

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad** : Instituto Nacional de Salud Ocupacional (INSO)
Administración
Contabilidad
Recursos Humanos
Activos Fijos
Almacenes
- Informe** : INF. INSO/UAI-I N° 003/2016.
- Referencia** : Informe de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional al 31 de diciembre de 2015.
- Objetivo** : Determinar si el control interno relacionado a la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.
- Resultados** : Como resultado de la auditoria se han establecido hallazgos sobre los cuales se emiten las siguientes conclusiones:
1. No se circularizaron los saldos de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.
 2. Inexistencia de Informe completo sobre Verificación de Cierre.
 3. No se efectuaron las Pruebas de Control de Calidad de los Inventarios.
 4. Inexistencia de medidas de protección de activos fijos.
 5. Inexistencia de medidas de salvaguarda en Almacenes.
 6. Activos Fijos con valor igual y/o menor a Bs1.-.
 7. Falta de garantía real o personal de los funcionarios que manejan la caja recaudadora.
 8. Incumplimiento de plazos de rendición de cuentas de fondos en avance.
 9. Observaciones a las contrataciones de la entidad.

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 2016