



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°003/2019, correspondiente al Informe de Control Interno emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de INSUMOS BOLIVIA, al 31 de diciembre de 2018. Actividad ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a la Gestión 2019 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 2018, 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 2018, los mismos que comprenden: Balance General comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes comparativo, Estado de Flujo de Efectivo comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto comparativo, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento comparativo, Notas a los Estados Financieros, Estados de Cuentas por Cobrar (Deudores) y Cuentas por Pagar (Acreedores), Estado de movimiento de Activos Fijos, Activos Intangibles e Inversiones Financieras, Inventario Valorado de Existencias, Conciliaciones de Cuentas Bancarias, Libros Mayores y Otros registros auxiliares, que forman parte integral de los mismos.

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

- *Manual de Procesos y Procedimientos de Insumos Bolivia desactualizada*
- *Arqueos de Cajas Chicas de Oficina Central con observaciones*

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

- *Cuentas a Cobrar a Corto Plazo y Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo sobreestimadas*

BIENES DE CONSUMO

- *Presentación de inventarios de manera inoportuna*
- *Falta de realización de inventario físico de las prendas de vestir que se cuenta en almacenes para su comercialización*
- *Diferencias determinadas en el recuento físico anual practicado en la Gestión 2018 en el material de escritorio de Oficina Central*
- *Movimiento físico valorado (salidas) de prendas de vestir diferentes a las salidas según informes de ventas*
- *Inadecuada exposición de la Cuenta Inventario de Productos*
- *Presentación de Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros*

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

- *Falta de reclasificación de saldos de auxiliares que conforman las Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo*
- *Falta de regularización de Obligaciones de Corto Plazo*
- *Transferencias a pagar inadecuadamente expuestas*



ESTADO PLURINACIONAL
DE BOLIVIA



Ministerio de
Desarrollo Productivo
y Economía Plural

FONDOS RECIBIDOS EN CUSTODIA Y EN GARANTIA

- *Diferencias identificadas entre el saldo de la Cuenta Corriente Fiscal Fondo Rotativo y saldos que se mantienen en Fondos Recibidos en Custodia – Producto Decomisado*

CUENTAS DE ORDEN

- *Saldos en cuentas de orden deudoras y acreedoras de proyectos y/o programas que concluyeron*

GASTOS

- *Pago de Servicios Profesionales con la partida 2.6.9.90*
- *Facturas de respaldo del formulario 110 por Viáticos y Refrigerios sin rubricas del beneficiario*

La Paz, 29 de marzo de 2019