprobantes de Gastos (C-31) con sus respectivos respaldos.
- Estados Complementarios (Cuentas por Cobrar y Pagar; Activos Fijos y Existencia de Materiales y Suministros); Libretas de Cuentas, Extractos, Conciliaciones Bancarias, Libretas asignadas a la Administración Financiera y otra documentación relacionada con el sistema contable.
- Planilla de Sueldos y Salarios del SEDES La Paz de la gestión 2025.
- Carpetas de Personal de servidores públicos de planta de la gestión 2025.

Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno, Habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

**DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

2.1. Deficiencias en el Pago de viáticos
2.2. Pago de Contingencias Judiciales y multas, por pago de sueldos devengados y contribuciones al Seguro Social de Largo y Corto Plazo, por desvinculación de personal de planta.
2.3. Personal de planta dependiente del SEDES La Paz, que contaron con contratos adicionales a través del Instituto Gastroenterológico Boliviano Japonés.
2.4. Deficiencias en el Inventario de Almacén Central
2.5. Deficiencias en el control de los Activos Fijos del SEDES La Paz

La Paz, Febrero de 2026