



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD OCUPACIONAL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: El INSO/UAI/INF.INT. N°001/2022 Referente al Informe de Control Interno emergente del Examen sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional, al 31 de diciembre 2021.

Objetivo: Expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 2021 del Instituto Nacional de Salud Ocupacional – INSO, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento y demás en cumplimiento de los artículos 15 y 27, inc. e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.
Así mismo, fue determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

Objeto: El objeto de la presente evaluación, comprendido la revisión de la documentación e información generada en la gestión 2021, entre los cuales enunciamos los siguientes reportes examinados:

Balance General
Estado de Recursos y Gastos Corrientes
Estado de flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
Estado de Cuenta Ahorro- Inversión y Financiamiento



Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos
Notas a los Estados Financieros
Registro Auxiliares
Detalle de Activos Fijos del VSIAF
Inventario de Cierre de los Bienes de Consumo de Materiales y Suministros

Periodo: Comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Resultados: Como Resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional, al 31 de diciembre 2021, se han establecido deficiencias y observaciones de Control Interno, originadas en gestiones anteriores al 2021, que afectan a los estados complementarios auditados, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno:

1. OBSERVACIONES GENERALES DE CONTROL INTERNO
2. EXIGIBLE A CORTO PLAZO (CUENTAS A COBRAR Y ANTICIPOS A CORTO PLAZO).
3. LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA NO PUDO EVIDENCIAR LA EXISTENCIA DE INCORPORACIONES DE ACTIVOS FIJOS DE LA OFICINA DEL AREA QUIMICA AL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.
4. FALTA DE DOCUMENTACION QUE AVALEN EL DERECHO PROPIETARIO DEL EDIFICIO
5. ACTIVOS FIJOS QUE PRESTAN BENEFICIO NO INCORPORADOS EN REGISTROS CONTABLES DE LA INSTITUCIÓN
6. MATERIALES SIN MOVIMIENTO DE GESTIONES ANTERIORES
7. FILES DE PERSONAL REGISTRAN DEFICIENCIAS ADMINISTRATIVAS
8. FALTA DE RECuentOS FISICOS PERIODICOS



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES



INSO Instituto Nacional de Salud Ocupacional
Al servicio del País desde 1962

Y/O SORPRESIVOS DE LAS EXISTENCIAS EN
ALMACENES Y DE ACTIVOS FIJOS.
9. INCUMPLIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE
PAGO DE AFP DE CONSULTORES DE LÍNEA



Lic. Roberto C. Villalba Peredo
AUDITOR INTERNO
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD OCUPACIONAL
MINISTERIO DE SALUD Y DEPORTES

La Paz, 27 de abril de 2022