



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria Interna N° **IAI CBB 01/2018**, correspondiente al examen de **Auditoria sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, Control Interno**, por el período **2017**, ejecutado en cumplimiento al **POA 2018**.

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 está 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:

- 2.1 Falta de implementación de procedimientos de control relacionados con el cumplimiento oportuno y eficaz de los objetivos de gestión institucional.
- 2.2 Falta de elaboración del Manual de Puestos e informes de los Programas Operativos Anuales Individuales (POAI's) en la Regional Cochabamba.
- 2.3 Ausencia de procedimientos específicos para evaluar la competencia profesional en procesos de reclutamiento de personal.
- 2.4 Evaluación del desempeño que se realiza al personal sin resultados
- 2.5 Incumplimiento del cronograma de plazos para el cierre presupuestario, contable y tesorería
- 2.6 Retrasos en la comunicación de las atenciones médicas particulares en el Hospital Obrero N° 2
- 2.7 Inadecuada aplicación del método de Control de Inventarios en almacenes
- 2.8 Falta de contratación de medidas de seguridad para el efectivo y los bienes existentes en Almacenes.

Cochabamba, 22 de febrero 2018