

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE SALUD OCUPACIONAL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: EI INSO/DGE/UAI/INF.INT.N°002/2023 Referente al Informe de Control Interno emergente del Examen sobre la Confiabilidad de Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional, al 31 de diciembre 2022.

Objetivo: Expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias terminados al 31 de diciembre de 2022 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, Resolución N° CGE/073/2021. 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 2022, 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

Registros Auxiliares.

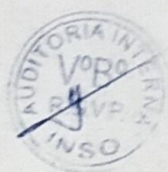
Detalle de Activos Fijos del VSIAF.

Inventario de Cierre de los Bienes de Consumo de Materiales y Suministros.

Periodo: Comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Resultados: Como Resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Ocupacional, al 31 de diciembre 2022, se han establecido deficiencias y observaciones de Control Interno, originadas en gestiones anteriores al 2022, que afectan a los estados complementarios auditados, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno:

1. Inexistencia del Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Personal
2. Exigible a Corto Plazo (Cuentas a Cobrar y Anticipos a Corto Plazo).
3. Falta de garantía real o personal de los funcionarios que manejan la caja recaudadora
4. Falta de documentación 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. Ítem Institucionalizado en el INSO con Categoría y Escalafón sin contar con Funciones Asistenciales a pacientes. Pago de Escalafón y Categoría Profesional.



La Paz, 27 de febrero de 2023