



CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2017

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2018, 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 2017, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2018.

El objetivo del es determinar si el control interno inherente a los Registros y Estados Financieros, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos generales y específicos del Instituto del Seguro Agrario – INSA.

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 Activos fijos inutilizados o en desuso
- 2.2 Inexistencia de informes de conformidad o cumplimiento para el pago de servicios de limpieza
- 2.3 Activos intangibles amortizados en plazos mayores a su vigencia
- 2.4 Servicios de mantenimiento de vehículos contratados no ejecutado por la Oficina Regional de Cochabamba
- 2.5 Carencia de procedimientos para autorizar el retiro de activos de la entidad, para trabajos oficiales
- 2.6 Insuficiente documentación de respaldo para el reembolso de gastos de combustible por viajes en comisión oficial



- 2.7 Uso de vehículos en áreas urbanas para trabajos administrativos en la ciudad de Santa Cruz
- 2.8 Carencia de procedimientos de control de llamadas privadas para líneas telefónicas fijas de la entidad
- 2.9 Errores en la clasificación de los activos fijos en el inventario general al 31 de diciembre de 2017
- 2.10 Errores en la apropiación de partidas de gasto

La Paz, febrero de 2018

0

c.c. Archivo AI