



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
INSUMOS BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°003/2017, 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 2016. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2017 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 2016, ha sido diseñado e implementado 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 y Estados Financieros de Insumos Bolivia al 31 de diciembre de 2016, misma que se compone de: estado de cuenta, comprobante contable de apertura, registro de ejecución de recursos y gastos, ajustes manuales entre otros, inventarios de activos fijos, inventarios de almacenes, conciliaciones bancarias 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

- *Notas a los Estados Financieros de la gestión 2016 que no exponen revelaciones necesarias de los estados financieros básicos.*

DISPONIBLE

- *Inconsistencia en la presentación de los estados auxiliares por cuenta bancaria y libreta en los Estados Financieros 2016.*

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

- *Cuenta por Cobrar de Largo Plazo registrada como una cuenta a Cobrar de Corto Plazo.*

BIENES DE CONSUMO

- *Inventario de materiales y suministros de oficina no incluida en la cuenta de Bienes de Consumo.*

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

- *No se cuenta con información individualizada de los saldos que conforman el auxiliar Unidad Ejecutora Administración Central IN-BOL.*
- *Saldos de auxiliares con procesos judiciales que no son uniformes respecto a los importes reflejados por la Unidad Legal.*

ACTIVO FIJO

- *Falta de conciliación de saldos entre la Unidad de Contabilidad y Activos Fijos*
- *Inoportuna incorporación de Activos Fijos en el sistema SIAF.*
- *Falta de codificación de activos fijos para fines de control.*
- *Falta de asignación de Activos Fijos.*
- *Inexistencia de informes sobre el estado de los Bienes.*



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
INSUMOS BOLIVIA

GASTOS

- Deficiencias en documentación de respaldo de Fondos en Avance.
- Reglamentación específica de pasajes y viáticos desactualizada.

PATRIMONIO

- Incremento considerado en la actualización del Patrimonio Institucional que no se observa en Libro Mayor de la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.


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

La Paz, 31 de marzo de 2017