



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

INSUMOS BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe INBOL/UAI/INF N° 009/2021, "Informe del Auditor Interno" emergente del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia al 31 de diciembre de 2020 y 2019, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

El objeto del examen constituye los registros y estados financieros comparativos de Insumos Bolivia al 31 de diciembre de 2020 y 2019 y los mismos que comprenden los siguientes Estados Básicos y Complementarios:

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo
- Saldos a Nivel de Auxiliares Contables
- Resumen de Activos Fijos
- Resumen de Existencias
- Conciliaciones Bancarias
- Mayores contables y presupuestarios
- Estados de Cuenta
- Notas a los Estados Financieros
- Otros Registros Auxiliares

Como resultado del examen realizado se ha determinado lo siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2020, dentro del Exigible a Corto Plazo en la cuenta "Otras Cuentas por Cobrar a Corto Plazo" se registra un importe de Bs5.117.787,54, asimismo, en el Exigible a Largo Plazo, las cuentas "Cuentas a Cobrar a Largo Plazo" y "Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo" registran importes por Bs13.760.824,87 y Bs92.416.156,53 respectivamente, estos importes corresponden a cuentas por cobrar que datan de gestiones anteriores a la gestión 2020. Al respecto, para estos importes no se proporcionó documentación que respalde el derecho de cobro, por otro lado, si bien se cuenta con la composición de los importes, estos fueron registrados de manera global y no en detalle.



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 N° 10008 128903
www.tuv.com



BPM Codex
Alimentarius
HACCP 1:1998
(Rev. 4 2005)
ID N° 10008 100000
ID N° 10008 100000
www.tuv.com



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

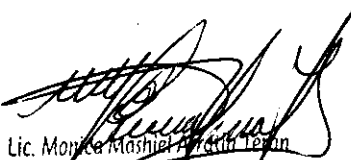
2. Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta Inventario de Productos tiene un saldo de Bs20.918.535,95 que corresponde a un acumulado de gestiones anteriores de los cuales no se cuenta con los Inventarios Físico Valorados al 31 de diciembre de 2020.

En lo referente al movimiento de la gestión 2020, se evidencia que el Área de Almacenes no cuenta con la documentación que sustente los ingresos y salidas de producto, situación que no permitió validar el saldo expuesto en los Estados Financieros.

Sin embargo, como procedimiento alternativo se determinó la composición de Inventario de Producto utilizando los "Cuadros Auxiliares de movimiento de Almacenes" gestión 2020 que se encuentra en los CONAM, donde se advierte una diferencia en relación al saldo expuesto en la cuenta Inventario de Producto del Balance General al 31 de diciembre de 2020, por Bs1.543.334,70.

De igual forma en las notas a los Estados Financieros gestión 2020 señalan que existen diferencias entre los saldos de los Registros Contables y los saldos del Reporte del Sistema de Almacenes (ARQUETIPO), sin embargo, no cuantifican el importe y cantidad que generan dichas diferencias informadas, situación similar fue informada en las gestiones 2018 y 2019.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito anteriormente, los Registros y Estados Financieros antes mencionados, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de Insumos Bolivia, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2020 y 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, los cambios en la cuenta - ahorro - inversión - financiamiento, cambios en el flujo de efectivo y cambios en el patrimonio neto, por el ejercicio terminado a esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.


Lic. Monica Mashiel Aranda Torin
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
Matr. N° 161. CAUB 14962 - CAULP 5550
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz 31 de agosto de 2021