

**INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO
CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS
GESTION 2013**

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2014, 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 2013, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual – Gestión 2014.

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.

- 2.1 Errores en la apropiación de partidas de gasto
- 2.2 Subvaluación de la depreciación acumulada de activos donados por OXFAM y aplicación de índices diferentes de depreciación para equipos de computación
- 2.3 Errores en la transcripción de fechas de las notas de entrega de activos fijos adquiridos por la entidad
- 2.4 Retrasos en la devolución de importes no utilizados por viáticos asignados
- 2.5 Base de datos en EXCEL del Registro Agrícola Comunal 2012-2013
- 2.6 Rectificaciones de datos de productores no introducidos en los Registros o Base de Datos
- 2.7 Errores de verificación de datos de productores y sin rectificación al momento del pago de las indemnizaciones
- 2.8 Reglamento no especifica la presentación de los tipos de documentación de identificación y su vigencia

La Paz, febrero de 2014

c.c. Archivo AI