



## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Auditoría Interna N° IN-BOL-AI-004/2011**, Informe de Control Interno emergente de la *Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de INSUMOS - BOLIVIA*”, correspondiente al período comprendido *entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2010*. Actividad ejecutada en cumplimiento a la *Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2011* y de Normas Legales en actual vigencia.

**El objetivo del examen es** expresar una opinión independiente, sobre la confiabilidad de registros y estados financieros de INSUMOS - BOLIVIA correspondientes a la Gestión 2010.

Los objetivos específicos son:

- *Evaluar el control interno incorporado en las operaciones financieras y presupuestarias, ejecutadas durante la Gestión 2010 que llevaron al procesamiento de la información presupuestaria y registros contables que lo acompañan.*
- *Determinar si la información presupuestaria y registros contables de la entidad, se elaboraron de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y disposiciones presupuestarias.*

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- *Diferencias en Arqueo de Caja Chica*
- *Falta de reexpresión de otros Estados Financieros*
- *Inconsistencia entre los saldos finales al 31 de diciembre de 2009 y los de apertura de la gestión 2010*
- *Saldos sin movimiento de gestiones anteriores*
- *Deficiencias de apropiación contable*
- *Registro de importe de cuentas a cobrar a corto plazo en largo plazo*
- *Registro de Cuentas a Cobrar por Transferencias al VIPFE*
- *Transferencias a pagar inadecuadamente expuestas*
- *Patrimonio Público inadecuadamente expuesto*
- *Programa HIPC sin movimiento*



- *Bienes recibidos en recuperación de créditos no consolidados*
- *Inventario físico de fertilizantes con deficiencias*
- *Deficiencias identificadas en reportes de Activos Fijos*
- *Deficiencias identificadas en Activos Intangibles*
- *Descargos no presentados*
- *Retención de garantías omitidas*
- *Falta de documentación sobre el proceso de contratación y de pagos*
- *Apropiación incorrecta de gastos en Partidas Presupuestarias en la gestión 2010*
- *Contabilización de gastos de la gestión 2009 en la gestión 2010*

La Paz, 31 de marzo de 2011

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