



CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2017, 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 2016, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2017.

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. Errores en la clasificación de los activos fijos en el inventario general al 31 de diciembre de 2016
2. Reversión de saldos no ejecutados de cuentas fiscales, depositados fuera de plazo por ajustes al cierre de gestión
3. Refrigerios no pagados por omisión de marcado en ingreso o salida en el biométrico
4. Presentación de facturas en fotocopias simples en formularios 110 (RC-IVA) para descargo de pasajes y viáticos – Regional Chuquisaca

La Paz, febrero de 2017

c.c. Archivo AI