

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad** : Instituto Nacional de Salud Ocupacional (INSO)
Administración
Contabilidad
Recursos Humanos
Activos Fijos
Almacenes
- Informe** : INF. INSO/UAI-I N° 003/2015.
- Referencia** : Informe de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional al 31 de diciembre de 2014.
- Objetivo** : Verificar el cumplimiento de los procesos de control interno incorporados a las operaciones de la Entidad.
- Resultados** : Como resultado de la auditoria se han establecido hallazgos sobre los cuales se emiten las siguientes conclusiones:
1. Programa Operativo Anual y el Presupuesto Anual no fueron aprobados.
 2. Deficiencias en la elaboración de conciliaciones bancarias.
 3. Inexistencia de respaldo documentario de la composición del grupo del Activo Exigible a Corto Plazo.
 4. Inconsistencia de los saldos expuestos en el Balance General y el SIAF.
 5. Diferencia en los saldos expuestos en el Estado de Recursos y Gastos Corrientes y el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos.
 6. Inadecuado respaldo de los ingresos.
 7. Gastos de pasajes y viáticos sin documentación de respaldo.
 8. No designación del Responsable de Contrataciones (RPA).
 9. Deficiencias en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros.

10. Modificación presupuestaria no adjunta respaldo.
11. Observaciones a la partida de gastos especializados por atención médica y otros.

Conclusión : De la evaluación realizada y las observaciones expuestas en el presente informe se concluye que los controles internos fueron incorporados parcialmente al procesamiento de la información financiera, contable y presupuestaria de la Entidad, debido a que las deficiencias expuestas afectan su diseño y funcionamiento.

La Paz, marzo del 2015