



## **CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2015**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

El informe de Auditoria Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2016, corresponde al informe de Control Interno de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2016.

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.

1. Material en almacenes inutilizados
2. Recursos del Fondo Social sin reglamentación
3. Falta de expediente de antecedentes de las donaciones recibidas
4. Error en la apropiación de partidas de gastos
5. Retrasos en el desembolso de viáticos
6. Retraso en el registro y publicación en el SICOES, del contrato de alquiler de oficinas de la Regional Chuquisaca

La Paz, febrero de 2016