



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe INB/AI/INF N° 002/2022, "Informe del Auditor Interno" emergente del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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 2021 y 2020.

El objeto del examen constituye los registros y estados financieros comparativos de Insumos Bolivia al 31 de diciembre de 2021 y 2020 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 2021, en el Exigible a Largo Plazo, en la cuenta "Cuentas a Cobrar a Largo Plazo" se expone importes por Bs8.341.309.44 de antigua data, mismo que a la fecha están pendientes de análisis y sustento documentario que acredite el derecho de cobro, además que dentro del citado saldo se registra el importe de Bs3.565.567 que corresponde a un proceso tributario seguido por la Aduana Nacional de Bolivia, saldo que ya fue debitado automáticamente de las cuentas de Insumos Bolivia y que fue confirmado mediante circularización, permaneciendo pendiente de identificar de los responsables que dieron lugar a daño económico a la institución.



insumos
Bolivia

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
Alimentarios
CAC/RCP 1-1969
(Rev. 4 2003)
ID 01 18006 1429009
ID 01 18006 1429009
www.tuv.com



Respecto a la cuenta "Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo" que registra el saldo de Bs103.563.810.07, el mismo fue incrementado en la gestión 2021 por las reclasificaciones realizadas de corto plazo a largo plazo; sin embargo, no fueron respaldados con documentación que acredite el derecho de cobro, habiéndose solicitado mediante notas internas Nrs. NIB/DGE/AI N°001/2022 del 04 de enero de 2022, Nrs. NIB/DGE/AI N°0017/2022 del 08 de febrero de 2022, NIB/DGE/AI N°0008/2022 del 27 de enero de 2022 y NIB/DGE/AI N°018/2022 del 8 de febrero de 2022, no habiendo proporcionado los mismos, existiendo una limitación si los mismos se encuentran expuestos y valuados adecuadamente en la cuenta por cobrar a largo plazo; por otro lado, en el Informe INF/INB/DGE/GAF/JF N° 0163/2021 emitido por Gerencia Administrativa Financiera, se hace conocer que se identificó la composición de los importes y beneficiarios, algunos se mantienen todavía registrados de manera global sin identificar al deudor y señala que se tiene limitación en la información del origen de estas cuentas, los aspectos citados, también son revelados en el numeral 8.1 de las Notas a los Estados Financieros, en el acápite de otras revelaciones Importantes. Aspecto que, no se encuentra conforme con lo establecido en el artículo 18 y 24 de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada sobre la falta de documentación de soporte y archivo los comprobantes contables que respaldan los saldos, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005.

2. Al 31 de diciembre de 2021, en Obligaciones a Largo Plazo, en la cuenta "Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo" se expone importes por Bs112.578.252,50 de antigua data, mismo que fue incrementado en la gestión 2021 por las reclasificaciones realizadas de corto plazo a largo plazo, estos saldos no fueron respaldados con documentación que acredite el derecho de pago, habiéndose solicitado a la Gerencia Administrativa Financiera, mediante notas internas Nrs. NIB/DGE/AI N°001/2022 del 04 de enero de 2022, Nrs. NIB/DGE/AI N°0017/2022 del 08 de febrero de 2022, NIB/DGE/AI N°0008/2022 del 27 de enero de 2022 y NIB/DGE/AI N°018/2022 del 8 de febrero de 2022, no habiendo proporcionado los mismos, existiendo limitación si los mismos se encuentran expuestos y valuados adecuadamente. De acuerdo al Informe INF/INB/DGE/GAF/JF N° 0163/2021 emitido por Gerencia Administrativa Financiera, se informó que se realizó el análisis relativa a las cuentas por pagar de antigua data, y que las mismas se originaron de la Ex Secretaria Ejecutiva PL-480, existiendo falta de documentación de respaldo de algunos registros contables por tratarse de gestiones muy pasadas, por tanto, el saldo no se encuentra sustentado. Aspecto que, no se encuentra conforme a lo establecido en el artículo 18 y 24 de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada sobre la falta de documentación de soporte y archivo los comprobantes contables que respaldan el saldo, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005.





ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

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 2021 y 2020, 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 Masana Arango, eran
REVISORAS DE CUENTAS INTERNAS
M.º Prof. CAUB 14962 - CAULP 5550
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 25 de febrero de 2022


insumos
Bolivia

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 10016 1729028
www.tuv.com



BPM Codex
Alimentarius
CAC/RCP 1-1989
(Rev. 4 2003)
ID 01 18606 1629068
ID 01 18606 1629068
www.tuv.com