



**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-01/2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoria Interna N° **IAI CBB 01/2016**, correspondiente al examen de **Auditoria sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Control Interno**, por el período **2015**, ejecutado en cumplimiento al **POA 2016**.

El objetivo del examen es: **evaluar la información financiera para determinar si el control interno relacionado con la información mencionada 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-01/2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

- 1. Falta de previsión para cuentas incobrables**
- 2. Cuenta 115 presenta saldos inmateriales desde gestiones anteriores**
- 3. Irregularidades en adquisición de equipos de la empresa COSIN**
- 4. Facturas de la Clínica Los Olivos no devengadas al cierre de la gestión 2015.**
- 5. Devengados de fin de gestión sin respaldo suficiente**
- 6. Pago multa y actualización por desahucio caso Alfredo Andrade Santivañez**
- 7. Demora en el pago de Beneficios Sociales**

Cochabamba, 18 de marzo 2016