



AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS GESTION 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de Auditoria Interna INSA/AI/CONF/N° 002/2019, 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 2018, ejecutado en cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Gestión 2019.

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. Activos Fijos con valores residuales de 1.
2. Asignación de activos fijos no actualizados al 31 de diciembre de 2018.
3. Pago de indemnizaciones con cédulas de identidad vencidas o caducadas.
4. Retrasos en el registro y publicación de información en el SICOES.
5. Retrasos en el depósito de saldos pendientes de pago de indemnizaciones y presentación del informe económico preliminar.

La Paz, febrero de 2019