

**INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO
CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS
GESTION 2014**

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2015, corresponde al Informe de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual – Gestión 2015.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Instituto del Seguro Agrario – INSA de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental, Normas de Auditoría Financiera, Normas Básicas de Contabilidad Gubernamental Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto; y si el control interno vigente es concordante con los objetivos institucionales.

El Objeto del examen, está constituido por los Estados Financieros Básicos y Complementarios: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes; Estado de Evolución del Patrimonio Neto; Estado de Flujo de Efectivo; Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos; Estado de la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento, Libros Diarios, Libros Mayores Contables y Presupuestarios, Libros de Inventarios de Activos Fijos y Almacenes; otros registros auxiliares y las Notas a los Estados Financieros que se presentan, forman parte integrante de los mismos.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1 Omisiones, faltas y atrasos de asistencia reportadas con sanciones parciales o no sancionadas por extravío de documentación de respaldo.
- 2.2 Pasajes y viáticos no utilizados devueltos con posterioridad al informe de viaje.
- 2.3 Suscripción a la Gaceta Oficial de Bolivia.
- 2.4 Pago de indemnizaciones a productores afectados con cédulas de identidad vencidas o caducas.

La Paz, 27 de febrero de 2015

c.c. Archivo AI