



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°003/2016, correspondiente al Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS BOLIVIA, al 31 de diciembre de 2015. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2016 y Normas Legales en actual vigencia.

El Objetivo del Informe es determinar si el control interno relacionado con la presentación de la Información Financiera y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.

El Objeto del Informe consistió en la evaluación de la documentación que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2015 misma que se compone de: estado de cuenta, comprobantes contables de apertura, egreso, ingreso, diario y ajustes contables entre otros, inventarios de activos fijos, inventarios de almacenes, extractos bancarios y toda otra documentación relacionada con el sistema contable.

Como Resultado del examen realizado se identificó las siguientes deficiencias de Control Interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

ASPECTOS CONTABLES Y DE INFORMACION

- *Registro inoportuno de operaciones contables.*
- *Inadecuado archivo de Comprobantes de Contabilidad.*
- *Presentación de los Estados Financieros Consolidados Gestión 2015.*

DISPONIBLE

- *Firma autorizada de personal no activo de Insumos Bolivia.*

FONDO ROTATIVO

- *Deficiencias en presentación de Descargo del Fondo Rotativo.*

EXIGIBLE

- *Saldos de auxiliares del Exigible sin movimiento no conciliadas.*
- *Falta de registro contable de la obligación asumida con los Fondos Ivirgarzama y Shinahota por la dotación de palmito y piña.*

BIENES DE CONSUMO

- *Falta de uniformidad en el registro contable del movimiento de inventarios.*
- *Productos reportados en inventario físico como no conformes no dados de baja al cierre de gestión 2015.*

ACTIVO FIJO

- *Inconsistencia de registro de Activos Fijos y Activos Intangibles.*
- *Inadecuada apropiación contable en asiento de ajuste de la cuenta de Maquinaria y Equipo de Producción, Otra Maquinaria y Equipo y Equipo Médico y de Laboratorio.*
- *Falta de realización de inventario físico de activos fijos en Insumos Bolivia.*



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
INSUMOS BOLIVIA

PASIVO

- *Saldos de apertura del Pasivo Corriente sin movimiento (Transferencias a Pagar).*

INGRESOS

- *Ventas de la gestión 2014 consideradas como ventas de la gestión 2015.*
- *Documentación de respaldo insuficiente en comprobantes de Ingreso.*

PATRIMONIO

- *Afectaciones Patrimoniales sobrevaluada.*

CUENTAS DE ORDEN

- *Saldos de Cuentas de Orden Deudoras de gestiones anteriores sin movimiento.*

CONTROL A PERSONAL

- *Permisos otorgados al personal de Insumos Bolivia a la hora de ingreso.*


Lic. Matilde Saravia Quispe
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAULP. 4538
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 31 de marzo de 2016