



**RESUMEN EJECUTIVO UAI 06/2025
INFORME IDAI-02/2025**

**AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

ADMINISTRACIÓN REGIONAL COCHABAMBA

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

7.5.1 DISPONIBLE

- 7.5.1.1** Reposiciones de Manual de Organización y Funciones de Tesorería y Presupuestos desactualizado.
- 7.5.1.2** Inexistencia de un Manual de Procedimientos en las Secciones de Contabilidad y Presupuestos de la Regional Cochabamba.
- 7.5.1.3** Limitación en la entrega de Comprobantes de Contabilidad sujetos a revisión .
- 7.5.1.4** Asientos de diario sin documentación de respaldo suficiente.

7.5.2 EXIGIBLE

- 7.5.2.1** Registro en la cuenta 112 "Deudas del Personal" por diferencia de inventarios sin respaldo suficiente.

7.5.3.1 INVENTARIOS

- 7.5.3.1** Falta de seguimiento a las actividades de control en el manejo y administración de almacenes
- 7.5.3.2** Falta de implementación del Sistema de Información de Almacenes SIA para Papelería e Insumos

7.5.4 ACTIVO FIJO

- 7.5.4.1** No se cuenta con la Inspección Técnica Vehicular ITV del parque automotor de la Regional de Cochabamba.



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"

DPTO. NACIONAL AUDITORÍA INTERNA

IDAI-02/2025

RESUMEN EJECUTIVO UAI 06/2025 INFORME IDAI-02/2025

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2024

7.5.5 PASIVO EXIGIBLE

7.5.5.1 Registros en la Cuenta 206 Acreedores Varios por Depósitos No Identificados Sin Respaldo Suficiente

7.5.6 INGRESOS

7.5.6.1 Recibos de ingreso oficial (RIO), no adjuntan el detalle del total de aportes patronales liquidados por día.

7.5.6.2 Información incompleta en los kardex de empresas, no muestra la existencia de las bajas del trabajador.

7.5.7 GASTOS

7.5.7.1 Inadecuada apropiación presupuestaria en la partida "Productos Químicos y Farmacéuticos" por los productos adquiridos.

7.5.7.2 Inadecuada apropiación presupuestaria y contable en la partida 34200 "Productos Químicos y Farmacéuticos" por los servicios médicos especializados contratados

Cochabamba, 28 de febrero 2025