

RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Marcela Tatiana Flores Zambrana
MINISTRA DE SALUD Y DEPORTES

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/Nº 001/2026 correspondiente al informe de Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos y entidades desconcentradas del Ministerio de Salud y Deportes, al 31 de diciembre de 2025.

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

Registros del Ministerio de Salud y Deportes por la gestión 2025, de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, prácticas contables establecidas en la norma interna, el Plan Único de Cuentas de la Contabilidad Integrada del Sector Público aprobado por el Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas. 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).

El objeto de la auditoría lo constituyo 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 procedimientos relacionados a los registros seleccionados y las acciones de control interno incorporados en ellos, las cuentas, rubros y/o partidas analizadas emergentes de la rotación de énfasis de las distintas Direcciones Administrativas.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad, se concluye que el control interno relacionado con el registro de ingresos y gastos, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Ministerio de Salud y Deportes, al 31 de diciembre de 2025, 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, los mismos se han incluido en este informe con sus respectivas recomendaciones; los cuales no afectan al pronunciamiento de la confiabilidad de los registros.

La Paz, 15 de enero de 2026


Lic. Celsa Rengifo Flores
MAT. CAUB. 21671 • REG. DPTAL. 7806
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES



RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Marcela Tatiana Flores Zambrana
MINISTRA DE SALUD Y DEPORTES

Informe de Auditoría Interna Nº IAI-CONF/Nº009/2026 correspondiente al Informe de Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros del Ministerio de Salud y Deportes, al 31 de diciembre de 2025.

El objetivo de la auditoría fue emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros del Ministerio de Salud y Deportes, al 31 de diciembre de 2025, de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

El objeto de la presente auditoría, constituyó los Estados Financieros Básicos Presupuestarios y Estados de Cuenta Complementarios del Ministerio de Salud y Deportes, que incluyen los registros contables, libro diario y mayor, cuentas de mayor, movimientos de cuentas, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, comprobantes contables presupuestarios y su documentación de respaldo; así como otros registros auxiliares, y los procedimientos que tienen relación directa con la elaboración y emisión de los Estados de Cuenta o Información Complementaria, emitidos por las Entidades Desconcentradas y diferentes Direcciones Administrativas del Ministerio de Salud y Deportes y los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Salud y Deportes, se concluye que los Estados Financieros Básicos Presupuestarios y Estados de Cuenta Complementarios de las entidades desconcentradas y las diferentes Direcciones Administrativas del Ministerio de Salud y Deportes, sobre la información reportada en los Estados de Cuenta e información Complementarios, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos del ejercicio fiscal, así como las Notas a los Estados Financieros, se presentan de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada al 31 de diciembre de 2025, por lo tanto los mismos **son confiables**

Sin embargo, se identificaron debilidades de control interno los cuales no afectan de manera significativa a la confiabilidad, los mismos se han incluido en el presente informe con sus respectivas recomendaciones.

La Paz, 24 de abril de 2026


Lic. Celsa Rengifo Flores
MAT. CAUB. 21671 • REG. DPTAL. 7806
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES



RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Marcela Tatiana Flores Zambrana
MINISTRA DE SALUD Y DEPORTES

Informe de Seguimiento N° IAI/SEG N°/012/2026 correspondiente al seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe IAI/CONF/N° 001/2025 referidos a la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes al 31 de diciembre de 2024.

El objetivo es verificar el cumplimiento de las recomendaciones reportadas en los informes IAI/CONF/N 001/2025.

El objeto del examen fue el Informe de Auditoría IAI/CONF/N° 001/2025, referidos a la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes y la documentación de respaldo sobre la implantación de las recomendaciones.

Como resultado de la evaluación del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el informe IAI/CONF/N°001/2025, referidos a la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes, se concluye que de un total de cuarenta y seis (46) recomendaciones, catorce (14) fueron cumplidas, veintiocho (28) no fueron cumplidas, dos (2) trasladados al informe N° IAI-CONF/001/2026 y dos (2) no aplica.

La Paz, 27 de abril de 2026


Lic. Celsa Rengifo Flores
MAT. CAUB. 21671 • REG. OPTAL. 7806
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES



MINISTERIO
DE SALUD Y DEPORTES

INFORME DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE
RECOMENDACIONES EN EL INFORME N°IAI-CONF/03/2025 DE
LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y
ESTADOS FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024.

Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Salud y Deportes

N° IAI-SEG N°/013/2026

RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Marcela Tatiana Flores Zambrana
MINISTRA DE SALUD Y DEPORTES

Informe de Seguimiento N° IAI/SEG N°/013/2026 correspondiente al seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe IAI/CONF/N° 003/2025 referidos a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes al 31 de diciembre de 2024.

El objetivo es verificar el cumplimiento de las recomendaciones reportadas en los informes IAI/CONF/N 003/2025.

El objeto del examen fue el Informe de Auditoría IAI/CONF/N° 003/2025, referidos a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes y la documentación de respaldo sobre la implantación de las recomendaciones.

Como resultado de la evaluación del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el informe IAI/CONF/N°003/2025, referidos a la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Entidades Desconcentradas, Dirección General de Asuntos Administrativos, Programas y Proyectos del Ministerio de Salud y Deportes, de un total de veinticinco (25) recomendaciones, cuatro (4) fueron cumplidas, veinte (20) no fueron cumplidas y uno (1) no aplica.

La Paz, 30 de abril de 2026


Lic. Celsa Rengifo Flores
MAT. CAUB. 21671 • REG. DPTAL. 7806
JEFA DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES