



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° *IN-BOL-AI-003/2012*, 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 2011*. Actividad ejecutada en cumplimiento a la *Programación Operativa Anual correspondiente a la gestión 2012* y de Normas Legales en actual vigencia.

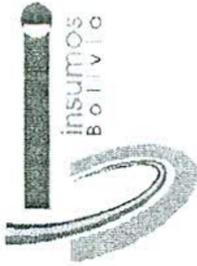
El objetivo del examen es expresar una opinión independiente, sobre la confiabilidad de registros y estados financieros de INSUMOS - BOLIVIA correspondientes a la Gestión 2011.

Los objetivos específicos son:

- *Evaluar el control interno incorporado en las operaciones financieras y presupuestarias, ejecutadas durante la Gestión 2011 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.*

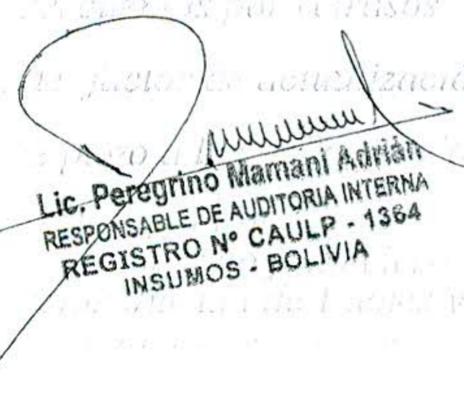
Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- *Reexpresión de Estados Financieros*
- *Notas a los Estados Financieros*
- *Omisión de registro de depósitos y de descargos*
- *Exposición de cuentas por Cobrar a Corto Plazo*
- *Inconsistencia entre los saldos finales al 31/12/10 y los de apertura de la gestión 2011*
- *Bienes de Consumo*
- *Inventario de fertilizantes*
- *Falta de actualización de saldos*
- *Falta de registro de importe pagado*
- *Exposición incorrecta de Cuentas a Cobrar al VIPFE*
- *Depósitos no Identificados contabilizados en cuentas del Pasivo Corriente*



- *Omisión de revelación del impacto financiero de transferencias corrientes*
- *Patrimonio institucional con modificaciones*
- *Estado de Flujo de Efectivo, CAIF y otros estados financieros con diferencias*
- *Comprobantes de ingresos no adjuntan suficiente documentación de respaldo*
- *Ausencia de autorización escrita de precios de venta en determinados productos*
- *Saldos por pagar por la diferencia en las cantidades vendidas de maíz duro amarillo facturadas y registradas en las actas de entrega*
- *Recursos generados por la venta de azúcar en el pago del costo de transporte de forma directa*
- *Utilización de facturas de venta de azúcar con observación*
- *Incorrecto cálculo de descuentos por retrasos*
- *Incorrecta aplicación del factor de actualización o falta de actualización de los saldos*
- *Falta de formularios de pago a las AFPs de Consultores y/o con observaciones*
- *Falta de POAIs en los Files de Personal*
- *Omisión de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas y/o la misma fue incorrectamente actualizada*
- *Files de Personal con observaciones*
- *Falta de la Evaluación del Desempeño del personal*
- *Comprobantes con observación de respaldo*
- *Ausencia de aplicación de Kardex de Inventarios en determinados productos*
- *Inexistencia del Manual de Usuario del Sistema Puruma*
- *Condiciones físicas de los Almacenes*

La Paz, 28 de febrero de 2012


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