

## RESUMEN EJECUTIVO

### Informe de Auditoría Interna INF/IGB/UAI/Nº 004/2025

Informe de Auditoría Interna INF/IGB/UAI/Nº 004/2025 de 20 de noviembre de 2025 correspondiente al "Informe de Auditoría de Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público del Instituto Gastroenterológico del Bicentenario - Hospital de Cuarto Nivel, gestión 2024".

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del párrafo V del Artículo 24 del Decreto Supremo Nº 5094, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos (formales o no formales) para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal del Instituto Gastroenterológico del Bicentenario – Hospital de Cuarto Nivel, correspondiente a la gestión 2024.

El objeto de la auditoría lo constituyen los procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos (formales o no formales) implementados para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal del Instituto Gastroenterológico del Bicentenario – Hospital de Cuarto Nivel, correspondiente a la gestión 2024, considerando la siguiente información relacionada a las remuneraciones:

- Cuadro de Equivalencia de Funciones.
- Escala Salarial.
- Registro de asistencia del personal.
- Incompatibilidades en la función pública.
- Doble percepción.
- Máxima remuneración.
- Control de permisos y otros.

Como resultado de la auditoría realizada, se establece el cumplimiento del párrafo V del Artículo 24 del Decreto Supremo Nº 5094, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos, para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal del Instituto Gastroenterológico del Bicentenario – Hospital de Cuarto Nivel; no obstante durante el alcance de la auditoría, en el Instituto Gastroenterológico del Bicentenario - Hospital de Cuarto Nivel no se aplicaron procedimientos formalizados y aprobados



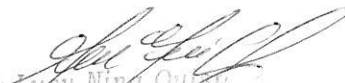
DE SALUD Y DEPORTES

Instituto Gastroenterológico del Bicentenario  
Hospital de Cuarto Nivel

relacionados al objeto de la auditoría, advirtiéndose cinco (5) deficiencias en el control interno, de las cuales cuatro (4) tuvieron medidas correctivas, quedando una (1) deficiencia vigente a la fecha, la cual se detalla a continuación:

- Necesidad de formalización del proceso de validación jurídica del Cuadro de Equivalencia de Funciones del Instituto Gastroenterológico del Bicentenario – Hospital de Cuarto Nivel.

La Paz, 20 de noviembre de 2025.

  
Lic. Lucy Nina Quispe  
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
CAJLP 5722 - CAUS 15535  
INSTITUTO GASTROENTEROLOGICO DEL BICENTENARIO  
HOSPITAL DE CUARTO NIVEL