

---

## **CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2012**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/Nº 002/2013, 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 2012, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual – Gestión 2013.

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 del Sistema de Contabilidad Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

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.

1. Reglamento de procedimientos de administración y control internos de la telefonía celular asignado.
2. Modificaciones presupuestarias de la gestión 2012, no contempladas en el POA.
3. Procedimientos y/o instructivos internos para la administración de almacenes.
4. Saldo de combustibles (gasolina) al 31 de diciembre de 2012.

La Paz, 26 de febrero de 2013

c.c. Archivo AI