



**C A J A   N A C I O N A L   D E   S A L U D**  
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

**AUDITORIA INTERNA**

**I.A.I. CBB-01/2014**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna N° **IAI CBB 01/2014**, correspondiente al examen de **Auditoria sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Control Interno**, por el período **2013**, ejecutado en cumplimiento al **POA 2014**.

El objetivo del examen es: **evaluar la información financiera para determinar si el control interno relacionado con la información financiera ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.**

El objeto del examen esta constituido por **la revisión de documentación generada en el proceso contable como: Comprobantes de pago, Asientos de Diario, Recibos de Ingreso Oficial, Movimiento de cuentas, Estados de cuenta, Estados Financieros Básicos y Complementarios y toda la documentación relacionada con la elaboración de los Estados Financieros.**

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:



**C A J A   N A C I O N A L   D E   S A L U D**  
OFICINA CENTRAL: LA PAZ, (BOLIVIA) - APARTADO 9572 - CABLES Y TELEGRAMAS "CASEGURAL"

**AUDITORIA INTERNA**

**I.A.I. CBB-01/2014**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

- 1. Cuenta 112 sin depuración de saldos**
- 2. Saldo no regularizados de gestiones anteriores en la cuenta bancos**
- 3. Depósito de farmacia compartido**
- 4. Rendición de cuentas por viaje sin respaldo suficiente**
- 5. Registro de Ambulancia sin documentación de respaldo**
- 6. Pago a BIOTECNO sin documentación suficiente**
- 7. Retrasos en la entrega de compras menores adjudicadas**
- 8. Retrasos en la entrega de los informes de calificación**
- 9. Devengados de fin de gestión sin respaldo suficiente**
- 10. Duplicidad de auxiliares en los estados de cuenta**
- 11. Falta de emisión de reportes del sistema AVC**
- 12. Notas de cargo emitidas sin inicio de trámite judicial**
- 13. Reliquidación continua de Convenios de pago por incumplimiento de los planes de pagos**
- 14. Retrasos en el registro contable del costo de los inventarios**
- 15. Asientos de ajuste sin respaldo suficiente**

Cochabamba, 11 de marzo 2014