



RESUMEN EJECUTIVO  
INB/AI/INF N° 004/2022

PRIMER INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLANTACIÓN DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO INBOL.INF.UAI.013/2020 EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2022 de Auditoría Interna e instrucciones impartidas por la Responsable de Auditoría Interna mediante memorándum MEM/INB/DGE/AI N° 003/2022 de 11 de abril de 2022, se efectuó el primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe de Control Interno INBOL.INF.UAI.013/2020 emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019" de Insumos Bolivia".

El objetivo del seguimiento es emitir una opinión independiente, sobre el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe de Control Interno INBOL.INF.UAI.013/2020 emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de Insumos Bolivia".

El objeto del presente seguimiento, está constituido por la información y documentación de respaldo con el cual se evidencie y sustente el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el Informe de Control Interno INBOL.INF.UAI.013/2020, emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 de Insumos Bolivia".

Basados en nuestro análisis, habiendo concluido el seguimiento al cumplimiento de las treinta y siete (37) recomendaciones pendientes de implantación en el Informe INBOL.INF.UAI.013/2020 emitido en marzo de 2020, respecto al "Informe de Control Interno Emergente de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019" de Insumos Bolivia, se concluye que de las treinta y siete (37) observaciones sujetas a seguimiento, veinticuatro (20) recomendaciones fueron cumplidas, doce (16) son No cumplidas y una (1) es No aplicable, como se resume a continuación:

N° INFORME SEGUIMIENTO	OBSERVACIÓN	N° RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
2.1.1	Diferencia entre el saldo según auxiliar contable y el saldo reportado por EMAPA al 31 de diciembre de 2019	1.4	X	-	-
2.1.2	Falta de un adecuado resguardo de los documentos de propiedad	4.3	X	-	-
2.1.3	Vehículos sin logotipos de identificación de Insumos Bolivia	4.4	X	-	-
2.1.4	- Falta de Codificación y actualización de los Activos Fijos (Bienes de Uso)	4.5 y 4.6	X	-	-



"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

Nº INFORME SEGUIMIENTO	OBSERVACIÓN	Nº RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
	- Inexistencia de Formulario de asignación para la custodia de bienes de uso (equipo de transporte)				
2.1.5	Falta de acciones para la "Exención de pago de Impuestos" tributarios de Vehículos de Insumos Bolivia	4.8	X	-	-
2.1.6	Falta de manual de procedimientos actualizado de venta de productos	7.1	X	-	-
2.1.7	Inconsistencia de registro según SIGEP y la documentación de respaldo por la venta de azúcar	7.2	X	-	-
2.1.8	Falta de cotejo de la documentación original con las copias legalizadas de los Files de personal de Insumos Bolivia	8.1	X	-	-
2.1.9	Cargo no acorde a su perfil y falta de descripción específica de formación académica requerida para ocupar el cargo en el Manual de Organización y Funciones de Insumos Bolivia	8.3	X	-	-
2.1.10	Falta de Programación Anual de Vacaciones para la gestión 2019	8.4	X	-	-
2.1.11	Imprecisión en la base de cálculo para el pago de viáticos	9.1	X	-	-
2.1.12	Falta de documentación en comprobantes contables	9.2	X	-	-
2.1.13	Informe técnico de "justificación imposibilidad de conseguir cotizaciones" no contiene datos suficientes que validen la ausencia de propuestas	9.3	X	-	-
2.1.14	Falta de presentación de documentación legal por parte de la Empresa adjudicada	9.4	X	-	-
2.1.15	Falta de información en cuadro comparativo y/o informe de calificación del proceso de contratación para su aprobación	9.5	X	-	-
2.1.16	Inconsistencia en el contenido de las Ordenes de Servicio	9.6	X	-	-
2.1.17	Ausencia de la determinación del plazo para la emisión del Informe de Conformidad en el Reglamento de Contrataciones Directas de Insumos Bolivia	9.7	X	-	-
2.1.18	Datos incompletos en el Formulario FA-01 "Solicitud de fondos en avance" y "Formulario FA-02 Rendición de cuentas"	9.8	X	-	-
2.1.19	Omisión de retención IUE-BE por utilidades gravadas por prestación de servicios fuera del país	9.9	X	-	-
2.1.20	Facturas de descargo del formulario 110 por comisión de viaje sin rúbricas del beneficiario	9.10	X	-	-
2.1.21	Cuentas a cobrar de corto plazo de antigua data	1.1	-	X	-
2.1.22	Ausencia de estados de cuenta que reflejen la composición del saldo contable al 31/12/2019 por deudor y procedimientos de cobranzas	1.2	-	X	-
2.1.23	Falta de seguimiento de las cuentas por cobrar a largo plazo.	1.3	-	X	-
2.1.24	Falta de un Manual de Procedimientos y/o Reglamento Especifico para la realización de Inventario Físico periódico	2.1	-	X	-

**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**



Av. Mcal. Santa Cruz, Edif. Hansa Piso 20  
Telf: 2408191 Fax: 2408266  
Casilla: 7953  
inbol@insumosbolivia.gob.bo  
www.insumosbolivia.gob.bo



Management System  
ISO 9001:2015  
ID 01 10006 1729528  
www.tuv.com



BPM Codex Alimentarios  
CAC/RCP 1-1989 (Rev. 4-2003)  
ID 01 18006 1629008  
www.tuv.com



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

N° INFORME SEGUIMIENTO	OBSERVACIÓN	N° RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
2.2.1	Falta de realización de Inventario Físico de Materiales y Suministros	2.2	-	X	-
2.2.2	Falta de realización de Inventario Físico a los rollos de tela	2.3	-	X	-
2.2.3	Diferencia entre los saldos expuestos en el Reporte de Resumen de Movimiento Físico Valorado de Inventario de Productos y el Balance General Comparativo al 31/12/2019	2.4	-	X	-
2.2.4	Falta de Inventario global de Activos Fijos (Bienes de Uso)	4.1	-	X	-
2.2.5	Falta de Documentación de propiedad de activos fijos de los inmuebles de Insumos Bolivia	4.2	-	X	-
2.2.6	Falta de disposición de Activos Fijos en desuso	4.7	-	X	-
2.2.7	Uso indebido de vehículo oficial de Insumos Bolivia	4.9	-	X	-
2.2.8	Cuentas a Pagar a Corto Plazo, Cuentas a Pagar a Largo Plazo y Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo de antigua data.	5.1	-	X	-
2.2.9	Falta de Análisis a la cuenta "Transferencias a Pagar" que datan de gestiones anteriores	5.2	-	X	-
2.2.10	Falta de Análisis y conciliación de los saldos de la cuenta de "Fondos Recibidos en Custodia" que datan de gestiones anteriores	5.3	-	X	-
2.2.11	Falta de análisis de proyectos y/o programas concluidos para su cierre contable	6.1	-	X	-
2.2.12	Files de Personal de Servidores Públicos que no cuentan con la documentación suficiente requerida para ejercer el cargo público	8.2	-	X	-
2.3.1	Falta de actualización de los Certificados de Líneas Telefónicas	3.1	-	-	X



N°	CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
1	CUMPLIDAS	20	54%
2	NO CUMPLIDAS	16	43%
3	NO APLICABLES	1	3%
TOTAL		37	100%

La Paz, 25 de mayo de 2022

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:  
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"



Av. Mcal. Santa Cruz, Edif. Hansa Piso 20  
Telf: 2408191 Fax: 2408266  
Casilla: 7953  
inbol@insumosbolivia.gob.bo  
www.insumosbolivia.gob.bo



Management System  
ISO 9001:2015  
ID 01 10006 1729928  
www.tuv.com



BPM Codex Alimentarius  
HAC/RCP 1:1999  
(Rev. 4 2013)  
ID 01 18006 1629928  
www.tuv.com