**RESUMEN EJECUTIVO**

INFORME DE AUDITORIA INTERNA: MDRyT/UAI/INF/009/2012

CORRESPONDIENTE A LA: INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO DEL SEGURO AGRARIO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2011, EFECTUADO EN CUMPLIMIENTO AL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA PARA LA GESTIÓN 2012

Objetivo: El objetivo del informe es emitir una opinión respecto, si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera del Instituto del Seguro Agrario - INSA, por el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre de 2011 ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Entidad.

Objeto: Nuestro examen comprendió la revisión del Balance General del Instituto del Seguro Agrario al 31 de diciembre de 2011 y los correspondientes Estados de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, de Cambios en el Patrimonio Neto, de Ejecución del Presupuesto de Recursos, de Ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento y las Notas a los Estados a los Financieros por el ejercicio terminado.

Resultados: Como resultado del examen realizado, se han identificado deficiencias sobre el funcionamiento del Sistema de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanarlas 1.Inexistencia de reglamentos específicos y/o normativa para la implementación de los Sistemas de Administración que señala la Ley 1178 “Ley de Administración y Control Gubernamentales” del 22 de julio de 1992.

2. Deficiencias en el contenido de los Contratos Administrativos de Personal Eventual.

a) Inexistencia de Clausula para la presentación de informes de actividades y falta de supervisión del servicio a ser prestado.

b) Incoherente consideración de aplicación de normativa en la redacción de contratos.

3. Deficiencias en la administración de personal

a) Inexistencia de procesos de contratación.

b) Falta de documentación de respaldo en el pago de haberes.

4. Falta de codificación de Activos Fijos.

5. Activos Fijos en préstamo por el Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras al INSA no registrados por la Entidad.

6. Información incompleta en los formularios de asignación y devolución de activos fijos.

7. Diferencias de registro de información en el Inventario de Materia Primas, Materiales y Suministros de los bienes de consumo y kardex físico valorado.

a) Items “Bandeja Portapapeles, Material Plástico, Tamaño Oficio”.

b) Items “Bolígrafo, Tipo desechable, Material Base Plástico, Trazo Fino, color de tinta azul”.

c) Items “Marcador, Punta delgada trazo fino, Color azul”.

8. Falta de codificación a los bienes de consumo.

9. Registros Contables generados por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011, carecen de Acta Notarial.