



RESUMEN EJECUTIVO  
INB/AI/INF N° 003/2022

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021.

En aplicación de los artículos 15 y 27 inc. e) de la Ley N° 1178 de 19 de julio de 1990, el Programa Operativo Anual 2022 de la Auditoría Interna, Directrices para el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, gestión 2021 de la Contraloría General del Estado emitidas mediante nota CGE/SCNC-019-63/2021 de fecha 11 de enero de 2022, e Instructivo para el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la gestión fiscal 2021, se efectuó el "Examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021".

El objetivo es determinar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera que respaldan los Registros de los Estados Financieros, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Entidad y es efectivo en el proceso de generación de información útil, oportuna y confiable.

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





ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO DE DESARROLLO  
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

Como resultado del examen realizado se ha determinado las siguientes recomendaciones de control interno:

1. Inadecuado control de saldos de combustible desde gestiones anteriores
2. Procedimientos no considerados para la administración y control del Inventario de Productos Terminados en Plantas de Ivirgarzama y Shinahota
3. Condiciones de devolución No establecidas en Contrato de Comodato del inmueble Planta de Ivirgarzama.
4. Registros de disminución de Cuentas de Orden no realizados de forma oportuna
5. No se evidencia la elaboración de POAls del Personal Permanente
6. No se adjunta en files del Personal Eventual, un Informe de la Unidad Solicitante respecto al cumplimiento de requisitos según "Descripción de Funciones"
7. Distintos métodos de control por pago de Servicios Recurrentes
8. Procedimiento general sobre control de uso de combustible

Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se concluye que el Control Interno vigente, relacionado con la emisión de los Registros y Estados Financiero, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Entidad, excepto por las observaciones reportadas, cuyas recomendaciones son emitidas con la finalidad de contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno.



La Paz, 31 de marzo 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 10006 1729926  
www.tuv.com



BPM Codex  
Alimentarius  
CAC/RCP 1-1989  
(Rev. 4 2005)  
ID 01 18906 1629908  
ID 01 18906 1629908  
www.tuv.com