



IN-BOL-AI 001/2011

**INFORME**

**A :** Lic. Oscar Sandy Rojas  
**DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO**

**DE :** Lic. Peregrino Mamani Adrián  
**RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA**

**REF. :** Informe Anual de actividades de la Unidad de Auditoría  
Interna (Periodo: 01/01/2010 al 31/12/2010)

**FECHA:** La Paz, 24 de enero de 2011

---

**1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD**

**Identificación de la Identidad:** Insumos Bolivia (IN - BOL).

**Entidad Tutora:** Ministerio de Desarrollo Productivo y  
Economía Plural.

**Entidades sobre las que ejerce tuición:** Ninguna.

**2. EJECUCION DE LAS AUDITORIAS**

La Unidad de Auditoría Interna de Insumos Bolivia, para la ejecución de las actividades en la gestión 2010 en cumplimiento a disposiciones legales en actual vigencia e instructivos emanados por la Contraloría General del Estado, planificó la ejecución de las mismas determinando auditorías en el Programa Operativo Anual correspondiente a la gestión 2010, documento que fue remitido a la Contraloría General del Estado mediante Nota IN-BOL U.A.I. – 045/2009 de 25 de septiembre de 2009, mismo que fue evaluado por este ente de control gubernamental y dado a conocer sus resultados al Director Ejecutivo de Insumos Bolivia mediante Nota I2/PO14/O09 de 23 de abril de 2010.



El detalle de todas las actividades programadas y ejecutadas por la Unidad de Auditoría Interna en la gestión 2010, se encuentra expuesto en el Anexo 1, en la que se verifica que las actividades programadas fueron ejecutadas a excepción de una dado que en esa se aplicó el Artículo 35° de la Ley N° 1178.

Al respecto, de las actividades programadas y ejecutadas en la gestión 2010 es importante aclarar que si bien se ha iniciado la Auditoría Especial de Molino SAICO, no se emitió ningún informe por lo que no fue remitido a las instancias establecidas por el Artículo 15° de la Ley N° 1178, por lo siguiente:

- La Auditoría Especial sobre el cumplimiento de contrato suscrito entre la Secretaría Ejecutiva PL – 480 y la Sociedad Anónima Industrial y Comercial San Luís (S.A.I.C.O.), fue programada para su ejecución en el segundo semestre de la gestión 2010, misma que conforme al informe N° I3/E103/M08 de la Contraloría General del Estado recomienda al Ministerio de Planificación del Desarrollo, remitir el informe de Auditoría Interna UAI N° 008/2008, a Insumos Bolivia para que su Unidad de Auditoría Interna analice la pertinencia de emitir un informe con indicios de responsabilidad por la función pública.
- Sobre el particular, la Unidad de Auditoría Interna en la ejecución del examen y visita-inspección realizada a la ciudad de Cochabamba, debido a que en esta ciudad fue en la que la ex - Secretaría Ejecutiva PL - 480 recibió un molino en dación de pago por parte de SAICO a cuenta de su deuda, verificó que la misma está en calidad de chatarra, por lo que en coordinación con la Unidad de Análisis y Gestión Jurídica de la entidad se ha visto por conveniente aplicar el Artículo 35° de la ley N° 1178, enviando la relación de hechos a la Unidad Jurídica mediante Nota N° IN-BOL U.A.I. 050/2010 de 21 de septiembre de 2010, para que se proceda conforme a norma. Sobre el particular, la Unidad Jurídica ha iniciado la querrela correspondiente el 23 de diciembre de 2010 ante el Ministerio Público.

Así mismo, en la gestión 2010 se han ejecutado actividades no programadas las cuales se detallan en el Anexo 2 del presente informe, estableciéndose la ejecución de 11 actividades no programadas de las cuales una se encuentra en proceso al 31 de diciembre de 2010.

Por otra parte, en la gestión 2010 se coadyuvó a los abogados de la institución y la fiscalía en el proceso penal iniciado en contra de ex Funcionarios de la ex - Secretaría Ejecutiva PL – 480, que desde la gestión 1991 han transferido recursos a la Fundación

Agrocapital por \$us. 20.296.937,17, dicha fundación fue constituida con recursos de la ex Secretaría Ejecutiva PL – 480 y en las actuales oficinas de Insumos Bolivia, es decir el piso 20 del Edificio Hansa. Para el inicio del proceso se ha coordinado con el Señor Contralor General del Estado a.i., personal técnico de la Subcontraloría de Auditorías Externas y la Secretaria General.

Es importante recalcar que en la estructura orgánica de Insumos Bolivia, la Unidad de Auditoría Interna solamente está compuesta por un Responsable, razón por la cual las horas disponibles no son suficientes para la ejecución de auditorías no programadas, toda vez que en el mes de marzo el Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural ha instruido la ejecución de una Auditoría Especial al Fideicomiso y la Contraloría en el informe I2/PO14/O09 de 23 de abril de 2010 de evaluación del POA de la Unidad de Auditoría Interna de Insumos Bolivia, sugiere se ejecute en las horas de auditorías no programadas una auditoría operativa.

Al respecto, considerando que se efectuaron trabajos no programados consistentes en: reformulaciones a informes con indicios de responsabilidad civil instruidas por el ente de control gubernamental las mismas que son de suma importancia, auditoría especial al fideicomiso, proceso legal seguido a la Fundación Agrocapital y complementado a ello que el Responsable de Auditoría Interna desde el 24 de octubre al 29 de diciembre de 2010 estuvo con baja médica, se demuestra la imposibilidad de la realización de la Auditoría Operativa solicitada por la Contraloría, por el tiempo insuficiente con que se contó para su posible ejecución.

### **3. INDICADORES DE RENDIMIENTO**

Los indicadores de rendimiento fueron determinados de los controles y evaluaciones de Auditoría Interna, en las cuales se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados. Dicho nivel se refleja en los indicadores establecidos en el Programa de Operaciones Anual de la gestión 2010 y se detallan en el Anexo 3.

#### 4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

La Contraloría General del Estado en el segundo semestre de la gestión 2010 ha realizado la devolución de informes de Auditoría con indicios de responsabilidad civil, como sigue:

- Mediante Informe N° I2/R035/A10 W1 de 10 de agosto de 2010 la Contraloría General del Estado, hace la devolución de los informes preliminar y complementario de Auditoría Interna relativos a la “*Auditoria Especial sobre garantías incluidas en el contrato suscrito con Molino El Pagador Ltda. en la venta de trigo*”, reformulación que fue ejecutada y remitida a la Contraloría General del Estado mediante Nota N° IN-BOL U.A.I. 058/2010 de 12 de octubre de 2010.
- Mediante Informe N° I2/R033/M10 W1 de 15 de octubre de 2010 se hace la devolución de los informes preliminar y complementario de Auditoría Interna relativos a la “*Auditoria Especial sobre la legalidad de la condonación de la multa por mora, a favor de la Compañía Industrial y Comercial de Oruro S.A. (CICO)*”, reformulación que fue ejecutada y remitida a la Contraloría General del Estado mediante Nota N° IN-BOL U.A.I. de 15 de diciembre de 2010.
- Mediante Informe N° I2/R035/A10 W2 de 9 de diciembre de 2010 la Contraloría General del Estado realiza nuevamente la devolución de los informes preliminar y complementario de Auditoría Interna relativos a la “*Auditoria Especial sobre garantías incluidas en el contrato suscrito con Molino El Pagador Ltda. en la venta de trigo*”, reformulación que fue ejecutada y remitida a la Contraloría General del Estado mediante Nota N° IN-BOL U.A.I. 063/2010 de 29 de diciembre de 2010.

A continuación se detalla las fechas del informe de evaluación de la Contraloría y remisión de los mismos:

Código Informe UAI	Nombre del Examen	Código informe evaluación CGE	Fecha del Informe CGE	Fecha probable de emisión	Fecha entregada a la CGE
IN-BOL-AI-RC 011/2009 e IN-BOL-AI-RCC 018/2009	Auditoría Especial sobre garantías incluidas en el contrato suscrito con Molino El Pagador Ltda. en la venta de trigo	I2/R035/A10 W1	10/08/2010	Concluido	12/10/2010
IN-BOL-AI-RC	Auditoría Especial	I2/R033/M010	15/10/2010	Concluido	16/12/2010

Código Informe UAI	Nombre del Examen	Código informe evaluación CGE	Fecha del Informe CGE	Fecha probable de emisión	Fecha entregada a la CGE
012/2009 e IN-BOL-AI-RCC 004/2010	sobre la legalidad de la condonación de la multa por mora, a favor de la Compañía Industrial y Comercial de Oruro S.A. (CICO)	W1			
IN-BOL-AI-RC 011/2009 e IN-BOL-AI-RCC 018/2009	Auditoria Especial sobre garantías incluidas en el contrato suscrito con Molino El Pagador Ltda. en la venta de trigo	12/R035/A10 W2	09/12/2010	Concluido	30/12/2010

Al respecto, se aclara que no obstante de la baja médica del Responsable de Auditoría Interna a partir de 24 de octubre al 29 de diciembre de 2010, el titular ha tenido que realizar dichas reformulaciones a objeto de cumplir con los plazos establecidos, toda vez que se solicitaron ampliaciones de plazo para las reformulaciones, las mismas que fueron negadas por el ente de control gubernamental, con el argumento de que los indicios de responsabilidad civil podrían prescribir.

## 5. INFORMACION SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE LA GESTION

La Unidad de Auditoría Interna emergente de las evaluaciones de la Contraloría General del Estado Nos. I3/E104/M08 de 29 de junio de 2009, para la ejecución de la *“Auditoria Especial sobre garantías incluidas en el contrato suscrito con Molino El Pagador Ltda. en la venta de trigo”* e I3/E127/M08 de 17 de agosto de 2009, para la ejecución de la *“Auditoria Especial sobre la legalidad de la condonación de la multa por mora, a favor de la Compañía Industrial y Comercial de Oruro S.A. (CICO)”*, efectuó dichas auditorías especiales, las mismas que fueron concluidas en el primer semestre de la presente gestión y devueltas para su reformulación.

Dichos exámenes como se explica en el acápite anterior fueron reformulados y remitidos a la Contraloría General del Estado, modificándose los importes inicialmente determinados.

Los informes, responsables, montos líquidos y exigibles se detallan en el Anexo 4.

## 6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTION

### **Recursos Humanos**

El resumen de los profesionales de la Unidad de Auditoría Interna se encuentra en el Anexo 5. En este acápite se aclara que la Contraloría General del Estado en su Informe N° I2/P014/O09 de 23 de abril de 2010 relativo a la evaluación del Programa Operativo Anual – 2010 de Insumos Bolivia, observa la existencia de un consultor cuyas horas efectivas no fueron incluidas en el POA, es importante remarcar que el presupuesto tiene una vigencia anual por lo que en función de los recursos presupuestados en las partidas presupuestarias de la institución es que se contrata a este personal, por lo que al 30 de septiembre de la gestión es imposible saber con certeza si se podrá contar o no con personal a contrato, razón por la cual no se puede incluir las horas efectivas de dicho personal.

Por otra parte, se reitera que en la gestión 2010 el único personal permanente de la Unidad de Auditoría del 24 de octubre al 29 de diciembre de 2010 estuvo de baja médica, no obstante de ello se tuvo que realizar trabajos de reformulación instruidas por la Contraloría General del Estado.

### **Recursos Financieros**

Los recursos financieros para la ejecución de exámenes en la Unidad de Auditoría Interna, fueron proporcionados conforme a requerimiento.

### **Recursos Materiales y Logísticos**

Para la ejecución de las actividades de la Unidad de Auditoría Interna, Insumos – Bolivia ha provisto de todos los recursos materiales y logísticos requeridos, para el desarrollo de sus actividades.

El resumen de recursos provistos se encuentra en el Anexo 7.

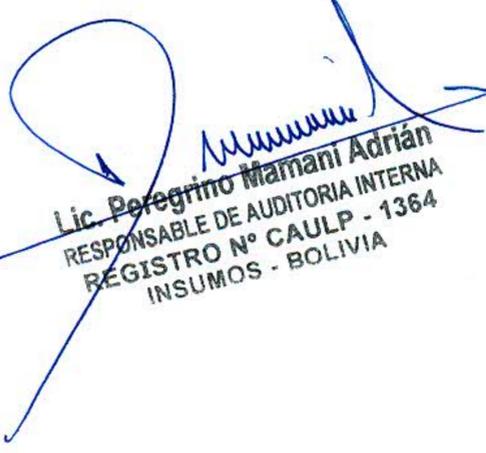
## 7. CAPACITACION

Durante la gestión 2010, el Responsable de la Unidad de Auditoría Interna se ha capacitado en un curso, organizado y dictado por el CENCAP dependiente de la Contraloría General del Estado, no se ha podido asistir a otros cursos por el estado de salud del Responsable de Auditoría Interna.

El resumen del profesional capacitado de la UAI se encuentra en el Anexo 6.

## 8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACION RECIBIDA

El Director General Ejecutivo, mediante la Gerencia Administrativa Financiera, ha proporcionado oportunamente información para la realización de los exámenes de auditoría.

  
Lic. Peregrino Mamani Adrián  
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA  
REGISTRO N° CAULP - 1364  
INSUMOS - BOLIVIA

Se adjuntan anexos del 1 al 7

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

N°	Actividades	Días Hombre	Situación del examen	N° de informe	Fecha de conclusión	Remisión a CGR	
						Nota	Fecha
	<b>AUDITORIA SAYCO</b>						
1	Auditoría SAYCO del Sistema de Programación de Operaciones	21,75	Concluido	IN-BOL-AI 008/2010	22/06/2010	IN-BOL U.A.I. 036/2010	22/06/2010
	<b>AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/09</b>						
2	Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/09	96,87	Concluido	IN-BOL-AI 005/2010	31/03/2010	IN-BOL U.A.I. 030/2010	31/03/2010
3	Informe de control interno emergente de la Auditoría de confiabilidad de registros y estados financieros al 31/12/09			IN-BOL-AI 006/2010	30/04/2010	IN-BOL U.A.I. 032/2010	30/04/2010
	<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>						
4	Auditoría Especial sobre la legalidad de la condonación de la multa por mora a favor de la Fábrica de Fideos Coronilla Ltda.	36,25	Concluido	IN-BOL-AI 003/2010	23/02/2010	IN-BOL U.A.I. 019/2010	23/02/2010

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

N°	Actividades	Días Hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	N° de informe	Fecha de conclusión	Remisión a CGR	
								Nota	Fecha
1	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe de Auditoría Interna N° AI-390/2010 emergente de la Auditoría Operacional de las actividades de : Monetización de fertilizantes, mercadeo y financiamiento a entes privados y públicos para importación de bienes de capital e insumos y financiamiento a proyectos de inversión pública y contraparte.	4,00	1)		Concluido	IN-BOL-AI-001/2010	20/01/2010	IN-BOL U.A.I.-008/2010	20/01/2010
2	Informe complementario emergente de la Auditoría Especial sobre garantías incluidas en los contratos suscritos con Molino El Pagador Ltda.	25,00	I3/E104/M08 I)	29/06/2009	Concluido	IN-BOL-AI-RCC 018/2009	04/02/2010	IN-BOL U.A.I.-014/2010	04/02/2010
3	Informe Complementario emergente de la Auditoría Especial sobre la condonación de la multa por mora a la Compañía Industrial y Comercial de Oruro Ltda. (CICO).	21,00	I3/E127/M08 I)	17/08/2009	Concluido	IN-BOL-AI-RC 004/2010	18/03/2010	IN-BOL U.A.I.-028/2010	19/03/2010
4	Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de Auditoría Externa a los recursos de Contravalor PL - 480 administrado por la Unidad de Administración Exclusiva (UNADE), ejecutado por la Consultora PMA Consult Auditores y Consultores Multidisciplinarios.	11,00	Director Ejecutivo I)		Concluido	IN-BOL-AI-007/2010	24/10/2010	IN-BOL U.A.I.-043/2010	24/08/2010
5	Auditoría Especial de la Importación de 1.486 TM de fertilizante DAP 18-46-0 del Programa Non Project 2007	46,00	I3/E329/O08	23/09/2009	Concluido	IN-BOL-AI-009/2010	16/09/2010	IN-BOL U.A.I.-046/2010	16/09/2010
6	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe de Auditoría Interna N° ISA-179/2005 emergente de la Auditoría Especial del Programa Nacional Control de Malaria dependiente del Ex - Ministerio de Salud y Previsión Social.	3,00	Recomendación Contraloría		Concluido	IN-BOL-AI-011/2010	30/09/2010	IN-BOL U.A.I.-054/2010	30/09/2010
7	Seguimiento a la implantación de recomendaciones del informe de Auditoría Interna N° ISA-159/2005 emergente de la Auditoría Especial referente al financiamiento otorgado al Servicio Nacional de Caminos - SNC para el proyecto Rehabilitación del tramo Charazani Apolo, con recursos del Título III/92 Unificado.	4,00	Recomendación Contraloría		Concluido	IN-BOL-AI-012/2010	07/10/2010	IN-BOL U.A.I.-056/2010	08/10/2010

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

N°	Actividades	Días Hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	N° de informe	Remisión a CGR		
							Fecha de conclusión	Nota	Fecha
8	Reformulación Informes preliminar y complementario emergente de la Auditoría Especial sobre garantías incluidas en los contratos suscritos con Molino El Pagador Ltda.	25,00	I2/R035/A10 W1 I)	10/08/2010	Concluido	IN-BOL-AI-RC 011/2009 C1 e IN-BOL-AI-RCC 018/2009 C1	12/10/2010	IN-BOL U.A.I.-057/2010	12/10/2010
9	Reformulación de los Informes preliminar y complementario emergente de la Auditoría Especial sobre la condonación de la multa por mora a la Compañía Industrial y Comercial de Oruro Ltda. (CICO).	17,00	I2/R033/M10 W1 I)	15/10/2010	Concluido	IN-BOL-AI-RC 012/2009 C1 e IN-BOL-AI-RCC 004/2010 C1	15/12/2010	IN-BOL U.A.I.-061/2010	15/12/2010
10	Segunda reformulación Informe complementario emergente de la Auditoría Especial sobre garantías incluidas en los contratos suscritos con Molino El Pagador Ltda.	9,00	I2/R035/A10 W2 I)	09/12/2010	Concluido	IN-BOL-AI-RCC 018/2009 C2	29/12/2010	IN-BOL U.A.I.-063/2010	30/12/2010
11	Auditoría Especial del Fideicomiso para el Programa de Apoyo a la Importación de Harina (FPAIH).	59,13	Ente tutor MDP/DAJ/UA/2010-0023	23/03/2010	Proceso				

(1) La actividad fue ejecutada directamente por el Responsable de Auditoría Interna.

**INDICADORES DE RENDIMIENTO  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DIF	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CALIFICAC.	POA	REAL	%	CALIFICAC.
<b>AUDITORIA SAYCO</b> Auditoría Sayco del Sistema de Programación de Operaciones	1	1	0	Determinar el grado de cumplimiento y eficacia del Sistema de Programación de Operaciones.	0,050000	0,045977	91,95	Razonablemente Cumplido	0,00010614	0,00015878	66,84	Razonablemente Cumplido
<b>AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/09</b> Auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/09	1	1	0	Emitir una opinión independiente acerca de los estados financieros, como base para la toma de decisiones, opinar sobre el soporte documentario de las operaciones y describir los principios de contabilidad aplicados en la elaboración de los mencionados estados.	0,016393	0,010323	62,97	Razonablemente Cumplido	0,00003480	0,00002815	123,60	Razonablemente Cumplido
<b>AUDITORIA ESPECIAL</b> Auditoría Especial sobre la legalidad de la condonación de la multa por mora a favor de la Fábrica de Fideos Coronilla Ltda.	1	1	0	Verificar la legalidad de la condonación de intereses a la Fabrica de Fideos Coronilla Ltda., realizada por la Secretaría Ejecutiva PL - 480, en el contrato de venta de trigo americano	0,040000	0,027586	68,97	Razonablemente Cumplido	0,00008491	0,00005856	145,00	Razonablemente Cumplido



**REGISTRO DE RESPONSABILIDADES  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

N° Informe	Alcance del examen (rubro, cuenta o componente)	Indicios de Responsabilidad				Monto del daño (civil o penal)	Sujetos de responsabilidad		Descargos efectuados	
		E	A	C	P		SI	NO	SI	Valor
IN-BOL-AI-RC 011/2009 C1 e IN-BOL-AI- RCC 018/2009 C2	Reformulación de la Auditoría Especial sobre garantías incluidas en los contratos suscritos con Molino El Pagador Ltda. (Informe Preliminar y Complementario)			X		\$us. 713.379,93	Dr. Carl Eduard Brockmann Hinojosa - ex Secretario Ejecutivo de la Secretaría Ejecutiva PL - 480 y Dr. Carlos José Rocha Orozco, Abogado Externo de la ex Secretaría Ejecutiva PL - 480.	X	\$us. 713.379,93	
IN-BOL-AI-RC 012/2009 C1 e IN-BOL-AI- RCC 004/2010	Reformulación de la Auditoría Especial sobre la condonación de la multa por mora a la Compañía Industrial y Comercial de Oruro Ltda. (CICO) (Informe Preliminar y Complementario)			X		\$us. 348.369,01	Carlos Guillermo Petts Zabala - ex Secretario Ejecutivo de la ex Secretaría Ejecutiva PL - 480.	X	\$us. 348.369,01	

**Explicación de abreviaturas**

**Responsabilidad**

- E = Ejecutiva
- A = Administrativa
- C = Civil
- P = Penal

**MOVIMIENTO DE PERSONAL  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

Cargos ocupados en el 2010	Nómina anterior Gestión 2009	INGRESOS				BAJAS	
		Procedimiento (S, C, P o ID)	Unidad Administrativa de Origen	Fecha	Título	Años de Experiencia SPB      SPV	Baja por: (R, C, o D) Fecha
Responsable de la UAI		ID		03/03/2009	Auditor Financiero	13      1	
Auditor Consultor		S 1)		02/01/2010	Auditor Financiero	4      2	

1) El 2 de enero se contrato un consultor individual de línea por tres meses para que coadyuve en la ejecución de la auditoría de confiabilidad de Insumos Bolivia de la gestión 2009. Posteriormente se realizó un nuevo proceso de contratación incorporándose un Consultor de abril a septiembre, mismo que fue posteriormente ampliado mediante Adenda hasta el 31 de diciembre de 2010.

**Explicación de Abreviaturas:**

**SPB** = Sector Público

**SPV** = Sector Privado

**Procedimiento**

**S** = Selección

**C** = Cambio de otra Unidad Administrativa

**P** = Promoción

**ID** = Invitación Directa

**Bajas**

**R** = Renuncia

**C** = Cambio a otra Unidad

**D** = Despido



**CAPACITACIÓN RECIBIDA**  
 (Por cada profesional de la UAI)  
**POA DE LA GESTIÓN 2010**

**Nombre:**

Lic. Peregrino Mamani Adrián

**Cargo:**

Jefe Auditoría Interna

**Título Profesional:**

Auditor Financiero

**Fecha de Ingreso a la UAI:**

Marzo de 2009

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
25 al 29 de enero 2010	El proceso de contratación de bienes y servicios del Estado Plurinacional (D.S. N° 0181)	20	Aprobación	CENCAP- Contraloría General del Estado	Auditorías SAYCO y especiales
	<b>Total</b>	<b>20</b>			



**ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS  
POA DE LA GESTIÓN 2010**

Nº	Requerimientos	P/NP	Según POA Bs	Ejecutado Bs	Variación de la Ejecución	Justificaciones
1	Papelaria	P	Si	Si	No	
2	Material de Escritorio	P	Si	Si	No	
3	Toner para impresora	P	Si	Si	No	
4	Material de limpieza	NP	No	Si	N/A	