

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad** : Instituto Nacional de Salud
Ocupacional (INSO)
Administración
Contabilidad
Recursos Humanos
Activos Fijos
Almacenes
- Informe** : INF. INSO/UAI-I N° 004/2015.
- Referencia** : Seguimiento de implantación de recomendaciones formuladas en el Informe INF.INSO/UAI-I N° 002/2014 Carta de Control Interno de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del INSO al 31 de diciembre de 2013.
- Objetivo** : El objetivo del presente seguimiento es el de establecer el grado de cumplimiento de la implantación de las recomendaciones formuladas en el Informe INF.INSO/UAI N°002/2014, Carta de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del INSO al 31 de diciembre de 2013.
- Resultados** : Como resultado del seguimiento efectuado establecimos lo siguiente:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. Estados financieros no suscritos por el Administrador (R.1).
2. Inexistencia de conciliaciones bancarias (R.2).
3. Comprobantes de Contabilidad sin firmas (R.12).
4. Deficiencias en el archivo de carpetas individuales (R.17).
5. Recaudaciones depositadas con retraso (R.23).
6. Cuentas por Cobrar incorrectamente expuestas en el Balance General (R.24).

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

7. Recaudaciones diarias no depositadas en la cuenta corriente de la entidad (R.3).
8. Ausencia de informes sobre arqueos periódicos del efectivo en la caja recaudadora (R.4).
9. Ausencia de documentación sobre bienes inmuebles y vehículos del INSO (R.5).
10. Deficiencias en el manejo y control de acciones telefónicas utilizadas por el INSO (R.6).
11. Deficiencias en el manejo y control de los activos fijos (R.7).
12. Inexistencia de recuentos físicos periódicos y/o sorpresivos de las existencias en almacenes y de activos fijos (R.8).
13. Ítems de existencias en almacenes sin movimiento (R.9).
14. Observaciones relativas a pagos efectuados por servicios (R.10).
15. Documentación no proporcionada (R.11).
16. Gastos sin el presupuesto correspondiente (R.13).
17. Inutilización de las notas fiscales que respaldan los comprobantes de contabilidad (R.14).
18. Documentación de respaldo insuficiente en relación al pago de pasajes y viáticos (R.15).
19. Falta de elaboración de un programa anual de capacitación (R.18).
20. Incumplimiento de disposiciones para el cierre de cuentas (R.19).
21. Inexistencia de certificación presupuestaria (R.20).
22. Inexistencia de reglamentación normativa relacionada al funcionamiento administrativo de la entidad (R.21).
23. Deficiencias en el archivo de comprobantes contables (R.22).

RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

24. Falta de emisión de resolución ministerial para los viáticos otorgados en fin de semana (R.16).

Conclusión : El cronograma de implantación de recomendaciones del Informe INF.INSO/UAI-I N° 002/2014 Carta de Control Interno de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional al 31 de

diciembre de 2013, fue incumplido, toda vez que de veinte y cuatro recomendaciones: seis (6) fueron implantadas, diez y siete (17) no fueron implantadas, una (1) no es aplicable a la fecha del seguimiento.

La Paz, marzo del 2015