



**INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS
REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO,
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020.**

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2022, correspondiente al Informe de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros del Instituto del Seguro Agrario, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2022 y en conformidad a las Directrices para el examen de confiabilidad de Registros y Estados Financieros gestión 2021 emitidas por la Contraloría General del Estado.

El objetivo del examen es expresar una opinión respecto, si el control interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados Financieros del Instituto del Seguro Agrario - INSA, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto del examen constituye la documentación e información presupuestaria, contable, financiera y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los Registros y Estados Financieros del Instituto del Seguro Agrario - INSA, por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2021 y 2020, que a continuación se detallan:

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Saldos a Nivel de Auxiliares Contables
- Resumen de Activos Fijos
- Resumen de Bienes de Consumo
- Conciliaciones Bancarias
- Mayores Contables y Presupuestarios
- Estados de Cuenta
- Notas a los Estados Financieros



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

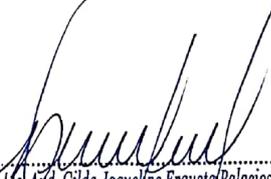


- Otros Registros Auxiliares

Asimismo, los procesos y procedimientos que tienen relación directa con dicha documentación, así como los controles internos incorporados en ellos.

De acuerdo con los resultados del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Instituto del Seguro Agrario, correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2021 y 2020, se concluye que el control interno relacionado con la presentación de los registros y estados financieros ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad; sin embargo, se han identificado algunas deficiencias de control interno, que reportamos a continuación:

1. Actualización del Reglamento de Mantenimiento y Reparación de Vehículos.
2. Falta de implementación de un Sistema Tecnológico de Correspondencia y Gestión Documental.
3. Falta de implementación de un Manual de Procesos y Procedimientos para el Seguro Comercial del Cultivo de Trigo.
4. Falta de implementación de un Manual de Procesos y Procedimientos para el Seguro Agrícola MINKA.


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

La Paz, 24 de marzo de 2022

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