

RESUMEN EJECUTIVO
Seguimiento Informe INF.INSO/UAI-I N° 03/2015
Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y
Estados Financieros del INSO
al 31 de diciembre de 2014.

Entidad	:	Instituto Nacional de Salud Ocupacional (INSO) Administración Contabilidad Recursos Humanos Activos Fijos Almacenes
Informe	:	INF. INSO/UAI-I N° 004/2016.
Referencia	:	Seguimiento de implantación de recomendaciones formuladas en el Informe INF.INSO/UAI-I N° 003/2015 Carta de Control Interno de Auditoria de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del INSO al 31 de diciembre de 2014.
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-I N°003/2015, Carta de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del INSO al 31 de diciembre de 2014.
Resultados	:	Como resultado del seguimiento efectuado establecimos lo siguiente:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. El Programa Operativo Anual (POA) y el Presupuesto Anual 2014 no fueron aprobados (R.1).
2. Deficiencias en la elaboración de conciliaciones bancarias (R.2).

3. Diferencia en los saldos expuestos en el Estado de Recursos y Gastos Corrientes y el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos (R.5).
4. Inadecuado manejo de ingresos (R.6).
5. Gastos de pasajes y viáticos sin documentación de respaldo (R.7).
6. No designación del Responsable de Contrataciones (R.8).
7. Deficiencias en la elaboración de las Notas a los Estados Financieros (R.9).
8. Modificación presupuestaria no adjunta respaldo (R.10).
9. Observaciones a la partida de Gastos Especializados por Atención Médica y otros (R.11).

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

10. Inexistencia de respaldo documentario de la composición del Grupo del Activo Exigible a Corto Plazo (R.3).
11. Inconsistencia de los saldos expuestos en el Balance General y el SIAF (R.4).

Conclusión : El cronograma de implantación de recomendaciones del Informe INF.INSO/UAI-I N° 003/2015 Carta de Control Interno de Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional al 31 de diciembre de 2014, fue incumplido, toda vez que de once (11) recomendaciones: nueve (9) fueron implantadas y dos (2) no fueron implantadas a la fecha del seguimiento.

La Paz, marzo del 2016