



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Dra. Lily Gabriela Montaña Viaña

MINISTRA DE SALUD

Informe de Auditoría Interna IAI-CONF/007/2019 correspondiente al informe de control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de Registro de operaciones y presentación de la Información Financiera del Instituto Nacional de Laboratorios de Salud - INLASA, Entidad Desconcentrada del Ministerio de Salud, al 31 de diciembre de 2018.

El objetivo de la auditoría de confiabilidad fue verificar, si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Instituto Nacional de Laboratorios de Salud – INLASA, entidad desconcentrada del Ministerio de Salud.

El objeto de la auditoría, está constituido por la documentación e información relacionada con las operaciones financieras desarrolladas en el Instituto Nacional de Laboratorios de Salud – INLASA, entre otros: Estados de ejecución presupuestaria de gastos e ingresos, Estados de cuenta, comprobantes de registros de gastos e ingresos C-31 y C-21, inventarios de activos fijos, inventario de almacenes, conciliaciones bancarias, partes diarios de recaudaciones y extractos bancarios.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad, se concluye que el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Instituto Nacional de Laboratorios de Salud – INLASA, entidad desconcentrada del Ministerio de Salud, toda vez que su personal aplica procedimientos y disposiciones legales en la ejecución de sus actividades financiera coadyuvando al logro de los objetivos de la entidad; sin embargo, se identificaron las siguientes debilidades de control interno, los cuales se han incluido en este informe con sus respectivas recomendaciones:

- ✚ Registro contable de gastos de gestión anterior
- ✚ Debilidades en registro de recaudaciones en parte diario de recaudaciones
- ✚ Cuentas por cobrar por prestación de servicios de laboratorio pendientes de cobro desde el mes de enero de 2018
- ✚ Falta de conocimiento de la existencia de una planilla presupuestaria de gestión 2018 en INLASA
- ✚ Debilidades en el procesamiento de planillas salariales
- ✚ Inventario de bienes de uso mantiene registrada bienes obsoletos y en desuso sin dar de baja
- ✚ Falta de Controles Gerenciales e independientes en activos exigibles

La Paz, 27 de febrero de 2019