

MINISTERIO DE SALUD

INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL SOBRE EFICACIA DEL MARCO INSTITUCIONAL DE LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN EL SECTOR DE SEGURIDAD SOCIAL - CORTO PLAZO DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA RESPECTO AL OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE 16.5

DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2019

Nº IX/OP51/S20 O1

1. ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO, ALCANCE Y METODOLOGÍA

1.1. Antecedentes

En la Cumbre de las Naciones Unidas sobre Desarrollo Sostenible efectuada en el mes de septiembre de 2015, los jefes de Estado de los países miembros decidieron adoptar formalmente la “*Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*”, la cual proporciona el marco para una acción compartida para “*Las personas, el planeta y la prosperidad*”. Las partes interesadas implementarán una alianza de colaboración, constituyéndose en un plan de acción integrado y estructurado en cuatro (4) partes principales:

- a. La visión y los principios para la transformación de nuestro mundo, tal y como quedaron establecidos en la Declaración de Naciones Unidas.
- b. El marco de resultados para los Objetivos Globales del Desarrollo Sostenible.
- c. Los medios para la implementación y para una alianza global.
- d. El seguimiento y la revisión.

Al respecto, la “*Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*” establece 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) y 169 metas, los que constituyen un plan de acción ambicioso y de largo plazo, para erradicar la pobreza y asegurar el desarrollo sostenible hasta el 2030.

En ese sentido, en la XXVI Asamblea General Ordinaria de la “*Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS)*” y XXII Congreso de la “*Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)*”, se determina el papel de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en relación al seguimiento sobre implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) a través de la ejecución de exámenes. Al respecto, en los Planes Estratégicos de la INTOSAI y la OLACEFS 2017-2022 se establece la necesidad de que cada nación debe esforzarse en el desarrollo sostenible.

Por lo tanto, después de un proceso de adaptación que comenzó en Lima – Perú, el 2017, la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI) dio inicio a un curso eLearning, en el contexto de marcos institucionales para combatir la corrupción, misma que contó con la intervención de 12 Entidades Fiscalizadoras Superiores, miembros de la OLACEF.

En este marco, el programa *“Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI)”* sobre Lucha contra la Corrupción se materializa, en consideración del papel que desempeñan las *“Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS)”* en la implementación del desarrollo sostenible, la promoción de la eficacia, eficiencia, rendición de cuentas y transparencia de la administración pública. De este modo se coadyuva a los gobiernos en la lucha contra la corrupción, contemplada en la meta 5, que pretende reducir sustancialmente la corrupción y soborno en todas sus formas de la ODS 16 de la agenda 2030 *“Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles”*.

En ese sentido, la Contraloría General del Estado Plurinacional de Bolivia, miembro pleno de la OLACEFS, el 17 de enero de 2019, suscribió con la IDI el *“Acuerdo de cooperación acerca de la Iniciativa EFS en Lucha Contra la Corrupción”*, comprometiéndose su participación a trabajar en conjunto para lograr los resultados favorables.

Al respecto, la Contraloría General del Estado para determinar el sector sujeto a examen se basó en las prioridades del Estado boliviano, para lo cual, la Constitución Política del Estado, en su artículo 9, señala como fines y funciones esenciales del Estado, garantizar el acceso a la salud; asimismo, se consideró los siguientes criterios que ponderados en función al objeto de la presente auditoría: Relevancia material, relevancia no material, impacto potencial, interés de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y auditabilidad, cuyo resultado fue en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo.

Por lo que, de conformidad con el Programa Operativo Anual se efectuó la presente *“Auditoría operacional sobre la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, respecto al objetivo de desarrollo sostenible 16.5”*, aplicando los lineamientos y metodología impartida a través del IDI Learnig bajo la dirección de la OLACEFS.

1.2. Objetivo

Emitir pronunciamiento sobre la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 *“Reducir sustancialmente la corrupción y el*

soborno en todas sus formas” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030 “Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles”.

Objetivos Específicos

- a. Determinar si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo se ha identificado prácticas que se consideran fraudulentas o corruptas, considerando sus funciones y objetivos, así como normativa y/o estándares generalmente reconocida o aceptada sobre las que se basó.
- b. Establecer si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo se ha definido mecanismos preventivos, controles y acciones de gestión de riesgos, orientados a minimizar la probabilidad de ocurrencia e impacto de las prácticas definidas como fraudulentas o corruptas.
- c. Determinar si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo se posee en funcionamiento un sistema de monitoreo de prácticas de corrupción y fraude.

1.3. Objeto

El objeto de la presente auditoría está constituido por el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, cuya cabeza de Sector es el Ministerio de Salud, y las instancias operativas se constituyen los entes gestores de salud.

El Ministerio de Justicia y Transparencia es la institución responsable de promover la transparencia y lucha contra la corrupción en Bolivia.

El marco institucional de lucha contra la corrupción en Bolivia, está conformado entre otras normas específicas, por las siguientes, a las cuales se ha adherido la Seguridad Social a Corto Plazo. Mismo que corresponde a la Meta 16.5 *“Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas”* el Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030 *“Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles”.*

- Ley N° 974 del 4 de septiembre de 2017, Unidades de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción y su Compendio.
- Ley N° 341 del 5 de febrero de 2013, de Participación y Control Social.

- Decreto Supremo N° 0214, del 22 de julio de 2009, de Política Nacional de Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

Las entidades objeto del presente examen que representan el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, son las siguientes:

- Caja Nacional de Salud
- Caja Petrolera de Salud
- Caja Bancaria Estatal de Salud
- Caja de Salud del Servicio Nacional de Caminos y Ramas Anexas
- Caja de Salud CORDES
- Seguro Social Universitario La Paz

1.4. Alcance

La auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Operacional Nrs. 231 a 235, aprobadas con Resolución N° CGE/057/2016, del 6 de julio de 2016, vigentes a partir del 1 de septiembre de 2016; así como las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012, del 27 de agosto de 2012.

La auditoría comprendió la evaluación de las acciones efectuadas por las entidades descritas en el numeral 1.3 del presente informe, respecto al Marco Institucional para la lucha contra la corrupción del Estado Plurinacional de Bolivia, relacionado con la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030 “*Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles*”, por el período comprendido entre enero de 2018 y junio de 2019.

Las entidades objeto del presente examen que representan el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, son las siguientes:

- Caja Nacional de Salud
- Caja Petrolera de Salud
- Caja Bancaria Estatal de Salud
- Caja de Salud del Servicio Nacional de Caminos y Ramas Anexas
- Caja de Salud CORDES
- Seguro Social Universitario La Paz

Excepto por el Seguro Social Universitario La Paz, las citadas instituciones prestan servicios en salud a nivel nacional; es decir en los 9 departamentos de Bolivia, nuestro examen abarcó a las oficinas nacionales como principales centros de administración,

respecto a: La identificación, prevención y monitoreo; sobre hechos de corrupción y soborno en todas sus formas.

1.5. Metodología

Con el propósito de lograr el cumplimiento del objetivo de la auditoría, se efectuó la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, como respaldo suficiente y competente, a través de:

a) Planificación

Planificamos de tal forma que el objetivo del examen sea alcanzado eficientemente con la ejecución de las siguientes actividades:

- Obtención y comprensión de las disposiciones legales y normas relativas al objeto de la auditoría, vigentes en el periodo examinado.
- Comprensión de su planificación estratégica y a corto plazo, su organización y las operaciones y/o actividades realizadas por cada una de las entidades de la Seguridad Social a Corto Plazo, referidas al objeto de la auditoría.
- Desarrollo de la Matriz de Planificación de Auditoría producto del Memorándum de Planificación, incluyendo procedimientos de recopilación y análisis de datos, determinando técnicas de auditoría, a la medida de las operaciones analizadas como ser testimonial y documental.

Criterios de medición

Con el propósito de alcanzar los objetivos de auditoría operacional se consideró los criterios de medición, obtenidos en coordinación con la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS) e Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI), que permiten evaluar en términos de eficacia en qué medida la Seguridad Social a Corto Plazo efectuó acciones para la conformación del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16), considerando los siguientes 3 ejes:

- Identificación y aplicación de normativa relativa a fraude o corrupción.
- Definición de mecanismos preventivos de prácticas fraudulentas o corruptas.
- Sistema de monitoreo de prácticas de fraude o corrupción.

1er. EJE: IDENTIFICACIÓN Y APLICACIÓN DE NORMATIVA RELATIVA A FRAUDE O CORRUPCIÓN

El primer eje corresponde al análisis respecto a si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, se ha identificado prácticas que considera fraudulentas o corruptas, considerando sus funciones y objetivos, así como la normativa y/o estándares generalmente reconocidos o aceptados, para lo cual se consideró los siguientes criterios de medición:

- Identificación de prácticas fraudulentas o corruptas considerando su función u objetivos.
- Normativa o estándares reconocidos y utilizados, que permita la identificación de hechos fraudulentos y prácticas de corrupción.

1.1. Identificación de prácticas fraudulentas o corruptas considerando su función u objetivos

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social a Corto Plazo identificó prácticas de corrupción o hechos fraudulentos considerando los objetivos, funciones y servicios en el marco de su creación y normativa específica.	1	Establecimiento o definición de objetivos, funciones, servicios y/o productos que provee la normativa específica, aplicable a la Seguridad Social a Corto Plazo.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que tienen definidos Objetivos, funciones, servicios y productos en función a su naturaleza / Total de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas $\text{CISSOFSPD}/\text{TISSSCP} \times 100 =$	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, definió sus objetivos, funciones, servicios y productos en el marco de la normativa de creación, la calificación será de 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante, la calificación será cero.
	2	Funcionarios de las entidades que forman la Seguridad Social a Corto Plazo, tienen la capacidad de definir claramente el fraude y los hechos de corrupción y cuáles son las prácticas asociadas a ellos.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron cursos de capacitación en las que se incluye los conceptos de fraude y corrupción / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $\text{CISSECCFC}/\text{TISSSCP} \times 100 =$	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, efectuó cursos de capacitación sobre fraude y corrupción dirigido a los funcionarios bajo su dependencia, la calificación será de 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
				con la condicionante, la calificación será cero.
	3	La Seguridad Social a Corto Plazo a través de las entidades de la conforma, realizó análisis o evaluación del entorno y de riesgos de las actividades en las que se considere los temas de fraude y corrupción.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron análisis o evaluación de los riesgos sobre fraude y corrupción / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. CISSIEAER / TISSSCP*100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, efectuó análisis o evaluación de riesgos sobre fraude y corrupción, la calificación será de 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante, la calificación será cero.

1.2. Normativa o estándares reconocidos y utilizados que permita identificación de hechos fraudulentos y prácticas de corrupción

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social a Corto Plazo identificó normativa y/o estándares reconocidos que permita identificación de hechos fraudulentos y prácticas de corrupción.	4	La Seguridad Social, a Corto Plazo entre su normativa aplicable identificó normativa o estándares reconocidos en la identificación de hechos fraudulentos y/o prácticas de corrupción.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que identificaron norma o estándar aprobado y difundido, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSINFC / TISSSCP*100= Cantidad de instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que identificaron norma o estándar elaborado, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. CISSINFC / TISSSCP* 0,50 * 100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha identificado norma o estándar, aprobado y difundido , relacionado a prácticas fraudulentas o corruptas, la calificación será de 1. Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha identificado norma o estándar, solo elaborado , relacionado con prácticas fraudulentas o de corruptas, la calificación será de 0,50. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.

2do. EJE: DEFINICIÓN DE MECANISMOS PREVENTIVOS DE PRÁCTICAS FRAUDULENTAS O CORRUPTAS

Establecer si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo se ha definido mecanismos preventivos, controles y acciones de gestión de riesgos, orientados a minimizar la probabilidad de ocurrencia e impacto de las prácticas definidas como fraudulentas o corruptas, los indicadores para la misma son los siguientes:

- Establecimiento de herramientas de Control Social
- Fomento de participación ciudadana
- Mecanismos incorporados para la rendición de cuentas
- Mecanismos adoptados para la transparencia
- Mecanismos de acceso a la información
- Promoción de ética
- Mecanismos para la prevención de la lucha contra la corrupción
- Mecanismo que fortalecen la función administrativa

1.3. *Establecimiento de herramientas de Control Social*

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social generó espacios y ha fortalecido la conformación y participación del Control Social.	5	Conformación formal del Control Social	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social de Corto Plazo que generaron espacios para la conformación del control social con Reglamento/ Total de Instituciones de la Seguridad a corto plazo analizadas</p> <p>$CISSCS/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto Plazo que generaron espacios para la conformación del control social sin Reglamento/ Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto Plazo analizadas</p> <p>$CISSCS /TISSSCP * 0,50=$</p>	<p>Si una Institución de Seguridad Social a corto plazo ha generado espacio para la conformación del control social, con reglamento aprobado, la calificación será 1.</p> <p>Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha generado espacio para la conformación del Control Social; sin reglamento, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>
	6	Incorporación del Control Social en actividades de las Cajas de Salud de la Seguridad Social	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo en las que el Control Social participo en actividades de la entidad/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, ha realizado algunas actividades con participación del

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
			CISSCSPA/TISSSCP*100=	Control Social, calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

1.4. Fomento de participación ciudadana

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social ha fomentado la participación ciudadana.	7	Desarrollo de programas o eventos de capacitación dirigido a la ciudadanía en general en temas de prevención de fraude y prácticas de corrupción.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollen programas o eventos de capacitación para la ciudadanía en general, /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSPEC/TISSSCP*100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha desarrollado al menos un programa o evento de capacitación para la ciudadanía en temas de prevención de fraude y corrupción, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

1.5. Mecanismos incorporados para la rendición de cuentas

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social ha incorporado mecanismos de Rendición de Cuentas.	8	Obligatoriedad de realizar la Rendición de Cuentas dos veces durante la gestión de acuerdo al Manual Metodológico.	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron Rendición de Cuentas considerando el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSRC/TISSSCP* 100= Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo realiza su Rendición de Cuentas con el contenido mínimo establecido en el Manual Metodológico, la calificación será 1. Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo realiza su Rendición de Cuentas sin considerar el contenido mínimo establecido, la calificación

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
			<p>Rendición de Cuentas sin considerar el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>CISSRC/TISSSCP* 0,50*100 =</p>	<p>será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>
	9	Sensibilización o difusión de la Rendición de Cuentas de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo.	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas adjuntando la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>CISSMDRC/TISSSCP*100 =</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas sin adjuntar ni publicar la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> <p>CISSMDRC/TISSSCP *0,50*100 =</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, aplicó mecanismos de difusión para la participación de actores sociales, adjuntando y/o publicando información a desarrollar en la Rendiciones de Cuentas, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, aplicó mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en las Rendiciones de Cuentas, sin publicar la información a desarrollar, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

1.6. Mecanismos adoptados para la transparencia

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
-----------	----	-----------	------------------	-----------

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social ha adoptado mecanismos para transparentar la información institucional	10	Desarrollo de mecanismos de Información y comunicación, aplicando catálogo y sistematización de información.	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que publicaron información en sus páginas web, considerando el catálogo de sistematización / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSWCS/TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que publicaron información en sus páginas web, sin considerar el catálogo de sistematización/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSWCS/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo publica información en su página web considerando un catálogo y sistematización de información, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo publica información en su página web sin considerar un catálogo y sistematización de la información, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>
	11	Diversificación de medios o soportes para transparentar la información la Seguridad Social hacia la ciudadanía.	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que utilizaron medios diversificados para transparentar la información (cartillas, spots, impresos u otros) / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSMD/TISSSCP} \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta y utilizó medios de publicación diversificado para publicar la información generada, la calificación será 1.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>

1.7. Mecanismos de acceso a la información

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social incorporó mecanismos de acceso a la información.	12	Formalización de un régimen de acceso a la información publica	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que formalizaron con un documento el régimen de acceso a la información generada / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuenta con un documento aprobado y publicado donde se defina el régimen de acceso a la información, calificación será 1.</p>

Hipótesis	N°	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
			$\text{CISSRAI/TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo, que cuentan con un proyecto de régimen de acceso a la información generada /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSRAI/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuenta con un proyecto de régimen de acceso a la información generada, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>
	13	Promover y generar un sistema de archivo de la información institucional	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que cuenten con un documento que defina formalmente el sistema de archivo de la información custodiada /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSDAS/TISSSCP} \times 100 =$	<p>Si la Instituciones de Seguridad Social a corto plazo definió formalmente la sistematización del archivo, la calificación será 1.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>

1.8. Promoción de ética

Hipótesis	N°	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social promueve la probidad y ética en los asuntos públicos	14	Promoción de la ética pública a través del desarrollo de un código de ética y capacitación en ética pública	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrollaron el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSCEYC/TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrolló el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, desarrolló un código de ética y efectuó capacitación en ética pública, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social, desarrolló un Código de Ética; sin ejecutar capacitación, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
			CISSCEYC/TISSSCP*0,50*100=	calificación será cero.

1.9. Mecanismos para la prevención de la lucha contra la corrupción

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La seguridad social ha establecido mecanismos de prevención en la lucha contra la corrupción	15	Establecimiento de garantías de confidencialidad y protección al denunciante	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollaron un procedimiento sobre recepción, proceso de denuncias y protección de confidencialidad / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSDPD/TISSSCP*100=	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, al menos desarrolló un procedimiento sobre recepción, proceso de denuncias y mantener la confidencialidad de los denunciantes, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.
	16	Preservar la independencia de las Unidades u Oficinas que ejercen el control gubernamental	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que emitieron documentación formal que respalde la independencia de las Unidades de Transparencia y Unidad de Control Gubernamental Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas CISSDIUTCG/TISSSCP*100=	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, respalda la independencia de la Unidad de Transparencia y Unidad de Auditoría Interna para que efectúen labor de control, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.
	17	Implementación de documento formal sobre el régimen de inhabilidades y regulación de conflicto de intereses	Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que implementaron un documento de declaración de no parentesco /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas CISSDDNP/TISSSCP*100=	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, ha establecido e implementado un documento formal que le permita obtener información sobre la declaración de parentesco y/o conflicto de intereses, la calificación será 1.
			Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que aplicó	Si la Institución de

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
			<p>declaración de no parentesco sin encontrarse debidamente formalizado /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas</p> <p>$CISSDDNP/TISSSCP*0,50*100=$</p>	<p>Seguridad Social a Corto Plazo, implementó y aplicó el documento de declaración de parentesco y/o conflicto de intereses sin que se encuentre debidamente formalizado, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

1.10. Mecanismo que fortalecen la función administrativa

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La seguridad social brinda apoyo a los mecanismos de coordinación interinstitucional para la lucha contra la corrupción y fortalece la función administrativa	18	Apoyo económico y dotación de recursos humano a los mecanismos de coordinación interinstitucional para la lucha contra la corrupción; Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna.	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto y personal a las unidades de transparencia y auditoría interna / Total Instituciones de la Seguridad Social analizadas</p> <p>$CISSAPPUTyUAI/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto o recursos humanos a las unidades de transparencia y auditoría interna /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> <p>$CISSAPPUTyUAI/TISSSCP*0,50*100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo asignó presupuesto y recursos humanos a la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo asignó presupuesto o recursos humanos a la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la</p>

Hipótesis	Nº	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
				Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.
	19	Fortalecimiento de la función administrativa a través de la desburocratización.	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que incorporaron procedimientos de simplificación que permita la desburocratización /Total Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>$CISSPDP/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que definieron estrategias de simplificación de procedimientos para la desburocratización /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> <p>$CISSPDP/TISSSCP*0,50 *100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuentan con un documento formal de simplificación de procedimientos para la desburocratización, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta solo con estrategias de simplificación de procedimientos para la desburocratización, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

3er. EJE SISTEMA DE MONITOREO DE PRÁCTICAS DE CORRUPCIÓN O FRAUDE

Verificar si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo se cuenta con un sistema de monitoreo de prácticas de corrupción o fraude, y se encuentra en funcionamiento, para lo cual se consideró el siguiente indicador.

Indicador 20: Diseño, implementación y funcionamiento de un Sistema de monitoreo

Hipótesis	N°	Indicador	Fórmula/Variable	Parámetro
La Seguridad Social, diseño, implementó y se encuentra en funcionamiento un sistema de monitoreo sobre las prácticas de corrupción y/o fraude identificadas.	20	Diseño, implementación y funcionamiento de un Sistema de monitoreo	<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que diseñaron, implementaron un Sistema de monitoreo y se encuentra en funcionamiento / Total Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>$CISSSM/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que cuentan con un Sistema de monitoreo implementado sin funcionamiento / Total Instituciones de Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> <p>$CISSSM/TISSSCP*0,75*100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo implementó un sistema de monitoreo sobre prácticas de corrupción y/o fraude y, se encuentra en funcionamiento, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta con un sistema de monitoreo sobre prácticas de corrupción y/o fraude, aprobado; sin embargo, no se encuentra en funcionamiento, la calificación será 0,75</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

Determinación de la eficacia

Eje	Resultado del Indicador	Criterio
Identificación y aplicación de normativa relativa a fraude o corrupción		La determinación de la eficacia de del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, de la Seguridad Social a Corto Plazo, se efectuará en consideración a las acciones efectuadas para el efecto, como ser la identificación y aplicación de normativa; definición de mecanismos preventivos y sistema de monitoreo.
Definición de mecanismos preventivos de prácticas fraudulentas o corruptas		
Sistema de monitoreo de prácticas de fraude o corrupción		
Σ		
Resultado final $\Sigma / 3$		

b) Ejecución

En esta fase se ejecutaron las técnicas y procedimientos de auditoría establecidos en la columna “Procedimientos de análisis” de la Matriz de Planificación de Auditoría, que se constituye en los programas de trabajo, consistente principalmente en revisión documental, aplicación de entrevistas, inspecciones, entre otros.

c) Comunicación de resultados

Los resultados respecto a la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030, se encuentran expuestos en el presente informe en el marco de las Normas de Auditoría Operacional, aprobada con Resolución N° CGE/057/2016, vigente a partir del 1° de septiembre de 2016.

Respecto a la identificación y análisis de riesgos y el diseño e implementación del control interno del Marco Institucional de lucha contra la Corrupción, se emitió informes por separado, para cada ente gestor de la Seguridad Social a Corto Plazo, mismos que incluyen deficiencias de control interno y recomendaciones de acciones de mejora.

Mismos que previo a su emisión fueron puestos a conocimiento de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo analizados, mediante acta de comunicación de resultados, quienes expresaron sus comentarios a los resultados obtenidos, así como a las deficiencias de control identificadas.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la Auditoría Operacional, en el presente informe se reporta los resultados sobre la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030 “*Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles*”, en los ejes del Sistema normativo e identificación de prácticas, mecanismos preventivos y sistema de monitoreo.

Los hechos que efectuaron el grado de eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la

agenda 2030 “*Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles*”, han sido reportados en informes de control interno, separados para cada ente gestor del Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, mismos que identifican deficiencias de control interno y generan recomendaciones de acciones de mejora.

Respecto a las deficiencias de control interno, en el marco preventivo para la lucha contra la corrupción de la Seguridad Social, estas son reportadas en informes por separado para cada uno de los entes gestores en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo.

2.1 Pronunciamiento del Auditor sobre la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 “Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030

Los resultados reportados sobre la eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de conformidad a la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030, consideran los tres objetivos específicos de la presente auditoría, en función de los siguientes ejes: Identificación y Aplicación de Normativa; Definición de Mecanismos Preventivos y Sistema de Monitoreo, mismos que se expone a continuación:

2.1.1 EJE 1: IDENTIFICACIÓN Y APLICACIÓN DE NORMATIVA RELATIVA A FRAUDE O CORRUPCIÓN

Verificar si la Seguridad Social ha identificado prácticas que considera fraudulentas o corruptas considerando su función u objetivos, y en qué normativa y/o estándares generalmente reconocidos o aceptados se ha basado para ello.

2.1.1.1 Identificación de prácticas fraudulentas o corruptas considerando su función u objetivos

Indicador 1: Establecimiento o definición de objetivos, funciones, servicios y/o productos que provee la normativa específica aplicable a la Seguridad Social

Fórmula/Variable	Parámetro
------------------	-----------

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que tienen definidos Objetivos, funciones, servicios y productos en función a su naturaleza / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, definió sus objetivos, funciones, servicios y productos en el marco de la normativa de creación, la calificación será de 1.
CISSOFSPD/TISSSCP*100 =	En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante, la calificación será cero.

Al respecto, resultado de la revisión y evaluación realizada se establece que en la Seguridad Social a Corto Plazo, a través de los entes gestores de la seguridad social definieron sus objetivos, funciones, servicios y productos de acuerdo a la normativa específica aplicable a cada una de ellas considerando el marco legal, como es el Estatuto Orgánico, Planes Estratégicos, Programa Anual de Operaciones, Manuales de Organización y Funciones conforme al Código de Seguridad Social, que establece que las Cajas de Salud son responsables de la gestión administrativa, promoción de la salud y del otorgamiento de las prestaciones en especie y dinero del régimen de enfermedad, maternidad y riesgos profesionales a corto plazo.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que tienen definidos Objetivos, funciones, servicios y productos en función a su naturaleza / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.	6/6 *100= 100
CISSOFSPD/TISSSCP*100 =	

El 100% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, tienen definidos sus objetivos, funciones, servicios y/o productos que proveen en el marco de la normativa de creación y otra específica aplicable a la Seguridad Social.

Indicador 2: Los funcionarios de los entes gestores de la Seguridad Social, tienen la capacidad de definir claramente el fraude y los hechos de corrupción y cuáles son las prácticas asociadas a ellos.

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron cursos de capacitación en las que se incluye los conceptos de fraude y corrupción / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, efectuó cursos de capacitación sobre fraude y corrupción dirigido a los funcionarios bajo su dependencia, la calificación será de 1.
CISSECCFC/TISSSCP*100=	En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante, la calificación será cero.

La Seguridad Social, excepto la Caja de Salud de Caminos y R.A., Caja de Salud CORDES, Caja Bancaria Estatal de Salud y Seguro Social Universitario La Paz; realizó capacitaciones a los servidores públicos bajo su dependencia, a efectos de que los mismos tengan el conocimiento necesario que les permita distinguir actos o prácticas de corrupción y aquellas que se constituyen en fraude.

En este contexto solo la Caja Nacional de Salud y Caja Petrolera de Salud realizaron capacitaciones en: Ley de Lucha Contra la Corrupción, Enriquecimiento Ilícito e Investigaciones de Fortunas "Marcelo Quiroga Santa Cruz" Nro. 004, del 31 de marzo de 2010, Ley 341 de Participación y Control Social, Ley 974 de Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron cursos de capacitación en las que se incluye los conceptos de fraude y corrupción / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSECCFC/TISSSCP*100=	2/6 * 100= 33

El 33% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, otorgaron cursos de capacitación en los que se incluye los conceptos de fraude y corrupción en las Instituciones Públicas.

Indicador 3: La Seguridad Social, realizó análisis o evaluación del entorno y de riesgos de las actividades en las que se considere los temas de fraude y corrupción

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron análisis o evaluación de los riesgos sobre fraude y corrupción /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. CISSIEAER / TISSSCP*100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, efectuó análisis o evaluación de riesgos sobre fraude y corrupción, la calificación será de 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante, la calificación será cero.

La Seguridad Social conformada por las Cajas de Salud no realizó análisis o evaluación del entorno y riesgos que permita identificar áreas, procesos, operaciones o actividades susceptibles a prácticas de corrupción o fraude.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que efectuaron análisis o evaluación de los riesgos sobre fraude y corrupción /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSIEAER / TISSSCP*100=	$0/6*100 = 0$

Ninguno de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, efectuaron evaluación de riesgos para detectar áreas susceptibles a prácticas de corrupción o fraude.

2.1.1.2 Normativa o estándares reconocidos utilizados

Indicador 4: La Seguridad Social entre su normativa aplicable identificó normativa o estándares reconocidos en la identificación de hechos fraudulentos y/o prácticas de corrupción

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que identificaron norma o estándar aprobado y difundido, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSINFC / TISSSCP*100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha identificado norma o estándar, aprobado y difundido , relacionado a prácticas fraudulentas o corruptas, la calificación será de 1.
Institución de Seguridad Social a Corto Plazo que identificó norma o estándar elaborado, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. CISSINFC / TISSSCP* 0,50 * 100=	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha identificado norma o estándar, solo elaborado , relacionado con prácticas fraudulentas o de corruptas, la calificación será de 0,50. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.

La Caja Petrolera de Salud ha identificado normativa o estándar a ser utilizada en las prácticas de corrupción o fraude, toda vez que cuenta con el Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, debidamente aprobado mediante Resolución de Directorio H.D. N° 014/19 del 17 de abril de 2019.

La Caja Nacional de Salud, la Caja Bancaria Estatal de Salud y el Seguro Social Universitario La Paz; si bien, cuentan con el Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción no fueron aprobados por la instancia competente.

Finalmente, la Caja CORDES y la Caja de Caminos y Ramas Anexas, no cuentan con normativa que se constituya en una herramienta que permita establecer procedimientos que regulan el trabajo a realizar por la Unidad de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción para prevenir actos de fraude o corrupción, al mismo tiempo promueve las políticas transparencia.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que identificaron norma o estándar aprobado y difundido, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $\text{CISSINFC} / \text{TISSSCP} * 100 =$	$1/6 * 100 = 17$
Institución de Seguridad Social a Corto Plazo que identificó norma o estándar elaborado, referido a prácticas fraudulentas o corruptas / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $\text{CISSINFC} / \text{TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	$3/6 * 0,50 * 100 = 25$

El 42% de la Seguridad Social cuenta con normativa o estándares relacionados con prácticas fraudulentas o corruptas.

Por lo expuesto anteriormente se obtuvieron los siguientes resultados, correspondientes al eje 1:

IDENTIFICACIÓN Y APLICACIÓN DE NORMATIVA	RESULTADO	TOTAL
2.1.1 Identificación de prácticas fraudulentas o corruptas considerando su función y objetivos		44
Indicador 1.- Definición de objetivos, funciones, servicios y/o productos que provee	100	
Indicador 2.- Definición clara de fraude y de corrupción, y cuáles son las prácticas asociadas a ellos	33	
Indicador 3.- Análisis o evaluación del entorno y de riesgos de las actividades en las que se considere los temas de fraude y corrupción.	0	
2.1.2. Normativa o estándares reconocidos utilizados		42
Indicador 4.- Normativa o estándares reconocidos	42	
RESULTADO		43

El 43% de los entes gestores en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, en lo que respecta al Eje 1, cuentan con mecanismos que les permita la identificación de prácticas fraudulentas o corruptas considerando su función u

objetivos, y la normativa y/o estándares generalmente reconocidos o aceptados basado para ello.

2.1.2 EJE 2: DEFINICIÓN DE MECANISMOS PREVENTIVOS DE PRÁCTICAS FRAUDULENTAS O CORRUPTAS

Establecer si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo ha definido mecanismos preventivos o de administración del riesgo de probabilidad de ocurrencia e impacto de las prácticas definidas como fraudulentas o corruptas.

2.1.2.1 Establecimiento de herramientas de Control Social

Indicador 5: Conformación del Control Social

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de instituciones públicas que generaron espacios para la conformación del control social con Reglamento/ Total de instituciones públicas dentro del alcance de la auditoría CIPCSIP/TIP	Si una Institución de Seguridad Social a corto plazo ha generado espacio para la conformación del control social, con reglamento aprobado, la calificación será 1.
Cantidad de instituciones públicas que generaron espacios para la conformación del control social sin Reglamento/ Total de instituciones públicas dentro del alcance de la auditoría $\text{CIPCSIP/TIP} * 0,50$	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha generado espacio para la conformación del Control Social; sin reglamento, la calificación será 0,50. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.

La Seguridad Social excepto la Caja Bancaria Estatal de Salud, ha conformado instancias de Control Social del sector activo y pasivo de los asegurados o afiliados.

Solo la Caja Nacional de Salud y Caja de Salud CORDES, conformaron las referidas instancias de acuerdo al Reglamento Específico de Control Social, aprobados mediante Resolución de Directorio N° 046/2015, del 5 de febrero de 2015 y Resolución Administrativa N° 487-2007 del 13/12/2007; en los cuales se establece las funciones y actuaciones de las instancias de Control Social.

La Caja Petrolera de Salud, Caja de Salud de Caminos y Ramas Anexas y Seguro Social Universitario La Paz, si bien cuentan con instancias de Control Social, no desarrollaron el Reglamento correspondiente que formalice las funciones y actuaciones del mismo.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social de Corto Plazo que generaron espacios para la conformación del control social con Reglamento/ Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas $CISSCS/TISSSCP*100=$	$2/6*100 = 33$
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto Plazo que generaron espacios para la conformación del control social sin Reglamento/ Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto Plazo analizadas $CISSCS /TISSSCP * 0,50=$	$3/6 * 0,50 *100 = 25$

El 58% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, han generado espacios para la conformación del Control Social.

Indicador 6: Incorporación del Control Social en actividades de la Seguridad Social

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo en las que el Control Social participo en actividades de la entidad/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $CISSCSPA/TISSSCP*100=$	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, ha realizado algunas actividades con participación del Control Social, calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

La Seguridad Social a corto plazo excepto la Caja Bancaria Estatal de Salud, genero espacios para la participación del Control Social en la Rendición de Cuentas, realizadas durante las gestiones 2018; inicial y final; y 2019; lo cual fue evidenciado en las actas de asistencia e invitaciones realizadas por las entidades.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo en las que el Control Social participo en actividades de la entidad/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $CISSCSPA/TISSSCP*100=$	$5/6*100 = 83$

El 83% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, han generado espacios para la participación del Control Social en la Rendición de Cuentas.

2.1.2.2 Fomento a la participación ciudadana

Indicador 7: Desarrollo de programas o eventos de capacitación dirigido a la ciudadana en general en temas de prevención de fraude y prácticas de corrupción

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollen programas o eventos de capacitación para la ciudadana en general, /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $\text{CISSPEC/TISSSCP} * 100 =$	Si una Institución de Seguridad Social a Corto Plazo ha desarrollado al menos un programa o evento de capacitación para la ciudadanía en temas de prevención de fraude y corrupción, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

La Seguridad Social a corto plazo no desarrolló programas de capacitación dirigidos a la ciudadanía con temática en corrupción y fraude, excepto la Caja Petrolera de Salud (CPS) y Caja Nacional de Salud, toda vez que los diferentes eventos destinados a la ciudadanía en general se relacionaron netamente con temáticas de salud.

Al respecto, CPS participó en la “Feria de transparencia y lucha contra la corrupción” espacio mediante el cual promovió interacción con la ciudadanía en general, dando a conocer los logros y resultados de una Gestión Pública Transparente, el mismo fue llevado a cabo en el mes de julio de 2018.

Asimismo, la Caja Nacional de Salud, mediante la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, propició talleres en forma conjunta a actores de control social como a la ciudadanía en general, cuya temática fue la Ley 004 “Marcelo Quiroga Santa Cruz”, Ley 341 de Participación y Control Social que se llevaron a cabo el 14 de septiembre de 2018.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollen programas o eventos de capacitación para la ciudadana en general, /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. $\text{CISSPEC/TISSSCP} * 100 =$	$2/6 * 100 = 33$

El 33% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría han desarrollado programas o evento de capacitación dirigidos a la ciudadanía en general, con temas relacionados en lucha contra la corrupción y fraude.

2.1.2.3 Mecanismos incorporados para la rendición de cuentas

Indicador 8: Obligatoriedad de realizar la Rendición de Cuentas dos veces durante la gestión de acuerdo al Manual Metodológico

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron Rendición de Cuentas considerando el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> $\text{CISSRC/TISSSCP} * 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron Rendición de Cuentas sin considerar el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSRC/TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo realiza su Rendición de Cuentas con el contenido mínimo establecido en el Manual Metodológico, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo realiza su Rendición de Cuentas sin considerar el contenido mínimo establecido, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social a través de los entes gestores de seguridad social, excepto por el Seguro Social Universitario La Paz, efectuó la “Rendición de Cuentas” con una periodicidad de dos veces al año; es así que considerando el alcance de la auditoría, verificamos que se realizó en la gestión 2018 (inicial y final) y gestión 2019 (final), conforme a los requisitos mínimos establecidos en el Manual Metodológico de Rendición de Cuentas, que forma parte del Compendio de la Ley 974 Funcionamiento de las Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, emitido por el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, consistente principalmente a que la misma fue dirigida a la sociedad en general, actores social que forman parte del control social, la invitación fue realizada mediante invitaciones específicas, así como la página web institucional 15 días previo al inicio del acto; asimismo, resultado de las referidas rendiciones de cuentas, se evidencia las actas de asistencia, así como las actas de la audiencia en el que se incluye los aspectos desarrollados.

Por lo expuesto, cabe señalar que la Rendición de cuentas del Seguro Social Universitario La Paz, adolece de observaciones conforme los requisitos mínimos establecidos, así tenemos:

- Informe de la Unidad de Sistemas e impresión de pantalla que demuestre que la información a ser considerada en la rendición de cuentas se subió a la página web 15 días antes de la realización de la audiencia.
- Las invitaciones cursadas a los participantes de la Rendición de Cuentas inicial de la gestión 2019, fue realizado solo 11 días calendario con anticipación al evento y no 15 días antes como establece el Manual Metodológico de Rendición de cuentas que forma parte del compendio
- No existe evidencia que las Rendiciones de Cuentas tanto de la gestión 2018 como de la gestión 2019 fueron remitidas al Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, y tampoco fueron objeto de seguimiento.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron Rendición de Cuentas considerando el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSRC/TISSSCP} * 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que realizaron Rendición de Cuentas sin considerar el contenido mínimo del Manual metodológico/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSRC/TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	$5/6 * 100 = 83$ $1/6 * 0,50 * 100 = 8$

El 91% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría realizaron la Rendición de Cuentas dos veces al año, considerando los requisitos mínimos establecidos en el Manual Metodológico correspondiente.

Indicador 9: Sensibilización o difusión de la rendición de cuentas de la Seguridad Social

Fórmula/Variable	Parámetro
------------------	-----------

<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas adjuntando la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSMDRC/TISSSCP} * 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas sin adjuntar ni publicar la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSMDRC/TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, aplicó mecanismos de difusión para la participación de actores sociales, adjuntando y/o publicando información a desarrollar en la Rendiciones de Cuentas, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, aplicó mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en las Rendiciones de Cuentas, sin publicar la información a desarrollar, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>
---	--

La Seguridad Social excepto la Caja de Salud CORDES y el Seguro Social Universitario La Paz, adoptó mecanismos de difusión de las rendiciones de cuentas de las gestiones 2018 (inicial y final) y 2019 (final), a efecto de que la ciudadanía en general y los actores del control social en especial, participen en el citado evento, difusión realizada a través de invitaciones, publicación en la página web institucional y mesa de partes, con una anticipación de 15 días calendario, adjuntando la información básica a tratar en las citadas rendiciones, en forma clara y comprensible.

La Caja de Salud CORDES si bien realizó las rendiciones de cuentas con la periodicidad establecida, no existe evidencia que en la difusión de la misma adjuntó la información a tratarse para que los interesados tengan conocimiento previo de la temática a tratarse, publicando solo el tríptico correspondiente.

El Seguro Social Universitario La Paz, estableció mecanismos de sensibilización para difundir la rendición de cuentas a través de invitaciones directas a los participantes; así como la publicación en la página web; sin embargo, no adjuntó la información mínima de los aspectos a tratarse en las audiencias correspondientes; asimismo, existió una demora en el plazo establecido en lo que corresponde a la Rendición de Cuentas inicial de la gestión 2019

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
-------------------------	-------------------

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas adjuntando la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSMDRC}/\text{TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que aplicaron mecanismos de difusión para la participación de actores sociales en la Rendición de Cuentas sin adjuntar ni publicar la información a desarrollar / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSMDRC}/\text{TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	$4/6 \times 100 = 67$ $2/6 \times 0,50 \times 100 = 16$

El 83% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, adoptaron mecanismos de difusión de la rendición de cuentas a la ciudadanía en general y control social, adjuntando o publicando la información a desarrollar en la misma.

2.1.2.4 Mecanismos adoptados para la transparencia

Indicador 10: Desarrollo de mecanismos de información y comunicación, aplicando catálogo y sistematización de información

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que publicaron información en sus páginas web, considerando el catálogo de sistematización / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSWCS}/\text{TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo, que publicaron información en sus páginas web, sin considerar el catálogo de sistematización/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSWCS}/\text{TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo publica información en su página web considerando un catálogo y sistematización de información, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo publica información en su página web sin considerar un catálogo y sistematización de la información, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social, excepto por la Caja Bancaria Estatal de Salud; si bien cuentan con una página Web, esta no se encuentra acorde a un catálogo y sistematización de la información conforme lo establecido en el Manual para la evaluación de la referida página, aprobado con Resolución Ministerial Nro. 156/2018 del 7 de diciembre de 2018 por el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, toda vez que observamos que las Cajas de Salud, no contemplan información mínima establecida como ser: Manual de

funciones, planes de largo y corto plazo, información financiera, procesos de contratación, nóminas del personal actualizado; información que representa de interés general a fin de transparentar la gestión de las mismas; asimismo, observamos información que data de gestiones pasadas como ser 2016 y 2017 o por el contrario si bien se estableció en el menú, al ingresar no generan ninguna información.

Contrariamente la Caja Bancaria Estatal de Salud, implementó su página web que demuestra una adecuada sistematización en el que se encuentra información financiera, administrativa y de prestación de servicios, además de existir un buzón de quejas virtual que permite tomar conocimiento de posibles prácticas de corrupción o fraude.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que publicaron información en sus páginas web, considerando el catálogo de sistematización / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. $CISSWCS/TISSSCP*100 =$	$1/6 * 100 = 16$
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo, que publicaron información en sus páginas web, sin considerar el catálogo de sistematización/Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $CISSWCS/TISSSCP*0,50*100=$	$5/6 * 0,50*100 = 42$

El 58% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, desarrollaron páginas web como mecanismo de información y comunicación.

Indicador 11: Diversificación de medios o soportes para transparentar la información de la Seguridad Social

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que utilizaron medios diversificados para transparentar la información (cartillas, spots, impresos u otros) / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $CISSMD/TISSSCP*100=$	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta y utilizó medios de publicación diversificado para publicar la información generada, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

La Seguridad Social a Corto Plazo excepto la Caja de Salud CORDES, Caja de Salud de Caminos y R.A. y Seguro Social Universitario, implementó medios de comunicación complementarios para difundir aspectos relacionados con la prevención de lucha contra

la corrupción y fraude, a través de cartillas, baners, trípticos, mediante los cuales dieron a conocer a la ciudadanía los procedimientos a seguir en caso de efectuar denuncias, la ley de control social, prohibiciones, requisitos, atribuciones y funciones de los actores sociales.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que utilizaron medios diversificados para transparentar la información (cartillas, spots, impresos u otros) / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>CISSMD/TISSSCP*100=</p>	<p>3/6 *100 = 50</p>

El 50% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, se apoyaron en publicación de cartillas, trípticos y baner como medios complementarios que permita a la ciudadanía en general tomar conocimiento sobre temas relacionados con corrupción como una medida de prevención de lucha contra la corrupción.

2.1.2.5 Mecanismos de acceso a la información

Indicador 12: Formalización de un régimen de acceso a la información pública

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que formalizaron con un documento el régimen de acceso a la información generada / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> <p style="text-align: center;">$CISSRAI/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo, que cuentan con un proyecto de régimen de acceso a la información generada /Total de Instituciones de la Seguridad Social analizadas.</p> <p style="text-align: center;">$CISSRAI/TISSSCP *0,50*100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuenta con un documento aprobado y publicado donde se defina el régimen de acceso a la información, calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuenta con un proyecto de régimen de acceso a la información generada, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social a Corto Plazo excepto la Caja Nacional de Salud, Caja de Salud de Caminos R.A., Caja de Salud CORDES y Seguro Social Universitario La Paz, cuenta

con un documento que permite o viabiliza el acceso a la información requerida por la ciudadanía en general.

Al respecto, el Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción de la Caja Petrolera de Salud, aprobado por la Resolución de Directorio R.D. N° 014/2019 del 17 de abril de 2019, incluye procedimientos para el acceso a la información pública, precisando que es un instrumento de participación ciudadana que genera inclusión social.

Por su parte, la Caja Bancaria Estatal de Salud (CBES) mediante la página web institucional implementó el “Formulario de Solicitud de Información”, en el que se incluye las siguientes características: Datos del Solicitante, Información solicita al área (administrativa, salud), Registro de la información solicitada, Repuesta por parte de la CBES el mismo que no se encuentra debidamente aprobado.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que formalizaron con un documento el régimen de acceso a la información generada / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $\text{CISSRAI/TISSSCP} \times 100 =$	$1/6 \times 100 = 17$
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo, que cuentan con un proyecto de régimen de acceso a la información generada / Total de Instituciones de la Seguridad Social analizadas. $\text{CISSRAI/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	$1/6 \times 0,50 \times 100 = 8$

El 25% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, cuentan con un documento en el que se establece el régimen de acceso a la información formalmente establecido.

Indicador 13: Promover y generar un sistema de archivo de información

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que cuentan con un documento que defina formalmente el sistema de archivo de la información custodiada / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas $\text{CISSDAS/TISSSCP} \times 100 =$	Si la Instituciones de Seguridad Social a corto plazo definió formalmente la sistematización del archivo, la calificación será 1. En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.

Solo la Caja Petrolera de Salud de la Seguridad Social, cuenta con el Reglamento Interno de Archivo, aprobado con Resolución de Directorio R.H.D. N° 04/11-A, del 4 de agosto de 2011, en el cual se define la organización del archivo, ingreso de los documentos y el acceso a los documentos; asimismo, se estableció el Manual de Funciones del Responsable de Archivo.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que cuenten con un documento que defina formalmente el sistema de archivo de la información custodiada /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas	$1/6 * 100 = 17$
$CISSDAS/TISSSCP * 100 =$	

El 17% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con un documento que establece un sistema de archivo de la información generada en las Cajas de Salud, que permite coadyuvar con el fácil acceso y ubicación de la documentación a fin de brindar una respuesta oportuna ante los solicitantes.

2.1.2.6 Promoción de ética

Indicador 14: Promoción de la ética pública a través del desarrollo de un código de ética y capacitación en la ética pública

Fórmula/Variable	Parámetro
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrollaron el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.	Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, desarrollo un código de ética y efectuó capacitación en ética pública, la calificación será 1.
$CISSCEYC/TISSSCP * 100 =$	Si la Institución de Seguridad Social, desarrolló un Código de Ética; sin ejecutar capacitación, la calificación será 0,50.
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrolló el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.	En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.
$CISSCEYC/TISSSCP * 0,50 * 100 =$	

La Seguridad Social a Corto Plazo excepto la Caja de Salud CORDES, cuenta con un Código de Ética, debidamente aprobado por las instancias correspondientes, el mismo que regula la conducta de los funcionarios de las cajas en el marco de principios y valores, como se expone a continuación:

Entidad	Documento de aprobación	
	Nº	Fecha
Caja Nacional de Salud	Resolución de Directorio N° 96/2006	26/09/2006
Caja Petrolera de Salud	Resolución de Directorio N° 26/17	25/08/2017
Caja Bancaria Estatal de Salud	Resolución de Directorio N°004/2018	19/03/2018
Caja de Salud de Caminos y R.A.	Resolución de Directorio N° R.D. 002/2018	14/02/2018
Seguro Social Universitario La Paz	Resolución de Directorio N° 21/06	22/06/2006

Asimismo, la Caja Petrolera de Salud, Caja Nacional de Salud y Caja Bancaria Estatal de Salud, a través de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción en coordinación con las Unidades de Recursos Humanos, realizaron los cursos o eventos de capacitación sobre el Código de Ética, excepto la Caja de Salud de Caminos y R.A.

Respecto al Seguro Social Universitario La Paz, si bien cuenta con un código de ética debidamente aprobado, el mismo que no fue objeto de ajuste o actualización por parte del Comité de Ética en cumplimiento a lo establecido por el Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión Social mediante Resolución Ministerial N° 722/12 del 20 de septiembre de 2012, a esta situación se adhiere la falta de difusión efectiva del código referido, limitándose a publicar en la página institucional; considerando que la difusión debería ser de manera constante para la concientización sobre los principios y valores como base fundamental para el desarrollo de las actividades y responsabilidades asignadas a los funcionarios dependientes.

Asimismo, no se efectuaron capacitaciones a los servidores públicos sobre temas relacionados con la ética a fin de contribuir en la conducta de los funcionarios en el desarrollo normal de sus actividades.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrollaron el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. $\text{CISSCEYC/TISSSCP} \times 100 =$	$3/6 \times 100 = 50$
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que desarrolló el Código de Ética y capacitación sobre ética pública /Total Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas. $\text{CISSCEYC/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	$2/6 \times 0,50 \times 100 = 17$

El 67% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con Código de Ética, el mismo que fue socializado mediante cursos o eventos de capacitación dirigidos a los funcionarios de las Cajas de Salud.

2.1.2.7 Mecanismos para la prevención de lucha contra la corrupción

Indicador 15: La Seguridad Social estableció mecanismos de prevención en la lucha contra la corrupción

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollaron un procedimiento sobre recepción, proceso de denuncias y protección de confidencialidad / Total de Instituciones de la de Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> <p>CISSDPD/TISSSCP*100=</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, al menos desarrolló un procedimiento sobre recepción, proceso de denuncias y mantener la confidencialidad de los denunciantes, la calificación será 1.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>

Solo la Caja Petrolera de Salud cuenta con un procedimiento para recibir denuncias, procesar y preservar la confidencialidad de los denunciantes, el mismo que fue incluido en el Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, aprobado con Resolución de Directorio R.D. N° 014/2019 del 17 de abril de 2019.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que desarrollaron un procedimiento sobre recepción, proceso de denuncias y protección de confidencialidad / Total de Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> <p>CISSDPD/TISSSCP*100=</p>	<p>1/6 *100 = 17</p>

El 17% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con un procedimiento formalmente establecido para recibir, procesar y mantener la confidencialidad de los denunciantes.

Indicador 16: Preservar la independencia de las Unidades u Oficinas que ejercen el control gubernamental

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que emitieron documentación formal que respalde la independencia de las Unidades de Transparencia y Unidad de Control Gubernamental</p> <p>Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> <p>$CISSDIUTCG/TISSCP*100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, respalda la independencia de la Unidad de Transparencia y Unidad de Auditoría Interna para que efectúen labor de control, la calificación será 1.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con la condicionante la calificación será cero.</p>

Las Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, de la Seguridad Social a Corto Plazo, cuentan con independencia en el desarrollo de sus funciones, toda vez que forman parte de la estructura organizacional de cada caja de salud, cuya dependencia es directamente de la Máxima Autoridad Ejecutiva; asimismo, la designación de los Responsables se encuentra a cargo del Ministerio de Salud.

Con relación a la Caja de Salud CORDES, la independencia de la Unidad de Transparencia radica en la designación del Responsable por parte del Ministerio de Salud, por cuanto la referida unidad no forma parte de la estructura organizacional.

Respecto a la independencia de las Unidades de Auditoría Interna de las Cajas de Salud que conforman la Seguridad Social a Corto Plazo, como parte del Control Gubernamental, se evidenció que las mismas suscribieron el Formulario F-3803 “Independencia del Auditor Gubernamental”, remitido a la Contraloría General del Estado, en observancia al Reglamento de Declaración Anual de Independencia del Auditor Gubernamental de la Unidad de Auditoría Interna, aprobado con Resolución N° CGE/013/2014 de 6 de febrero de 2014.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que emitieron documentación formal que respalde la independencia de las Unidades de Transparencia y Unidad de Control Gubernamental</p> <p>Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> <p>$CISSDIUTCG/TISSCP*100=$</p>	<p>$6/6 * 100 = 100$</p>

El 100% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con documentación formal que respalda la independencia de las Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción; y de las Unidades de Auditoría Interna, que ejercen el control interno como parte del control gubernamental.

Indicador 17: Implementación de documento formal sobre el régimen de inhabilidades y regulación de conflicto de intereses

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que implementaron un documento de declaración de no parentesco /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSDDNP/TISSSCP} \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, ha establecido e implementado un documento formal que le permita obtener información sobre la declaración de parentesco y/o conflicto de intereses, la calificación será 1.</p>
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que aplicó declaración de no parentesco sin encontrarse debidamente formalizado /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSDDNP/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, implementó y aplicó el documento de declaración de parentesco y/o conflicto de intereses sin que se encuentre debidamente formalizado, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social a Corto Plazo, excepto la Caja de Salud de Caminos y R.A. cuenta con formularios o actas notariadas mediante las cuales solicita a los funcionarios dependientes la “Declaración Jurada de Incompatibilidad Funcionaria”; sin embargo, este procedimiento no se encuentra debidamente formalizado y aprobado, excepto de la Caja Nacional de Salud donde el procedimiento se encuentra aprobado con Resolución de Directorio N° 011/2019 del 29 de enero de 2019, aplicado en trabajadores administrativos y Trabajadores en Salud.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que implementaron un documento de declaración de no parentesco /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSDDNP/TISSSCP} \times 100 =$	$1/6 \times 100 = 17$
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social que aplicó declaración de no parentesco sin encontrarse debidamente formalizado /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSDDNP/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	$4/6 \times 0,50 \times 100 = 33$

El 50% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con un documento de declaración de no parentesco o incompatibilidad de funciones, formalmente establecido y aprobado, que permita identificar y sobre todo prevenir la generación de espacios propicios para la práctica de hechos de corrupción o fraude.

2.1.2.8 Mecanismos que fortalecen la función administrativa

Indicador 18: Apoyo económico y dotación de recursos humanos a los mecanismos de coordinación interinstitucional para la lucha contra la corrupción; Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto y personal a las unidades de transparencia y auditoría interna / Total Instituciones de la Seguridad Social analizadas</p> $\text{CISSAPPUTyUAI/TISSSCP} \times 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto o recursos humanos a las unidades de transparencia y auditoría interna / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSAPPUTyUAI/TISSSCP} \times 0,50 \times 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo asignó presupuesto y recursos humanos a la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo asignó presupuesto o recursos humanos a la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social a Corto Plazo, excepto la Caja Petrolera de Salud, Caja de Salud de Caminos y R.A. y Caja de Salud CORDES, ha previsto la asignación de presupuesto y recursos humanos para la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción para su funcionamiento, tales como: La Caja Nacional de Salud, Caja Bancaria Estatal de Salud y Seguro Social Universitario La Paz.

En este contexto, la Caja Petrolera de Salud solo cuenta con dos funcionarios a nivel nacional en la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, la Caja CORDES no consignó presupuesto para la conformación de dicha Unidad, toda vez que el Responsable responde a un contrato a nivel de consultoría y la Caja de Salud de Caminos y R.A. no cuenta con un responsable; consiguientemente, no se asignó presupuesto ni personal para la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

Las Unidades de Auditoría Interna de la Seguridad Social a Corto Plazo cuentan con presupuesto y personal para el funcionamiento en cumplimiento del control interno.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto y personal a las unidades de transparencia y auditoría interna / Total Instituciones de la Seguridad Social analizadas</p> $\text{CISSAPPUTyUAI/TISSSCP} * 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que asignaron presupuesto o recursos humanos a las unidades de transparencia y auditoría interna / Total de Instituciones de la Seguridad Social analizadas</p> $\text{CISSAPPUTyUAI/TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	<p>$3/6 * 100 = 50$</p> <p>$3/6 * 0,50 * 100 = 25$</p>

El 75% de los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, objeto de la presente auditoría, asignó presupuesto y personal o recursos humanos a la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción y Unidad de Auditoría Interna, como parte fundamental del control a efecto de transparentar la gestión de las Cajas de Salud.

Indicador 19: Fortalecimiento de la función administrativa a través de la desburocratización

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que incorporaron procedimientos de simplificación que permita la desburocratización / Total Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> $\text{CISSPDP/TISSSCP} * 100 =$ <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que definieron estrategias de simplificación de procedimientos para la desburocratización / Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas</p> $\text{CISSPDP/TISSSCP} * 0,50 * 100 =$	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo, cuentan con un documento formal de simplificación de procedimientos para la desburocratización, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta solo con estrategias de simplificación de procedimientos para la desburocratización, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

La Seguridad Social a Corto Plazo, excepto por la Caja Bancaria Estatal de Salud, no ha diseñado estrategias ni mecanismos de desburocratización a efecto de simplificar los procedimientos que permita obtener información y documentación solicitada por la ciudadanía en general, en forma oportuna.

Al respecto, la Caja Bancaria Estatal de Salud, como parte de la planificación estratégica estableció objetivos hacia la optimización administrativa y reducción de la Burocracia, a tal efecto, la Unidad de Planificación programó como meta la actualización de Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones y el Sistema de Organización administrativa; en este marco actualizó ambos reglamentos compatibilizado por el Órgano Rector; en base al cual también se actualizó el Manual de Organización de Funciones (MOF) aprobado mediante Resolución de Directorio N° 002/2018.

Si bien la Caja Nacional, Caja Petrolera de Salud y Caja de Salud de Caminos y R.A., se encuentran incorporando procesos ágiles que permita la desburocratización de los procedimientos mediante la sistematización de los mismos aún no cuentan con un documento de aprobación.

Por su parte la Caja de Salud CORDES, no ha desarrollado mecanismos que permitan agilizar o desburocratizar los procedimientos para obtener información.

Finalmente, evidenciamos que el Seguro Social Universitario La Paz, como parte de las estrategias para simplificar procedimientos de atención oportuna a sus asegurados en la atención médica implementó el denominado “Kiosko digital” que permite extender las fichas para que el paciente pueda ser atendido y de esta manera no genere espacios a prácticas corruptas por parte de los servidores públicos, el mismo que es considerado como un mecanismo de desburocratización para el área de salud.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que incorporaron procedimientos de simplificación que permita la desburocratización /Total Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas. $CISSPDP/TISSSCP*100=$	 $1/6 *100= 17$
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que definieron estrategias de simplificación de procedimientos para la desburocratización /Total de Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas $CISSPDP/TISSSCP*0,50 *100=$	 $4/6 *0,50 *100 = 33$

El 50% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, cuenta con mecanismos tendientes a desburocratizar los procedimientos.

Por lo expuesto anteriormente, se tiene los siguientes resultados correspondientes al eje 2:

DEFINICIÓN DE MECANISMOS PREVENTIVOS	RESULTADO	TOTAL
2.1.2.1 Establecimiento de herramientas de Control Social		71
Indicador 5.- Conformación del Control Social	58	
Indicador 6.- Participación del Control Social	83	
2.1.2.2 Fomento a la participación ciudadana		33
Indicador 7.- Capacitación ciudadana	33	
2.1.2.3 Mecanismos incorporados para la rendición de cuentas		87
Indicador 8.- Rendición de Cuentas	91	
Indicador 9.- Mecanismos de difusión de la Rendición de Cuentas	83	
2.1.2.4 Mecanismos adoptados para la transparencia		54
Indicador 10.- Publicación de información en páginas web	58	
Indicador 11.- Medios de diversificación	50	
2.1.2.5 Mecanismos de acceso a la información		21
Indicador 12.- Documento de acceso a la información	25	
Indicador 13.- Establecimiento formal del Sistema de Archivo	17	
2.1.2.6 Promoción de ética		67
Indicador 14.- Desarrollo y capacitación del código de ética	67	
2.1.2.7 Mecanismos para la prevención de lucha contra la corrupción		56
Indicador 15.- Procedimiento de denuncias y confidencialidad	17	
Indicador 16.- Independencia de la Unidad de Transparencia y Unidades de Auditoría Interna	100	
Indicador 17.- Declaración de Incompatibilidad de funciones	50	
2.1.2.8 Mecanismos que fortalecen la función administrativa		63
Indicador 18.- Asignación de presupuesto y personal a las unidades de transparencia y auditoría interna	75	
Indicador 19.- Mecanismos de desburocratización y simplificación de procedimientos	50	
RESULTADO		57

El 57% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, en lo que respecta al Eje 2, ha definido mecanismos preventivos o de administración del riesgo de probabilidad de ocurrencia e impacto de las prácticas definidas como fraudulentas o corruptas.

2.1.3 EJE 3: SISTEMA DE MONITOREO DE PRÁCTICAS DE FRAUDE O CORRUPCIÓN

Verificar si en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo posee en funcionamiento un sistema de monitoreo de prácticas de corrupción o fraude.

Indicador 20 Diseño, implementación y funcionamiento de un Sistema de Monitoreo

Fórmula/Variable	Parámetro
<p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que diseñaron, implementaron un Sistema de monitoreo y se encuentra en funcionamiento / Total Instituciones de la Seguridad Social a corto plazo analizadas.</p> <p>$CISSSM/TISSSCP*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que cuentan con un Sistema de monitoreo implementado sin funcionamiento / Total Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>$CISSSM/TISSSCP*0,50*100=$</p> <p>Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo que cuenta con un Sistema de monitoreo diseñado sin implementación ni funcionamiento / Total Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.</p> <p>$CISSSM/TISSSCP*0,50*100=$</p>	<p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo implementó un sistema de monitoreo sobre prácticas de corrupción y/o fraude y, se encuentra en funcionamiento, la calificación será 1.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo cuenta con un sistema de monitoreo sobre prácticas de corrupción y/o fraude, aprobado; sin embargo, no se encuentra en funcionamiento, la calificación será 0,50.</p> <p>Si la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo solo diseñó un sistema de monitoreo sobre prácticas de corrupción y/o fraude, la calificación será 0,50.</p> <p>En caso que la Institución de Seguridad Social a Corto Plazo no cumpla con ninguna de las condicionantes la calificación será cero.</p>

El Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional implementó el sistema informático denominado “Sistema de Información de Transparencia, Prevención y Lucha Contra la Corrupción (SITPRECO), aprobado con Resolución Ministerial N° 23/2018, del 26 de febrero de 2018, cuyo objetivo consiste en contar con información en línea de todas las Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, a fin de transparentar las denuncias; sin embargo, solo se encuentra en operatividad en la Caja Bancaria Estatal de Salud.

Al respecto, la Caja Nacional de Salud y Caja Petrolera de Salud, si bien cuenta con el SITPRECO, este no es alimentado con información sobre denuncias, solo se registro las rendiciones de cuentas.

Con relación al Seguro Social Universitario La Paz, si bien cuenta con el SIPTRECO, observamos que la Unidad de Transparencia de Lucha contra la Corrupción, solo expuso la rendición pública de cuentas de la gestión 2016; consiguientemente, a la fecha no registró ninguna otra información.

Aplicación de la fórmula o variable:

Fórmula/Variable	Aplicación
Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a Corto Plazo, que diseñaron, implementaron un Sistema de monitoreo y se encuentra en funcionamiento / Total Instituciones de la Seguridad Social a Corto Plazo analizadas.	

Fórmula/Variable	Aplicación
$CISSM/TISSCP*100=$ Cantidad de Instituciones de Seguridad Social a corto plazo que cuentan con un Sistema de monitoreo implementado sin funcionamiento / Total Instituciones de Seguridad Social a corto plazo analizadas. $CISSM/TISSCP*0,75*100=$	$1/6 *100 = 17$ $3/6*0.75* 100 =37$

El 54% de la Seguridad Social cuenta con un sistema de monitoreo, diseñado por el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional debidamente aprobado.

Por lo expuesto, se tiene los siguientes resultados, correspondiente al eje 3:

SISTEMA DE MONITOREO	RESULTADO	TOTAL
2.1.3 Sistema de Monitoreo		54
Indicador 20.- Sistema de monitoreo de denuncias en funcionamiento	54	
RESULTADO		54

El 54% de los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo, objeto de la presente auditoría, en lo que respecta al Eje 3, posee en funcionamiento un sistema de monitoreo de prácticas de corrupción o fraude.

Determinación de la eficacia

Eje	Resultado del Indicador	Criterio
Identificación y aplicación de normativa relativa a fraude o corrupción	43%	La determinación de la eficacia de del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, de la Seguridad Social a Corto Plazo, se efectuó en consideración a las acciones efectuadas para el efecto, como ser la identificación y aplicación de normativa; definición de mecanismos preventivos y sistema de monitoreo.
Definición de mecanismos preventivos de prácticas fraudulentas o corruptas	57%	
Sistema de monitoreo de prácticas de fraude o corrupción	54%	
Σ	154%	
Resultado final $\Sigma / 3$	51%	

3. CONCLUSIÓN

Por lo expuesto, se establece que el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo del Estado Plurinacional de Bolivia, de

conformidad a la Meta 5 “Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas” del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) de la agenda 2030 *“Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la Justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles”*, alcanzó un grado de eficacia del 51%, en función a los tres ejes determinados para el examen, como se expone a continuación:

Ejes	Grado de Eficacia
Identificación y aplicación de normativa	43%
Definición de mecanismos preventivos	57%
Sistema de monitoreo	54%
Resultado final (promedio)	51%

Los resultados de cada eje, se expone a continuación:

a) Identificación y aplicación de normativa

Los entes gestores de la Seguridad Social a Corto Plazo establecieron sus funciones y objetivos en el marco de la normativa aplicable; sin embargo, no identificaron prácticas fraudulentas o corruptas, y tampoco se encuentran aplicando normas o standares reconocidas, toda vez que el Reglamento de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, debidamente aprobado es utilizada solo por una entidad de la Seguridad Social, por lo tanto, se establece una eficacia del 43%.

b) Definición de mecanismos preventivos

La Seguridad Social a Corto Plazo, no ha definido en forma íntegra controles y acciones de gestión de riesgos orientados a minimizar la probabilidad de ocurrencia e impacto, de las prácticas fraudulentas o corruptas, toda vez que se identificó las siguientes debilidades, por lo tanto, se estableció una eficacia del 56%.

- Ausencia de mecanismos preventivos dirigidos a la ciudadanía y al control social, que permitan transparentar la información generada en la entidad.
- Falta de formalización del acceso la documentación.
- No se cuenta con declaraciones sobre incompatibilidad y declaración de parentesco.
- Burocratización de procedimientos de operación sustantivas.

c) Sistema de monitoreo

La Seguridad Social a Corto Plazo no posee un sistema de monitoreo de prácticas de corrupción o fraude acorde a la naturaleza de sus operaciones; asimismo, tampoco registran información sobre denuncias de corrupción en el Sistema de Información de Transparencia, Prevención y Lucha Contra la Corrupción (SIPTRECO), diseñado y administrado por el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional; razón por la cual se establece una eficacia del 54%.

La Paz, 30 de noviembre de 2020

Lic. Ma. Isabel Durán Borda
GERENTE DE AUDITORÍA
GERENCIA PRINCIPAL DE AUDITORÍA

Lic. Guery Ramiro Cuentas Aguirre
GERENTE PRINCIPAL DE AUDITORÍA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

Lic. Sandra Quiroga Solano
SUBCONTRALORA DEL NIVEL CENTRAL
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO