



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 (M 15/1)

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna N° IAI CBB 01/2014 (M 15/1), correspondiente al Examen del **Primer Seguimiento Auditoria sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Control Interno, Gestión 2013**, por el período del **15 de Abril 2014 al 19 de Marzo 2015**, ejecutada en cumplimiento al **POA 2015**.

El objetivo del examen es: **Establecer si las recomendaciones formuladas en el informe IAI CBB 01/2014 Auditoria sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Control Interno, Gestión 2013**, fueron implantadas en su totalidad.

El objeto del examen está constituido por **la verificación física de los ambientes del depósito de farmacia de Quillacollo**, así como la revisión de documentación que respalde las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones como ser: **kardex físico de las cuentas 112 Deudas del personal, 115 Deudores Varios y 206 Acreedores varios, estados de cuenta, comprobantes contables documentados, carpetas de procesos de contratación, carpetas de empresas afiliadas, libro de convenios y registro cronológico de notas de cargo.**



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 (M 15/1)

RESUMEN EJECUTIVO

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

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. Cuenta 112 sin depuración de saldos (R 2.1)
2. Saldo no regularizados de gestiones anteriores en la cuenta bancos (R 2.2)
3. Depósito de farmacia compartido (R 2.3)
4. Rendición de cuentas por viaje sin respaldo suficiente (R 2.4)
5. Registro de Ambulancia sin documentación de respaldo ((R 2.5)
6. Pago a BIOTECNO sin documentación suficiente (R 2.6)
7. Retrasos en la entrega de los informes de calificación (R 2.8)
8. Devengados de fin de gestión sin respaldo suficiente (R 2.9)
9. Falta de emisión de reportes del sistema AVC (R 2.11)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

1. Retrasos en la entrega de compras menores adjudicadas (R 2.7)
2. Duplicidad de auxiliares en los estados de cuenta (R 2.10)



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 (M 15/1)

RESUMEN EJECUTIVO

3. Notas de cargo emitidas sin inicio de trámite judicial (R 2.12)
4. Reliquidación continua de Convenios de pago por incumplimiento de los planes de pagos (R 2.13)
5. Retrasos en el registro contable del costo de los inventarios (R 2.14)
6. Asientos de ajuste sin respaldo suficiente (R 2.15)

Cochabamba, 30 de marzo 2015