



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

## RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna relativa al "**Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, al 31 de diciembre de 2020**", fue ejecutado en cumplimiento a los artículo 15 y 27 inciso c) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2020.

El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera de Insumos Bolivia, al 31 de diciembre de 2020, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la entidad; y si éste, viene funcionando de manera eficaz.

El objeto del presente examen comprendió la evaluación de información y documentación de respaldo de las operaciones contables, presupuestarias, financieras que sustentan las actividades relacionadas con el examen, consistentes en:

- Estado de Recursos y Gastos Corriente Estado Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos,
- Programa Operativo Anual Institucional,
- Presupuesto Institucional,
- Informes Técnicos y Legales,
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen de Insumos Bolivia, al 31 de diciembre de 2019.

Entre los Objetivos Especificos esta, Determinar el adecuado registro de las transacciones de las actividades administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, establecer la existencia de documentación sustentadora de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y contables, evaluar el control interno incorporado relacionado con las operaciones administrativas,



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 1729628  
www.tuv.com



BPM Codex  
Alimentarius  
DAC/PCP 1:1999  
(Rev. 4 2003)  
ID 01 18006 1429005  
ID 01 18006 1429005  
www.tuv.com



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, y si éste ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

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

1. Cuentas por Cobrar de Corto Plazo de antigua data
2. Falta de conformidad por parte de insumos Bolivia con PRODEM S.A.
3. Registro de Mercadería en Consignación
4. Obligaciones a Corto y Largo Plazo
5. Transporte de Piña y Palmito sin Contrato Administrativo

Es cuanto informamos a su autoridad, para los fines consiguientes.

  
**Bernardo Michel Flores**  
RESPONSABLE a.i  
UNIDAD AUDITORIA INTERNA  
INSUMOS BOLIVIA

La Paz 30 de marzo 2020