



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO – GESTIÓN 2023

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2024, así como las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobado por la Contraloría General de Estado mediante Resolución CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros correspondientes de la gestión 2023, y conforme lo determina las referidas normas de auditoría de confiabilidad, en el presente informe se emite el pronunciamiento sobre la “confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno” emergentes de la evaluación de los registros.

La presente auditoría comprendió la revisión de las operaciones ejecutadas durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, conforme lo prevé la normativa contable específica, respecto al registro de las operaciones económico – financieras ejecutadas por Insumos Bolivia.

Como resultado de la presente auditoría, se concluyó que los registros son confiables, excepto por la desviación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada emitidas por el Órgano Rector, el cual no afecta de manera sustancial a la presentación confiable de los registros, sin embargo, por su relevancia corresponde ser reportado, como es la desviación al principio de “Ejercicio”, debido al registro inoportuno de los ingresos y gastos que fueron ejecutados en un periodo y reconocidos en otro.

Por otra parte, las deficiencias de control interno reportados se describen a continuación:

- 3.1. Registro inoportuno de los ingresos y gastos
- 3.2. Ausencia de políticas de resguardo de los documentos de respaldo de los Comprobantes C-31 en el Sistema de Plantillas
- 3.3. Error en la descripción del producto
- 3.4. Envases de Palmito producidos en la gestión 2022 que no fueron comercializados en la gestión 2023