

AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2019

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2020, 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 2019, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2020.

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 deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, estos son:

1. Errores y omisiones en la inclusión de datos en el Formulario 110 para el pago de refrigerios
2. Errores y omisiones de registro en las bitácoras por la compra de combustible errores y omisiones de registro en las bitácoras por la compra de combustible
3. Pago de indemnizaciones con cédulas de identidad vencidas o caducadas
4. Inconsistencias y errores en la descripción del número de serie y accesorios en equipos de computación de la Oficina Regional de La Paz

La Paz, febrero de 2020

c.c. Archivo AI