

## **INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

El informe de Auditoria Interna INSA/AI/ESP/N° 001/2014, corresponde a la AUDITORIA ESPECIAL – PAGO DE PASAJES Y VIATICOS EN EL INSA - GESTIONES 2012 Y 2013 (CONTROL INTERNO), ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual - Gestión 2014.

Objetivo, emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y normas legales, y obligaciones contractuales aplicables al Pago de Pasajes y Viáticos.

El objeto, el examen consideró la información y documentación relativa al Pago de Pasajes y Viáticos, que comprende las actividades y procedimientos sobre el pago y/o la entrega de recursos al personal del INSA declarado en comisión.

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

- 2.1 Errores en la aplicación de las categorías de viáticos
- 2.2 Diferencias en el cálculo de viáticos para el personal declarado en comisión oficial por viajes interdepartamentales
- 2.3 Escala diferenciada de viáticos para el personal de las departamentales y/o regionales por viajes frecuentes

La Paz, septiembre de 2014

c.c. Archivo AI

