



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **INF/APS/UAI/04/2019**, de fecha 01 de abril de 2019, correspondiente al Segundo Seguimiento sobre el cumplimiento de recomendaciones de control interno emergentes del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2016-INF/APS/UAI/02/2017, de la APS de gestiones anteriores.

El objetivo del trabajo es determinar si las recomendaciones, pendientes de cumplimiento, contenidas en el informe de control interno emergentes del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la gestión 2016 - INF/APS/UAI/02/2017, fueron cumplidas por la APS al 31/12/2018.

El objeto del trabajo se encuentra constituido, entre otros, por la siguiente documentación que respalda la revisión del cumplimiento de las recomendaciones:

- Estados Financieros Básicos y Complementarios (Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Ejecución Presupuestaria, Estado de Variaciones del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo, Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento) y Notas a los Estados Financieros.
- Inventario de Activos Fijos e Intangibles.
- Inventario de Insumos, Materias Primas y Materiales de Almacén.
- Comprobantes de Registro de la Ejecución del Gasto C-31.
- Comprobantes de Registro de Ingresos C-21.
- Asientos manuales (sin imputación presupuestaria).
- Planillas de sueldos, honorarios y refrigerios pagados.
- Detalle de los procesos de contratación llevados a cabo por la APS.
- Presupuesto de la APS y documentación respaldatoria de Traspasos Intrainstitucionales o Interinstitucionales.
- Instructivos, informes, comunicados y otros emitidos en la APS en cumplimiento a las recomendaciones formuladas por la Unidad de Auditoría Interna.
- Documentación emitida y proporcionada por la Dirección Administrativa Financiera que respalda el cumplimiento de las recomendaciones de control interno objeto de esta evaluación.



## RESUMEN EJECUTIVO

Los resultados del seguimiento sobre el cumplimiento de recomendaciones del Informe de Control Interno de Exámenes de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la gestión 2016 son los siguientes:

Recomendaciones		Incisos	Resultado del Seguimiento
N°	Descripción		
1.	Eventos de capacitación realizados no inscritos en el Plan de Capacitación	a)	Cumplida
		b)	No Cumplida
2.	Observaciones sobre el registro y administración de activos fijos	a), b), c), d) y e)	Cumplidas
3.	Observaciones sobre el registro de activos intangibles	a) y c)	Cumplidas
		d)	No Aplicable
4.	Observaciones sobre control de asistencia, permisos otorgados al personal, afiliaciones al Ente Gestor de Seguro de Corto Plazo y pago de salarios	a) y d)	Cumplidas
		f)	No Cumplidas
5.	Observaciones a los gastos de imprenta	-	Cumplida
7.	Observaciones sobre la administración de almacenes	b) y d)	Cumplidas
		c)	No Aplicable
10.	Observaciones en el registro contable del Patrimonio y del Activo Fijo	a)	No Aplicable
		c)	Cumplida
11.	Falta de retención tributaria en el pago de refrigerio	b)	No Cumplida

La Paz, 01 de abril de 2018