

## **CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y RAMAS ANEXAS**

### **INFORME DE CONTROL INTERNO SOBRE EL MARCO INSTITUCIONAL DE LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y RAMAS ANEXAS RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LA META 5 DEL OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE 16**

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

**Nº IX/OP53/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.

Es así que 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 establece el papel de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) en el 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”*.

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”*, comprometiendo 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 consideró las prioridades del Estado boliviano, para lo cual se basó en la Constitución Política del Estado, que en su artículo 9, señala como fines y funciones esenciales del Estado, garantizar el acceso a la salud; asimismo, entre otros, ponderó los siguientes criterios: 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 tanto, se efectuó la *“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”*, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de junio de 2019, aplicando los lineamientos y metodología impartida a través del IDI Learnig bajo la dirección de la OLACEFS, cuyo pronunciamiento fue reportado en el informe N° IX/OP51/S20 O1 al Ministerio de Salud, entidad cabeza de Sector Salud, que incluye la Seguridad Social a Corto Plazo.

En la citada auditoría el alcance abarcó a los entes gestores de la seguridad social a corto plazo, del cual forma parte el Caja de Salud de Caminos y Ramas Anexas, por lo tanto, en el presente informe se reporta aspectos relativos al diseño e implantación del control interno y contiene hallazgos de auditoría, en cumplimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental 235.03 inciso f), los cuales, afectaron en el grado de eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo, cuyas recomendaciones, generarán acciones de mejora.

## **1.2. Objetivo**

Determinar si el control interno relacionado con el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en la Caja de Salud de Caminos y Ramas Anexas (CSC y RA), ha sido diseñado e implantado para el cumplimiento de la Meta 5 *“Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas”*, del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 *“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 el periodo comprendido entre enero de 2018 y junio de 2019.

## **1.3. Objeto**

El objeto de la presente auditoría está constituido por los planes, procesos, procedimientos, acciones y los instrumentos de control interno incorporados a ellos, de la CSC y RA, relacionados con el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción, en el marco del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) - Meta 16.5 *“Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas”*, a través de la identificación de hechos de corrupción, desarrollo e implementación de instrumentos y herramientas de prevención contra la corrupción; así como de un sistema de seguimiento y monitoreo.

## **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 los planes, procesos, procedimientos y acciones, y los instrumentos de control interno incorporados a ellos sobre los aspectos administrativos, operacionales y gerenciales de la CSC y RA, relativos al Marco Institucional para la lucha contra la corrupción, relacionado con el Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 (ODS 16) - Meta 16.5 *“Reducir sustancialmente la corrupción*

y el soborno en todas sus formas”, por el período comprendido entre enero de 2018 y junio de 2019.

Cabe aclarar que el 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*”, se expone en el informe N° IX/OP51/S20 O1.

### **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 aplicación de las siguientes actividades:

- Obtención y comprensión de las disposiciones legales y normas relativas al objeto de la auditoría, vigentes en el periodo examinado.
- Conocimiento y comprensión de los planes, procedimientos operaciones y/o actividades realizadas por la CSC y RA, referidas al objeto de la auditoría.
- Evaluación del control Interno relacionado con las operaciones y/o actividades inherentes al objeto de la Auditoría, identificación y valoración de los riesgos que podrían afectar su normal desarrollo.
- Elaboración de la Matriz de Planificación de Auditoria producto del Memorándum de Planificación, incluyendo procedimientos de recopilación y análisis de datos, determinando técnicas de auditoría como ser testimonial, documental y analíticas a la medida de las operaciones analizadas.

**b) Ejecución**

Esta fase consistió en la ejecución de 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**

Sobre la base de los resultados obtenidos, se emite el presente informe respecto a si el control interno relacionado con el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en la CSC y RA, ha sido diseñado e implementado para el cumplimiento de la Meta 5 “*Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas*”, del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16; asimismo, se reporta hallazgos de control interno relevantes, 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.

**2. RESULTADOS DEL EXAMEN**

En el presente informe se reportan aspectos de control interno en la CSC y RA, que afectaron el grado de eficacia del Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en el Sector de Seguridad Social - Corto Plazo.

**2.1 Inexistencia de planes de capacitación que incluyan contenidos sobre fraude y corrupción**

La CSC y RA no cuenta con un Programa de Capacitación para las gestiones 2018 y 2019; consiguientemente, no realizaron eventos sobre fraude y corrupción, que pretendan prevenirlos.

Lo señalado se encuentra confirmado por Denis J. Pérez Veliz, Jefe Nacional de Recursos Humanos, quien mediante nota Cite: RR.HH N° 16/2019 del 17 de septiembre de 2019, manifiesta que no se tiene ningún programa de capacitación y no existe ningún registro de ningún curso o evento.

Al respecto, el punto N° 9.2.3 “*Desarrollo de Programas de Capacitación Ciudadana*”, de la “*Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción*”, aprobado mediante Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala que:

*“Se generarán programas de capacitación ciudadana de alcance amplio en materias relativas a participación pública, transparencia, acceso a la información y lucha contra la corrupción. Se dará énfasis a la comprensión de las funciones de las instituciones públicas y la normativa que tiene que ver con la conducta del servidor público y con el destino adecuado de los recursos del Estado, a fin de fortalecer sus capacidades de ejercer el control social, y monitorear las rendiciones de cuentas”.*

En el numeral 11.1 del Pilar 11 del Plan de Desarrollo Económico y Social 2016- 2020, aprobado mediante Ley N° 786, del 9 de marzo del 2016, señala:

*“Gestión Pública transparente, con servidores públicos éticos, competentes y comprometidos que luchan contra la corrupción, señala que para lograr una gestión pública transparente y una cultura de cero tolerancia a la corrupción, las instituciones y empresas públicas deben contar con personal capacitado para prevenir, denunciar...”.*

Asimismo, las funciones del Departamento de Recursos Humanos de la CSC y RA, según el Manual de Funciones y Organizaciones, aprobado mediante Resolución de Directorio R.D. N° 003/2014, señala: *“Capacitar y desarrollar a los servidores públicos continuamente”.*

La ausencia de un plan o programa de capacitación según lo manifestado por la Unidad de Recursos Humanos de la entidad, se debe a la ausencia de recursos financieros destinado a este propósito; sin embargo, consideramos que la observación se debe a que la Caja de Salud de Caminos y R.A., no cuenta con procedimientos para la formulación de la programación de capacitación, en el cual se incluya lineamientos generales, como el citado Plan Nacional de Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

Lo señalado ocasiona que los funcionarios dependientes de la entidad no cuenten con conocimientos, habilidades y destrezas, actualizados y necesarios, que les permita prevenir, detectar y contener actos o hechos de fraude y corrupción, generar cambios positivos en la cultura organizacional, exponiendo una imagen positiva de la institución, motivando la confianza de la población.

### **Recomendación**

**R01.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que la Unidad de Recursos Humanos en coordinación con la Unidad de Planificación, elabore normativa (procedimientos) para la formulación de planes de capacitación, la cual debe considerar acciones de control orientados a la prevención, detección y contención del fraude y corrupción.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario del área auditada**

Se acepta.

### **2.2 Ausencia de norma expresa sobre evaluación de riesgos relacionada con transparencia y lucha contra la corrupción**

La CSC y RA no cuenta con norma expresa para la evaluación de riesgos relacionados a la transparencia y lucha contra la corrupción y fraude; lo cual fue confirmado Rodolfo Edmundo Rocabado Benavides, Director General Ejecutivo de la Caja, mediante Nota Cite: D.G.E. N° 350/2019 del 24 de octubre de 2019.

Al respecto, la norma general de evaluación de riesgos 2211 “*Identificación del riesgo*”, de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, aprobada con Resolución N° CGR-1/070/2000, del 21 de septiembre de 2000, establece:

*“Se deben identificar los riesgos relevantes, actuales y potenciales, de origen interno y externo, que afecten la consecución de los objetivos institucionales, por medio de un proceso permanente que debe ser parte integrante de la estrategia y planeamiento organizacionales”.*

No obstante, que Rodolfo Edmundo Rocabado Benavides, Director General Ejecutivo de la Caja, mediante Nota Cite: D.G.E. N° 350/2019 del 24 de octubre de 2019 manifiesta que lo observado se debe a que la entidad no cuenta con un Responsable de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, quien debe efectuar esta labor; consideramos que esta situación se debe a que la institución no cuenta con normativa interna (procedimientos) para efectuar la identificación, valoración y administración de riesgos, específicamente relacionados con transparencia, corrupción o fraude.

Lo señalado ocasiona que la CSC y RA no haya identificado áreas u operaciones críticas vulnerables a corrupción y fraude, aspecto que impide ejecutar acciones oportunas para la administración de riesgos mediante planes y programas.

### **Recomendación**

**R02.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, que la Dirección Nacional de Planificación, elabore normativa interna (procedimientos) referida a la identificación, valoración y administración de riesgos, relacionados con hechos o

prácticas de corrupción y/o fraude, que indique acciones de control que le permita el cumplimiento de lo normado, de manera oportuna, eficiente y objetiva.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.3 Inexistencia de Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción**

La CSC y RA, no cuenta con el Reglamento Específico de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, normativa interna técnico legal que contribuya en transparentar la gestión, y que constituya en una herramienta que permita el tratamiento de las denuncias, como manifiesta la Dirección Nacional de Asuntos Jurídicos mediante informe D.N.A.J. N° 264/2019 del 17 de septiembre de 2019.

Al respecto, la Disposición Transitoria Segunda de la Ley N° 974 del 4 de septiembre de 2017, de Unidades de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, establece que:

*“Las entidades y empresas públicas deben adecuar o elaborar sus reglamentos de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, en el plazo máximo de noventa (90) días hábiles computables a partir de la publicación de la presente Ley, en el marco de lo que la misma establece”.*

Según el informe D.N.A.J. N° 264/2019 del 17 de septiembre de 2019 emitido por Grace A. Montan Loza, de la Dirección Nacional de Asuntos Jurídicos, la falta del Reglamento citado, se debe a que la entidad no cuenta con un responsable de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción; situación que genera incertidumbre respecto al tratamiento que se da a las denuncias y las actividades que se realizan relacionadas con la transparencia institucional, en el marco de los lineamientos establecidos en la Ley N° 974 del 4 de septiembre de 2017.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que:

**R03.** Da asignar un responsable de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, mismo que cuente con estabilidad laboral y elabore el Reglamento específico de la Unidad de transparencia y lucha contra la corrupción. Dicho

documento incluya entre otros, el tratamiento sobre denuncias de hechos de corrupción, las actividades de promoción de la transparencia institucional y ética pública, tales como:

- Efectuar diagnóstico e identificar temas relevante sobre corrupción y fraude de interés general
- Incorporar en el programa de capacitación temas identificados con destino a las organizaciones sociales.
- Considerar incorporar en las ferias de salud donde participe la ciudadanía en general, a efecto de socializar temas relacionados con corrupción y fraude.
- Efectuar los eventos programados en las fechas programadas, mismas que deberían encontrarse documentados.

**R04.** Una vez elaborado el Reglamento específico para dicha Unidad, en el marco del Reglamento Tipo emitido por el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, que permita transparentar la gestión y que incluya procedimientos para el tratamiento de denuncias sea revisado, aprobado, difundido y cumplida por el área correspondiente.

#### **Comentario de la entidad**

Se acepta

#### **2.4 Ausencia de Reglamento de Control Social**

La CSC y RA cuenta con instancias de Control Social conformadas por representantes de los afiliados activos, pasivos y patronales, habilitados mediante Resoluciones Ministeriales Nrs. 0680, 054 y 0417, del 15 de septiembre de 2017, 22 de febrero y 5 de julio de 2019, respectivamente, que tiene como objetivo supervisar y evaluar la ejecución de la Gestión Estatal, así como el manejo apropiado de los recursos económicos, materiales, humanos, naturales y la calidad de los servicios públicos; no obstante se advierte que no cuentan con reglamentación específica que regule su conformación y accionar, como parte de fiscalización a las actividades de la institución.

En el numeral 9.1.1 “*Institucionalización del control social*” de la “*Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción*”, aprobada con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, establece que:

*“Se reconoce el derecho a todo ciudadano y organización social, cualquiera sea su forma de organización, de acuerdo a normas y/o usos y costumbres de ejercer control y auditoria social de la gestión pública con total autonomía, con el*

*propósito de garantizar el interés público. Para ello se promoverán las reformas legales y administrativas que sean necesarias para el pleno y efectivo ejercicio de este derecho. Además, se promoverá la creación de sistemas de organización de niveles nacional, departamental, territorial autónomo y local, que faciliten la coordinación de los actores y organizaciones sociales”.*

Según aclaraciones de la entidad, la ausencia de reglamentación específica se debe a que cuenta con el Reglamento Único de Control Social para el sistema de la Seguridad Social a Corto Plazo, aprobado mediante Resolución Administrativa N° 050 -2009 del 18 de marzo de 2009, por el Director General Ejecutivo de Instituto Nacional de Seguros de Salud – INASES, (actualmente Autoridad de Supervisión de la Seguridad de Corto Plazo - ASUSS); sin embargo, el citado documento no es específico para la entidad de acuerdo a las características propias de la misma, la cual contenga respecto de las acciones que debe efectuar el control social de la CSC y RA.

Lo observado podría ocasionar que su intervención de control y fiscalización no sea efectiva para la CSC y RA, en la promoción de la transparencia de la gestión institucional.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurar que:

**R05.** La Unidad de Planificación elabore normativa interna (procedimientos) que regulen el accionar del control social, en el marco de las competencias que se asignan las normas superiores para el efecto, incluyendo su participación de fiscalización y control de los procesos de contratación, asuntos administrativos, económicos y otros.

La citada normativa y/o procedimientos debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.5 Ausencia de participación de Control Social en procesos de contratación**

Si bien las instancias de Control Social de la CSC y RA, participaron en la Rendición de Cuentas, correspondiente a las gestiones 2018 y 2019, resultado de la revisión realizada a los informes y notas emitidas por las referidas instancias que detallamos a continuación, evidenciamos que no participaron en procesos de contratación ni en otras

actividades que se considere relevante y en donde existiría la necesidad de su participación, toda vez que de acuerdo a reunión del 18 de octubre de 2019 sostenida con Vicente Paul Vega Ramírez, Jefe de Unidad Administrativa y Ariel Pérez, Auxiliar I de Contratación, manifiestan que la instancia de Control Social no participó en procesos de contratación:

N° de Informe	Fecha	Destinatario	Referente
6/2018	Abril/2018	Directorio de la Federación Nacional de Jubilados y Rentistas del S.N.C.	Informe de Actividades del Director Laboral
9/2018	Junio/2018	Directorio de la Federación Nacional de Jubilados y Rentistas del S.N.C.	Informe de Actividades del Director Laboral
044/2018 (1)	24/07/2018	Dr. Fernando Salazar Patzi <b>Director General Ejecutivo</b>	Remite Informe de actividades del Director Laboral
49/2018 (1)	14/08/2018	Presidentes de las Asociaciones de Jubilados de Caminos.	Reiterativa
65/2018 (1)	30/08/2018	Dr. Fernando Salazar Patzi <b>Director General Ejecutivo</b>	Envío de copias de correspondencia
13/2018	Octubre/2018	Directorio de la Federación Nacional de Jubilados y Rentistas del S.N.C.	Documentos relacionados del Control Social
65/2018 (1)	17/12/2018	Dr. Fernando Salazar Patzi <b>Director General Ejecutivo</b>	Informe de la reunión de Directorio en la regional de Santa Cruz

(1) Corresponde a nota

Por otra parte, según reunión del 1 de octubre de 2019 sostenida con Roberto Espinoza Uría, Director Laboral Pasivo de la Federación Jubilados de Caminos (Control Social Pasivo), documentado con el acta correspondiente, manifiestan que no fueron invitados; pero que sin embargo, a partir del mes de septiembre se encuentran participando, aspecto sobre el cual no existe evidencia documentaria que demuestre esta aseveración.

Al respecto, la Ley N° 341 del 5 de febrero de 2013, de Participación y Control Social, establece:

**Artículo 15. (Espacios Permanentes)**

*“Las instancias establecidas en el Artículo 2 de la presente Ley, crearán espacios permanentes de Participación y Control Social, conformados por actores sociales colectivos”.*

**Artículo 18. (Participación y control social a las instituciones del Órgano Ejecutivo)**

*“El Órgano Ejecutivo mediante sus Ministerios, entidades públicas descentralizadas, desconcentradas, autárquicas y empresas públicas, garantizará la Participación y Control Social a través del acceso a la información, la rendición pública de cuentas, las iniciativas legislativas, normativas y las políticas públicas, de acuerdo a su reglamentación”.*

Por otra parte, el numeral 9.1.4 *“Inclusión del control social en contrataciones”* de la *“Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción”*, aprobada con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala:

*“Se generarán mecanismos legales para permitir la participación de las organizaciones sociales como observadores de los procesos de contratación pública, con opinión consultiva, en las Comisiones de Calificación, a manera de asegurar que dichos procesos resguarden debidamente el interés general de la sociedad”.*

Lo señalado se debe a que la Unidad de Transparencia de Lucha Contra la Corrupción, no cuenta con un responsable, asignado formalmente y con estabilidad laboral, lo que no permite un desarrollo y participación óptima de las instancias de control social, toda vez que la unidad referida como parte de sus funciones debe incentivar la participación ciudadana y del control social; así como contribuir en la elaboración del Reglamento Específico que guíe el accionar del referido control social.

Esta situación impide la participación efectiva del control social, en prevención e identificación de hechos de corrupción o fraude.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA una vez designando formalmente al responsable de la Unidad de Transparencia de Lucha contra la Corrupción, señalada en la recomendación R03, del presente informe, asegurarse que:

**R06.** La Unidad de Planificación en la elaboración del Reglamento Específico del Control Social, recomendado en la R05, del presente informe, incluya el desarrollo de mecanismos de participación y control social, en procesos de contratación, capacitación a los integrantes del Control Social en temas, entre otros, relacionados a ética pública, código de ética institucional, transparencia, lucha contra la corrupción y fraude, tendientes a mejorar la gestión de la entidad.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.6 Ausencia de Programa de capacitación a la ciudadanía sobre aspectos referidos a transparencia, corrupción y fraude**

La CSC y RA no cuenta con un plan o programa de capacitación (difusión) dirigida a la ciudadanía que incluya temas referidos a la transparencia institucional, cómo por ejemplo: Cómo, cuándo y ante quienes denunciar hechos de fraude y corrupción, con el único fin de contribuir en la prevención de prácticas de corrupción o fraude.

Al respecto, el artículo 35 (Capacitación y promoción) de la Ley N° 341 del 5 de febrero de 2013, de Participación y Control Social, establece:

*“I. El Estado en sus diferentes niveles y ámbitos territoriales, promoverá, generará y ejecutará políticas, planes, programas y proyectos de capacitación para el ejercicio de la Participación y Control Social de manera amplia, activa, plural e intercultural...”*

Asimismo, el numeral 9.2.3 “Desarrollo de programas de capacitación ciudadana”, de la “Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción”, aprobada con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, establece:

*“Se generarán programas de capacitación ciudadana de alcance amplio en materias relativas a participación pública, transparencia, acceso a la información y lucha contra la corrupción. Se dará énfasis a la comprensión de las funciones de las instituciones públicas y la normativa que tiene que ver con la conducta del servidor público y con el destino adecuado de los recursos del Estado, a fin de fortalecer sus capacidades de ejercer el control social, y monitorear las rendiciones de cuentas”*.

Lo señalado se debe a la ausencia de procedimientos para efectuar la programación de difusión y capacitación, dirigido a la ciudadanía en general sobre transparentar y denunciar hechos de fraude o corrupción, a lo que se suma la ausencia de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción.

La ausencia de acciones que fomenten la participación activa de la población en la vigilancia, control de transparencia pública, afecta considerablemente al rol fundamental que tiene la ciudadanía, limitándoles la participación de los mismos solo a constituirse en beneficiario de la prestación de servicios de salud; por lo tanto, los procesos de capacitación contribuirían a generar la apertura de espacios, otorgándoles confianza a participar como un control social.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que:

**R07.** La Unidad de Planificación, elabore normativa interna (procedimientos), para la difusión y/o capacitación dirigida a la ciudadanía en general, para transparentar y denunciar hechos de fraude y corrupción.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.7 Insuficiente información expuesta en la página web institucional que permita transparentar la gestión**

La CSC y RA, cuenta con una página web institucional en la que expone: misión, visión, marco legal y gestión por resultados, recursos humanos, audiencia pública de cuentas, auditoría interna, oficinas y contactos; sin embargo, se advierte que el menú correspondiente a Servicio y Publicaciones; no presentan ninguna información.

Por otra parte verificamos que la información publicada en la página web se encuentra desactualizada, con información financiera que data de la gestión 2016; así como el Plan Operativo Anual publicado es de la gestión 2017, y no contiene temas de interés general sobre las operaciones que desarrolla la caja, ni de los servicios que presta, más aún no se publican los procesos de contratación.

Al respecto, el artículo 10, numeral 6 de la Ley N° 974, del 4 de septiembre de 2017, respecto a las funciones de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, establece:

*“Asegurar la información pública, exigiendo a las instancias correspondientes en la entidad e institución, la otorgación de información de carácter público, así como la publicación y actualización de la información institucional...”*

Al respecto, el artículo 15 (Página web institucional) del “Reglamento Tipo de Transparencia y Lucha contra la Corrupción”, que se encuentra en el compendio de implementación de Ley N° 974 del 4 de septiembre de 2017, en el párrafo II, señala que la página web institucional deberá contener como mínimo, la siguiente información:

- a) Datos generales del (nombre de la entidad o empresa pública): misión, visión, principios, objetivos institucionales, domicilio, números de teléfono, fax y correo electrónico institucional.

- b) Nómina de autoridades, asesores y personal técnico o administrativo, en todos sus niveles y jerarquías; así como la modalidad de selección y contratación.
- c) Plan Estratégico Institucional, Programa Operativo Anual (POA) programado, ejecutado y resultados de gestión.
- d) Presupuesto institucional, fuentes de financiamiento, escala salarial, estados financieros de gestión.
- e) Datos generales de todos los contratos de bienes, obras y servicios celebrados por la entidad. Detalle de la adquisición de bienes y/o servicios, programados y ejecutados y nómina de proveedores.
- f) Información contable de la gestión fiscal del (nombre de la entidad o empresa pública) y sobre procesos de auditoría interna y externa.
- g) Viajes oficiales y resultados alcanzados.
- h) Marco legal, que contenga la normativa general aplicable al (nombre de la entidad o empresa pública), tratados o convenios internacionales, disposiciones reglamentarias y otras de carácter general.
- i) Cuando corresponda, información sectorial de utilidad para los sectores de la sociedad relacionados con el ámbito de funciones del (nombre de la entidad o empresa pública), tales como estadísticas, cotizaciones, tarifas, indicadores, estudios, entre otros.
- j) Formularios de solicitud de información o para reclamaciones o denuncias.
- k) Comentarios y sugerencias.
- l) Otras requeridas por ley

Por otra parte, el “*Manual técnico de contenidos para la evaluación y seguimiento de Páginas Web institucionales - Acceso a la información*”, aprobado con Resolución Ministerial N° 156/2018, del 7 de diciembre de 2018, emitido por el Ministro de Justicia y Transparencia Institucional, en los siguientes puntos señala:

- El numeral 2 (Finalidad).- Página web institucional con información completa y actualizada, conforme los parámetros del presente documento.
- El Numeral 8 (Información institucional que debe contener la página web institucional).- El presente manual establece la información mínima que toda entidad pública deberá publicar en su página Web institucional, además de establecer claramente las políticas de actualización de esta información, respondiendo a preguntas de ¿Cuándo?, ¿quién? y ¿para?.
- El numeral 16 (Transparencia institucional y lucha contra la corrupción).- La Unidad de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción deberá contar con un espacio exclusivo en la Página Web, mediante el cual se publique la información sobre las actividades que responden a la promoción e implementación de Planes, Programas, Proyectos y acciones en transparencia, prevención y lucha contra la

corrupción. Así mismo señala:

*¿Cuándo?.- Se deberá actualizar cada vez que existan actividades nuevas.*

*¿Quién?.-La Dirección, Unidad o responsable de UTLLC.*

*¿Para?.- Que el usuario este actualizado de todas las actividades que se realiza en el marco de la transparencia y lucha contra la corrupción.*

El numeral 10.1.3 “Universalización del uso de Internet y las Tecnologías de Información y Comunicación (TICs) en los sujetos obligados” de la “Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción”, aprobado con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala que “Con el fin de llegar a la sociedad, se instruirá a todos los servidores disponer su información en sus respectivas páginas web institucionales, conforme a estándares uniformes”.

Lo señalado, según reunión realizada el 24 de octubre de 2019, Carmen Gonzales Patiño, Responsable II de Sistemas, manifiesta que no se definió el tiempo de actualización de la misma; sin embargo; de acuerdo a la valoración realizada consideramos que la deficiencia se origina en la ausencia de normativa interna que rija el accionar sobre la publicación de información en la página web, así como ausencia de labores de supervisión sobre las funciones que realiza la Unidad de Sistemas.

Esta situación ocasiona que la ciudadanía en general no tenga acceso a la información institucional importante y de carácter público, impidiendo de esta forma la toma de conocimiento sobre el desarrollo de las actividades de las entidades que les permita formarse un criterio, restando transparencia a la información, con el consiguiente riesgo de tener un ambiente propicio para incurrir en hecho de corrupción o fraude.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA asegurarse que:

**R08.** La Unidad de Sistemas y Unidad de Planificación elaboren normativa interna (procedimiento) respecto al tipo de información y actualización de la página web institucional, considerando aspectos sobre la relevancia de la información, plazos para la actualización y seguimiento, a fin de transparentar el accionar de la entidad.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

## **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.8 Ausencia de mecanismo o soportes complementarios que contribuyan en la transparencia institucional**

La CSC y RA no adoptó acciones ni mecanismos alternos para orientar o guiar a la ciudadanía en general, sobre temas relacionados con prácticas de corrupción o fraude, a fin de transparentar la gestión institucional, entre los cuales se podría utilizar las cartillas, spots, trípticos u otros dirigido a la ciudadanía, promoviendo el ejercicio de realizar denuncias ante posibles prácticas de corrupción.

Al respecto, el numeral 10.1.5 “*Diversificación de soportes en los que la información se entrega a la ciudadanía*”, de la “*Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción*”, aprobado con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, establece que:

*“En la ejecución de las medidas de transparencia, se promoverá la utilización de soportes diversificados, tales como impresos, medios escritos, cartillas, y medios radiofónicos locales etc., que sean idóneos para llegar de manera efectiva a todos los actores y organizaciones sociales, reconociendo las diversidades regionales y culturales”.*

Asimismo, el numeral 4 del artículo 10 la Ley 974 del 4 de septiembre de 2017 de Unidades de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, establece como una sus funciones “*Desarrollar mecanismos para la participación ciudadana y el control social*”.

Lo señalado, según reunión del 10 de octubre de 2019 sostenida con José Luis Acebedo Aliaga, Responsable de Comunicación, se debe a la ausencia de recursos financieros para desarrollar esta actividad; sin embargo, resultado de una valoración por parte del equipo de auditoría, la observación se debe a la falta de normativa interna (procedimientos), respecto a las acciones que se deben realizar para sensibilizar a la población en temas relacionados con corrupción y fraude.

Esta situación ocasiona que la población no tenga participación activa en la lucha contra la corrupción, a través de medidas de prevención y participación efectiva en denuncias.

## **Recomendación**

**R09.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que la Unidad de Planificación elabore normativa interna (procedimientos), respecto a mecanismos de difusión complementarios sobre transparencia de la gestión pública, como ser cartillas, spots publicitarios y otros, que se considere necesarios a efecto de incorporar a la población como parte de la prevención de corrupción y fraude.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

## **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.9 Población en general y el control social no tiene acceso a la información institucional**

La población en general y el control social no tiene acceso a la información pública que genera la CSC y RA, limitación que no le permite realizar seguimiento y control a la transparencia de la gestión, así como a la probable ocurrencia de actos de corrupción y fraude.

Al respecto, de acuerdo a reunión del 23 de octubre de 2019 sostenida con Fernando Víctor Salazar Patzi, Director Nacional de Planificación, manifiesta que la institución desarrolla sus actividades a puertas abiertas y cualquier solicitud de información a sola presentación de una nota se proporciona la misma; sin embargo, no existe evidencia documentaria que demuestre esta aseveración.

Al respecto, el numeral 10.2.1 “Apoyar la formalización de un régimen de acceso a la información pública”, de la “Política Nacional de Transparencia y Lucha contra la Corrupción”, aprobada con Decreto Supremo N° 214, del 22 de julio de 2009, señala lo siguiente:

*“Se promoverá la generación de un estatuto legal que contenga un procedimiento claro y efectivo para que los actores y organizaciones sociales puedan solicitar información a los organismos públicos, estableciendo la obligación de respuesta”.*

Dicha situación se debe a que la institución no cuenta con norma interna (procedimiento) formalizada, que permita a los actores sociales y población en general, a la acceder oportunamente a la información administrativa, financiera o de salud; cuyos procedimientos consideren desde la solicitud de documentación hasta la respuesta correspondiente, así como las sanciones a aquellos funcionarios que no atiendan requerimientos.

Lo señalado no permite que las organizaciones sociales y población en general, puedan contar con información operativa y administrativa, en términos de oportunidad y calidad que le permita ejercer el seguimiento y control a la transparencia de la gestión.

### **Recomendación**

**R010.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, instruir a la Dirección Nacional de Planificación, elabore procedimiento para que la población en general, pueda acceder a información operativa y administrativa, con oportunidad y obtener lo requerido con las condiciones señaladas, el cual incluya actividades que comprendan el proceso desde la solicitud hasta la respuesta, identificando responsables, plazos, sanciones, entre otros.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

#### **2.10 No existe un sistema de archivo formalmente establecido**

La CSC y RA no cuenta con un sistema de archivo formalmente definido que permita conservar adecuadamente la información y/o documentación generada, toda vez que el registro es realizado en una hoja electrónica de Excel y dispuesta en archivadores de palanca.

El numeral 10.2.3 *“Promover la generación de un Sistema de archivo de la información”*, de la *“Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción”*, aprobado mediante Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala:

*“Se generarán mecanismos legales y se dispondrán recursos materiales para conservar los archivos públicos durante un periodo razonable, de manera que se asegure el debido control social por parte de los actores y de las organizaciones*

*sociales. Junto a ello, se velará por la correcta sistematización y archivo de la información, a fin que su acceso sea fácil, económico y sencillo”.*

La deficiencia identificada se debe a la ausencia de normativa interna de archivo que incluya acciones responsables y medios para la custodia y conservación de documentos, que permita fortalecer un adecuado sistema de archivo, de fácil acceso y sobre todo de resguardo de la documentación y su adecuado cuidado.

Lo señalado podría ocasionar pérdida, extravíos, deterioro de documentación, así como retraso en proporcionar información; consiguientemente, la falta de un sistema de archivo podría constituirse en un medio para la generación de hechos de corrupción, mismo que pueden incidir en la transparencia institucional.

### **Recomendación**

**R011.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que el responsable de archivo en coordinación con la Unidad de Planificación, elabore normativa interna (procedimientos) referida al Sistema de Archivo de documentación, que incluya procedimientos, plazos y responsables de la conservación y custodia de documentación en orden y clasificada, que permita su fácil ubicación en el transcurso del tiempo, y sirva como testimonio e información para la institución, servidores públicos y población en general.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

### **2.11 Inexistencia de eventos de capacitación sobre el Código de Ética**

La CSC y RA cuenta con Código de Ética, aprobado con Resolución de Directorio N° R.D. 002/2018 del 14 de febrero de 2018; sin embargo, no realizó ningún evento de capacitación sobre Código de Ética institucional u otro tema relacionado con el fomento a la ética, la cual permita dar a conocer a los funcionarios dependientes de los principios y valores de la entidad, lo cual fue confirmado por Denis J. Pérez Veliz, Jefe Nacional de Recursos Humanos con nota Cite: RR.HH N° 16/2019 del 17 de septiembre de 2019.

El numeral 10.31 *“Desarrollo de un plan de Capacitación en la Ética y Probidad a Servidores Públicos, de la Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la*

*Corrupción”, aprobada mediante Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala que “Se capacitará a los servidores públicos para que asuman las implicancias éticas y jurídicas de sus acciones, frente a la legislación nacional vigente, los tratados internacionales y la experiencia comparada. Adicionalmente, se formularán criterios y capacitaciones en torno a los principios y reglas morales que los servidores públicos deben seguir en el desempeño de sus funciones”.*

El Numeral 6.16 correspondiente a las funciones del Departamento de Recursos Humanos descrito en el Manual de Funciones y Organizaciones, aprobado mediante Resolución de Directorio R.D. N° 003/2014, señala lo siguiente:

*“(…) Establecer políticas éticas y desarrollar comportamientos sociales.*

Por su parte el código de ética en el artículo 31 “Promoción de la Ética” expresa:

*“La Dirección General Ejecutiva, la Dirección Nacional de Planificación así como los responsables de las Administraciones Regionales, conjuntamente la jefatura y Encargados de Recursos Humanos son los encargados de promocionar e implementar las medidas para la difusión (...)*

La deficiencia identificada según la Unidad de Recursos Humanos se debe a la inexistencia de presupuesto; sin embargo, de la evaluación efectuada por el equipo de auditoría la observación se debe a que no se efectúa la programación de capacitación la cual considere prioridades, consiguientemente, la falta de una capacitación sobre el código de ética no garantiza que los funcionarios tengan un conocimiento del actuar con ética, fortalecer los valores y principios, como base fundamental para la función pública.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que el Jefe Nacional de Recursos Humanos:

**R012.** Incorpore en el Programa de Capacitación a efectuar, eventos destinados a capacitar a la integridad de los funcionarios sobre el código de ética institucional, como una medida de prevención y fortalecimiento de principios y valores que le permita desarrollar sus actividades en este marco.

**R013.** Implemente mecanismos complementarios que permitan la evaluación y seguimiento del comportamiento y accionar de los funcionarios, a fin de establecer el efecto real como resultado de la socialización del Código de Ética.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

## **2.12 Inexistencia de documento normativo que regule la confidencialidad y protección al denunciante de hechos de corrupción o fraude**

La CSC y RA no cuenta con procedimientos o mecanismos formalmente establecidos para garantizar la confidencialidad y protección de denunciantes de hechos de corrupción o fraude, tanto para funcionarios de la entidad, como para la población asegurada.

Al respecto, el numeral 11.1.4 “*Garantías de confidencialidad y protección al denunciante*” de la “*Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción*”, aprobada con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala lo siguiente:

*“Se garantizará a todos los actores y organizaciones sociales, así como a los servidores públicos probos, la posibilidad de denunciar hechos de corrupción de manera confidencial, evitando probables represalias en contra suya y de su familia”.*

La deficiencia identificada se debe a la falta de designación de un responsable de la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, quien asuma la responsabilidad de generar normativa interna no solamente con temas relacionados con la protección de los denunciantes más por el contrario incluir otros aspectos que viabilicen el accionar y la operativización de la citada unidad.

Esta situación limita a la población en general realicen denuncias sobre actos de corrupción y fraude, a pesar de contar con pruebas fehacientes ante el temor de sufrir represalias en la atención de salud, por parte de la planta médica o en cualquier tipo de trámite administrativo, pudiendo permitir que se incremente cada vez más los actos de corrupción, con la gravedad de naturalizarse esta situación.

### **Recomendación**

**R014.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse que posterior a que la entidad cuente con un Responsable de las Unidad de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción en coordinación con la Unidad de Planificación, elaboren normativa interna (procedimientos), para la protección del denunciante de hechos de corrupción o fraude.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada deben ser revisados, aprobados, difundidos y cumplidos por las áreas correspondientes.

## Comentario de la entidad

Se acepta.

### 2.13 No se emite la Declaración de Incompatibilidad

La CSC y RA no cuenta con un formulario de declaración de incompatibilidad aprobado por autoridad competente; aspecto confirmado por Denis J. Pérez Veliz, Jefe Nacional de Recursos Humanos mediante nota Cite: RR.HH. N° 16/2019 del 17 de septiembre de 2019.

Al respecto, el numeral 11.2.2 “*Régimen de inhabilidades y regulación de los conflictos de intereses*”, de la Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, aprobado con Decreto Supremo N° 214 del 22 de julio de 2009, señala:

*“Se combatirá el nepotismo, incorporando medidas que hagan efectivas las prohibiciones de las autoridades de contratar o designar, en la misma institución en la que desempeña sus funciones, a parientes, estableciéndose penas y sanciones específicas por estos actos. Junto con ello, se regularán de manera más rigurosa los conflictos de intereses que puedan tener los servidores públicos, a fin de que sólo atiendan el interés de la sociedad, y no el suyo propio”.*

Lo señalado se debe a la ausencia de procedimientos o normativa interna que establezca la incorporación de un formulario de declaración de incompatibilidad a ser aplicado por los funcionarios dependientes de la entidad, determinar su periodicidad de aplicación y las características mínimas de información que deben incluir.

Esta situación ocasiona que el personal de la entidad no tenga como práctica la referida declaración, creando un ambiente propicio para el desarrollo de irregularidades, como el nepotismo, con el posterior encubrimiento de posibles actos o prácticas de corrupción.

## Recomendación

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA, asegurarse de que:

**R015.** La Unidad de Recursos Humanos en coordinación con la Unidad de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, y Unidad de Planificación, efectúen normativa interna (procedimientos), para la realización de declaraciones de incompatibilidad, que incluya la periodicidad, responsables, momentos, custodia, entre otros, asimismo, debe incluir acciones a seguir cuando se identifique incompatibilidades.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

#### **2.14 Ausencia de mecanismos de desburocratización y simplificación de procedimientos**

La CSC y RA no diseñó estrategias y mecanismos que permitan desburocratizar las operaciones y actividades relacionadas con la prestación de servicios administrativos, como ser en las áreas de vigencia de derechos, contabilidad, presupuestos, entre otros.

Asimismo, evidenciamos que la entidad cuenta con el Sistema Galeno V3.0 que incluye módulos relacionados con fichaje, farmacias, inventarios de medicamentos, inventario de materiales, registro y administración de afiliados, así como de cotizaciones, el mismo que data de la gestión 2016; sin embargo, al margen de no contar con un documento de aprobación, no cubre actividades administrativas.

El numeral 12.3 “*Optimizar y fortalecer la función administrativa*” de la Política Nacional de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, aprobada mediante el Decreto Supremo N° 214 de 22 de julio de 2009, señala que:

*“Se propondrán reformas legales y administrativas específicas, a fin de desburocratizar y simplificar los procedimientos de la administración pública (...) incorporando procedimientos simples, expeditos y transparentes, que no den espacios a prácticas corruptas por parte de los servidores públicos”.*

*“Además, se fortalecerá la institucionalización de los cargos públicos evitando la intromisión política partidaria, el nepotismo y el tráfico de influencias. Con este fin se establecerán mecanismos de provisión de cargos público que aseguren el acceso y permanencia en el cargo solo en base a razones objetivas basadas en las capacidades y el desempeño. Asimismo, que impiden el acceso de personas que carecen de la calificación necesaria para el cargo específico, para ello, también se fortalecerán los mecanismos de evaluación de los servidores públicos sobre la base de una gestión por resultados.”*

La señalado se debe a la falta de acciones efectivas por parte de los principales ejecutivos de la CSC y RA, de disponer revisión de la normativa que rige el accionar de la misma

conforme con la naturaleza actual de la entidad, considerando el crecimiento vegetativo de los asegurados, la incorporación de tecnología en los procesos tanto sustantivo como administrativos, creando condiciones para desburocratizar los diferentes procesos, dando lugar a un ambiente propicio para prácticas corruptas, ante la premura u oportunidad de obtener respuestas a solicitudes de información, de agilizar los exámenes complementarios de salud, entre otros.

### **Recomendación**

Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA:

**R016.** Asegurarse que la Dirección Nacional de Planificación analice la integridad de la normativa con que cuenta la entidad a efecto de identificar procedimientos que causan demora y que podrían afectar la oportunidad correspondiente y que no contribuyen en el logro de los objetivos, manteniendo e incluyendo aquellos procedimientos necesarios y eficientes que sean ágiles y oportunos. Producto del referido análisis la normativa y procedimiento elaborados y ajustados deben ser revisadas, aprobadas, difundidas y aplicadas por las áreas correspondientes.

**R017.** Prever que la Unidad de Sistemas evalúe la posibilidad de sistematizar los procedimientos para facilitar el desarrollo normal de las actividades de los funcionarios bajo su dependencia.

### **Comentario de la Entidad**

Se acepta.

#### **2.15 No se efectúa seguimiento y monitoreo de prácticas de corrupción o fraude**

La CSC y RA no implementó un sistema de monitoreo y seguimiento sobre corrupción o hechos de fraude identificados, ni sobre las denuncias recibidas, así como el tratamiento que se dará a los mismos.

No obstante de lo señalado, verificamos que el Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional implementó el “*Sistema de Información de Transparencia, Prevención y Lucha Contra la Corrupción (SITPRECO)*”, para el registro de denuncias y poner en línea a todas las Unidades de Transparencia y Lucha contra la Corrupción, para transparentar denuncias y generar monitoreo permanente a las Rendiciones de Cuentas.

Al respecto, observamos que en este sistema no se encuentra implementado en la CSC y RA; lo que incide en la falta de seguimiento, por parte del Ministerio de Justicia y

Transparencia Institucional, a fin de que el sistema cumpla con el objetivo de transparentar la gestión pública y adoptar medidas correctivas.

Al respecto, la Ley N° 974, del 4 de septiembre de 2017, de Unidades de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción, en los siguientes artículos señala:

- Artículo 10 (Funciones), en el numeral 9 señala *“Alimentar el portal de transparencia del Estado Plurinacional de Bolivia, con la información generada en el marco de sus funciones”*.
- Artículo 18 (Sistema de información de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción-SITPRECO), señala:

*I. El Sistema de Información de Transparencia, Prevención y Lucha Contra la Corrupción –SITPRECO, es el sistema de información del Ministerio de Justicia y Transparencia Institucional, que contiene información sobre transparencia, prevención y lucha contra la corrupción.*

*V. Las entidades y empresas públicas son responsables de remitir la información para el funcionamiento del SITPRECO.”*

Por su parte, el artículo 2 (Objetivo del SITPRECO) del Reglamento del Sistema de Información de Transparencia, Prevención y Lucha Contra la Corrupción, aprobado con Resolución Ministerial Nro. 23/2018, del 26 de febrero de 2018, señala *“El SITPRECO tiene por objeto contar con información permanente y actualizada...”*

La Norma N° 2312 *“Enfoque Sistémico de las Actividades de Control”* de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, aprobada con Resolución CGR-1/070/2000 del 21 de septiembre de 2000, establece que:

*Las actividades de control son aplicables, en un enfoque sistémico de las organizaciones, a los insumos, procesos y productos, tanto para los usuarios internos de estos últimos como para los destinatarios o usuarios finales, abarcando también la retroalimentación para el aseguramiento de la calidad.*

*Este enfoque es esencial para comprender los efectos interrelacionados de desvíos en los insumos, procesos y productos, que terminan afectando la consecución de los objetivos institucionales y a la identificación en cada componente del sistema de las actividades claves.*

*También el proceso de retroalimentación coadyuva a brindar las entradas al sistema (inputs) requeridos para una supervisión permanente y efectiva.*

Lo señalado se debe a la falta de procedimientos para la implementación del SITPRECO,

mediante el cual se efectúa el monitoreo y seguimiento sobre corrupción o hechos de fraude.

Aspecto que ocasiona una limitación a la ciudadanía en realizar seguimiento a los casos denunciados o para recabar información, lo que genera la falta de transparencia ante la población, y da lugar a la inexistencia de información íntegra y controlada, la falta de seguimiento oportuno de las denuncias de corrupción y la inacción sobre los hechos de corrupción.

### **Recomendación**

**R018.** Se recomienda al Director General Ejecutivo de la CSC y RA asegurarse que la Unidad de Planificación, elaboren procedimientos, para la implementación de un sistema de monitoreo y seguimiento sobre corrupción o hechos de fraude, en base a la implementación del SITPRECO.

La citada normativa y/o procedimientos a ser elaborada debe ser revisada, aprobada, difundida y cumplida por las áreas correspondientes.

### **Comentario de la entidad**

Se acepta.

## **3. CONCLUSIÓN**

En base a los resultados obtenidos se concluye que el control interno en el Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción en la Caja de Salud de Caminos y Ramas Anexas, no ha sido diseñado e implementado para el cumplimiento de la Meta 5 *“Reducir sustancialmente la corrupción y el soborno en todas sus formas”*, del Objetivo de Desarrollo Sostenible 16 *“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 el periodo comprendido entre enero de 2018 y junio de 2019.

La implantación de las recomendaciones del presente informe, permitirá mejorar el desempeño de la entidad respecto al Marco Institucional de Lucha contra la Corrupción.

## **4. RECOMENDACIÓN GENERAL**

En el marco de los artículos 36 y 37 del Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República, (actual Contraloría General del Estado) aprobado con Decreto Supremo N° 23215, recomendamos al Director General Ejecutivo de la CSC y R.A. que:

- En el plazo de diez días hábiles, remita su pronunciamiento por escrito sobre la aceptación de cada una de las recomendaciones, caso contrario sus comentarios sobre aquellas con las que no estuviera de acuerdo.
- Presente un cronograma de implantación, sobre las recomendaciones aceptadas, en el cual establezca plazos, acciones a tomar y los responsables de su cumplimiento, en los diez días después de emitido el pronunciamiento.
- Imparta instrucciones escritas a las instancias correspondientes para el cumplimiento de las recomendaciones del presente informe. Cabe aclarar que las instrucciones para el cumplimiento de las recomendaciones, no son suficientes, debiendo asegurarse sobre la implantación de las mismas.

Cabe mencionar que el incumplimiento de las recomendaciones contraviene lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley N° 1178 y de acuerdo al artículo 13 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado con Decreto Supremo N° 23318-A, la responsabilidad administrativa emerge de la contravención del ordenamiento jurídico administrativo y de las normas que regulan la conducta del servidor público.

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**