**RESUMEN EJECUTIVO**

**Entidad :** Instituto Nacional de Salud

Ocupacional (**INSO**)

Administración

 Contabilidad

 Recursos Humanos

 Activos Fijos

 Almacenes

**Informe :** INF. INSO/UAI-I Nº 002/2014.

**Referencia :** Informe de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional al 31 de diciembre de 2013.

**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. Estados financieros no suscritos por el Administrador.
2. Inexistencia de conciliaciones bancarias.
3. Recaudaciones diarias no depositadas en la cuenta corriente de la entidad.
4. Ausencia de informes sobre arqueos periódicos del efectivo en la caja recaudadora.
5. Ausencia de documentación sobre bienes inmuebles y vehículos del INSO.
6. Deficiencias en el manejo y control de acciones telefónicas utilizadas por el INSO.
7. Deficiencias en el manejo y control de los activos fijos
8. Inexistencia de recuentos físicos periódicos y/o sorpresivos de las existencias en almacenes y de activos fijos.
9. Ítems de existencias en almacenes sin movimiento.
10. Observaciones relativas a pagos efectuados por servicios.
11. Documentación no proporcionada.
12. Comprobantes de Contabilidad sin firmas.
13. Gastos sin el presupuesto correspondiente.
14. Inutilización de las notas fiscales que respaldan los comprobantes de contabilidad.
15. Documentación de respaldo insuficiente en relación al pago de pasajes y viáticos.
16. Falta de emisión de resolución ministerial para los viáticos otorgados en fin de semana.
17. Deficiencias en el archivo de carpetas individuales.
18. Falta de elaboración de un programa anual de capacitación.
19. Incumplimiento de disposiciones para el cierre de cuentas.
20. Inexistencia de certificación presupuestaria.
21. Inexistencia de reglamentación normativa relacionada al funcionamiento administrativo de la entidad.
22. Deficiencias en el archivo de comprobantes contables.
23. Recaudaciones depositadas con retraso.
24. Cuentas por Cobrar incorrectamente expuestas en el Balance General

**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, junio del 2014