



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE SALUD

INSO Instituto Nacional de Salud Ocupacional
Al servicio del país desde 1982



**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD OCUPACIONAL
RESUMEN EJECUTIVO**

Informe: El INSO/UAI/INF.AUD. N° 001/2018 de la Auditoría Especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público del Instituto Nacional de Salud Ocupacional - INSO correspondiente a la gestión 2017.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del orden normativo legal, relacionado al Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público aplicados por el Instituto Nacional de Salud Ocupacional - INSO, correspondiente a la gestión 2017.

Objeto: El objeto de la presente evaluación, comprendió la revisión de la documentación e información relacionada con el cumplimiento del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público del el Instituto Nacional de Salud Ocupacional - INSO, gestión 2017, entre los cuales enunciamos los siguientes documentos (no limitativos):

Personal Permanente -Ítem

- ✓ Estructura Organizacional aprobada por las instancias pertinentes
- ✓ Escala salarial del el Instituto Nacional De Salud Ocupacional - INSO, gestión 2017. aprobada con Decreto Supremo 26119 de 22 de Marzo de 2001.
- ✓ Planilla Salariales (bonos de antigüedad, vacaciones, aguinaldo)
- ✓ Files de Personal
- ✓ Registros de Altas y Bajas del Personal
- ✓ Reportes de Control de Asistencia
- ✓ Registros de Control de Asistencia (Biométrico y Manual)
- ✓ Asignaciones Familiares
- ✓ Planilla Tributaria



Consultores Individuales de Línea

- ✓ Planilla Salariales
- ✓ Files de Personal
- ✓ Contratos Administrativos
- ✓ Informes Mensuales de Actividades (IMA)
- ✓ Evaluaciones de personal para la contratación
- ✓ Cronogramas de Actividades
- ✓ Registros de Control de Asistencia (Biométrico y Manual)
- ✓ Pagos AFP.

Periodo: Comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2017.

Resultados: En base a la aplicación de procedimientos y pruebas de auditoría al Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público Instituto Nacional de Salud Ocupacional – INSO, gestión 2017, se identificaron deficiencias de control interno, que se detallan a continuación:

- Ausencia del Manual de Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del personal de planta y consultores de línea del "Instituto Nacional de Salud Ocupacional – INSO.
- Inexistencia del Manual de Organización y Funciones.
- Diferencias y deficiencias en la estructura organizacional del Instituto Nacional de Salud Ocupacional con la Escala Salarial, Ausencia de elaboración e implantación de Cuadro de equivalencias para los Consultores en línea.
- Deficiencias en la documentación que adjuntan los files del personal del INSO
- Aspectos no contemplados en los Contratos Administrativos de personal Consultores en Línea.
- Incumplimiento en el plazo de presentación de la constancia de pago de aportes a la AFP de Consultores de Línea, antes de efectuar la remuneración.
- Planillas Salariales del INSO elaborados en el Ministerio de Salud.
- No cuentan con Reglamento Específico del Específico del Sistema de Organización Administrativa y Administración de Personal, Manual de puestos, POAI's personal ni evaluación de desempeño personal permanente.
- Deficiencia en el Sistema de Registro de Asistencia Biométrico.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE SALUD



INSO

Instituto Nacional de Salud Ocupacional
Al servicio del país desde 1.992

- Inoportuno descuento por atrasos por parte de la Unidad de Administración y Financiera.
- Pagos de Asignaciones familiares realizados sin los suficientes documentos respaldatorios.
- Ausencia de control al personal Consultores en línea en los Centros Médicos del INSO constituido en las ciudades de Santa Cruz y Cochabamba.

La Paz, 21 de diciembre de 2018

Lic. Andrea Cristina Mariaca Mencias

AUDITORA INTERNA

CAULP-7384 CAUB-20443

INSTITUTO NACIONAL DE SALUD OCUPACIONAL