



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
DESARROLLO RURAL Y TIERRAS



INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA "AUDITORIA ESPECIAL A LA PARTIDA DE GASTO TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO POR SUBSIDIOS Y DONACIONES A PERSONAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO - GESTIÓN 2020."

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna INSA/DGE/UAI/INF/N°0004/22, correspondiente al Informe de Control Interno de la "Auditoría Especial a la Partida de Gasto Transferencias Corrientes al Sector Privado por Subsidios y Donaciones a Personas e Instituciones Sin Fines de Lucro - Gestión 2020", ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2022.

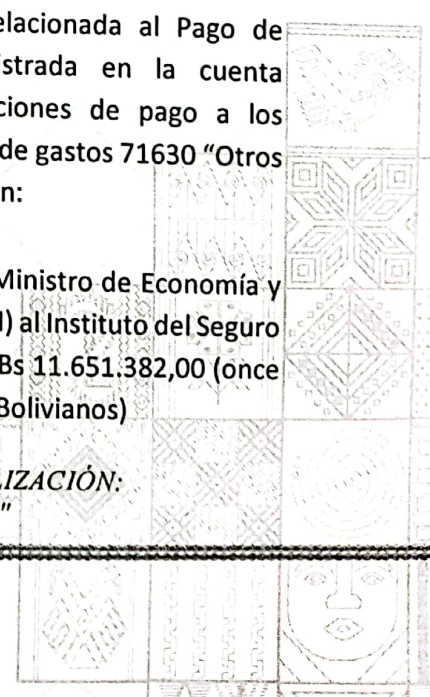
El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y normas aplicables al Pago de Indemnizaciones del Seguro Agrario MINKA correspondiente a la Campaña 2019-2020, registrada en la cuenta "Transferencias Otorgadas al Sector Privado" que comprende las operaciones de pago a los productores afectados por siniestros climáticos, bajo la partida presupuestaria de gastos 71630 "Otros de Carácter Social Establecidos por Norma Legal" cuya reglamentación es la siguiente:

- Reglamento para la Administración Directa y Transferencias de Riesgo del Seguro Agrario "MINKA" aprobado mediante Resolución Administrativa INSA N° 211 de 22 de octubre de 2019; cuya revisión y verificación se centró específicamente en los siguientes capítulos:
 - ✓ Capítulo III, Parámetros de la Administración Directa del Seguro Agrario MINKA;
 - ✓ Capítulo IV, Procedimiento Técnico para la Administración Directa del Seguro Agrario MINKA;
 - ✓ Capítulo V, Actualización de Datos y Rectificación de errores materiales.
 - ✓ Capítulo VI, Procedimiento para la Transferencia del Riesgo del Seguro Agrario MINKA.
- El Reglamento Interno de Transferencia Público-Privada (Pago de Indemnizaciones) campaña agrícola 2019-2020.

El objeto del examen lo constituirán la documentación e información relacionada al Pago de Indemnizaciones del Seguro Agrario MINKA Campaña 2019-2020, registrada en la cuenta "Transferencias Otorgadas al Sector Privado" que comprende las operaciones de pago a los productores afectados por siniestros climáticos, bajo la partida presupuestaria de gastos 71630 "Otros de Carácter Social Establecidos por Norma Legal" que se detallan a continuación:

- Decreto supremo N° 4370 del 19 de octubre del 2020, que Autoriza al Ministro de Economía y Finanzas Publicas transferir recursos del Tesoro General de la Nación (TGN) al Instituto del Seguro Agrario (INSA), de acuerdo a disponibilidad financiera, por un monto de Bs 11.651.382,00 (once millones seiscientos cincuenta y un mil trescientos ochenta y dos 00/100 Bolivianos)

**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

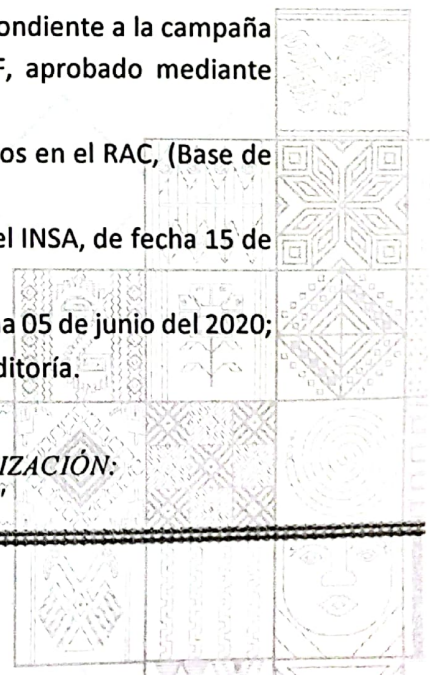




- Reglamento para la Administración Directa y Transferencia de riesgo del seguro agrario "MINKA" correspondiente a la Campaña Agrícola 2019-2020; aprobado mediante resolución administrativa INSA N° 211, del 22 de octubre del 2019;
- Reglamento Interno de pago de indemnizaciones aprobado mediante Resolución Administrativa INSA N° 073, del 28 de octubre del 2020;
- Documento Base de Cobertura correspondiente a la campaña 2019-2020; aprobado mediante resolución administrativa INSA N° 212, del 25 de octubre del 2019;
- Manual para evaluación de cultivos afectados por eventos climáticos aprobado mediante Resolución Administrativa INSA N° 214 de 19 de noviembre de 2019.
- Expedientes de Verificación y Evaluación de Siniestros correspondiente a la campaña 2019-2020 conformados por:
 - Aviso de Siniestro (Lista de Productores afectados)
 - Reporte de Etapa Previa realizados por los técnicos de las Regionales.
 - Planillas y Actas de Evaluación de Campo
 - Planillas Parametrizadas (tablas de cálculo de afectación a rendimiento)
 - Informes de Verificación y Evaluación (Siniestro)
 - Notas de envío de expediente de Verificación y Evaluación (Siniestro)
 - Informe de Revisión y Control de Calidad emitido por la DEPR;
 - Informes de Emisión de Dictámenes de Pago y;
 - Dictámenes de Pago de Indemnización , correspondiente a la campaña 2019-2020;
 - Dictámenes de no Pago de Indemnización, correspondiente a la campaña 2019-2020;
- Convenios intergubernativos correspondientes y válidos para la campaña 2019-2020;
- Procedimiento interno para la contratación directa de entidad bancaria publica aprobada mediante Resolución Administrativa 074 del 30 de octubre del 2020;
- Comprobante de ejecución de gasto C-31, correspondiente al pago de la indemnización del Seguro Agrario MINKA;
- Reporte de los productores del Registro Agrícola Comunal – RAC, correspondiente a la campaña 2019-2020; obtenidos del Sistema del Seguro Agrícola Familiar – SSAF, aprobado mediante Resolución Administrativa INSA N°068/2013 del 19 de agosto del 2013;
- Detalle por departamento y cultivo del número de productores registrados en el RAC, (Base de Datos digital);
- Instructivo INSA/DAF/CITE/N°010/2020, implantación del teletrabajo en el INSA, de fecha 15 de mayo del 2020;
- Instructivo INSA/DAF/CITE/N°013/2020, Jornada laboral continua, de fecha 05 de junio del 2020;
- Otra documentación que fue solicitada a medida de la ejecución de la auditoría.



*"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"*





ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE
DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

INSA
INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO

De acuerdo a los resultados del cumplimiento al Reglamento para la Administración Directa y Transferencias de Riesgo del Seguro Agrario "MINKA" aprobado mediante Resolución Administrativa INSA N° 211 de 22 de octubre de 2019 y Reglamento Interno de Transferencia Público-Privada (Pago de Indemnizaciones) campaña agrícola 2019-2020, de la verificación, revisión a la documentación y análisis de la información recabada, se ha identificado deficiencias de control interno, que requieren acciones correctivas oportunas para fortalecer el control interno del Instituto del Seguro Agrario, a continuación se describe los hallazgos identificados:

1. Equivocación en la aplicación de la cláusula séptima de convenios de contrapartes, en los informes técnicos con referencia a "archivo de expediente."
2. Inconsistencia de información entre el Reporte de Etapa Previa versus la lista de productores reportados como siniestrados.
3. Plazo no establecido para el envío de los Expedientes VyE de las Oficinas Regionales a la Oficina Nacional.

.....
Lic. Aud. Gilda Jaqueline Ergueta Palacios
RESPONSABLE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
CAULP-4941 CAUB-12926
INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO - INSA



La Paz, 23 de septiembre de 2022



**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

Av. Mariscal Santa Cruz No. 2150 Edificio Esperanza Piso 3
Teléfonos: (591-2) 2148288 - 2147825 - 2148346
Sitio web: <https://www.insa.gob.bo> * E-mail: info@insa.gob.bo
La Paz - Bolivia

