



**MINISTERIO
DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **CIQ/INF/AUD/INT. N° 03/2026**, correspondiente al examen sobre Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros Comparativos y las Deficiencias de Control Interno del Centro Internacional de la Quinua al 31 de diciembre de 2025 y 2024, por el periodo del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025 y 2024, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990 y para su cumplimiento, Auditoría Interna del Centro Internacional de la Quinua, en sus Planes Anuales de Auditoría, gestiones 2025 y 2026, ha programado para la gestión 2025 la realización de la Planificación y Ejecución del análisis de los registros correspondientes a la gestión 2025 y para la gestión 2026, la emisión del informe de la confiabilidad de los registros y también la emisión del informe de la confiabilidad de los estados financieros.

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

Los resultados son reportados por separado:

El pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros, por la gestión 2025, fueron reportados en el informe CIQ/INF/AUD/INT. N° 01/2026, de fecha 15 de enero de 2025.

Por tanto, el objetivo del presente informe es:

- Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros comparativos del Centro Internacional de la Quinua al 31 de diciembre de 2025 y 2024, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, de fecha 04 de marzo de 2005, modificado por la Resolución Suprema N° 227121 de fecha 31 de enero de 2007 y de acuerdo al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa CIQ N° 020/2025 de fecha 23 de septiembre de 2025 y de acuerdo al Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Determinar si las acciones de control interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados Financieros fueron diseñados e implementados con el propósito de determinar si el mismo minimiza la probabilidad de presentarse observaciones

1





**MINISTERIO
DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA**

(errores y/o irregularidades) en los registros y en la elaboración y emisión de los estados financieros del Centro Internacional de la Quinua), por la gestión 2025.

Corresponde mencionar que en la gestión 2025, la unidad de auditoría interna remitió al Director General Ejecutivo las cartas CITE NI/CIQ/AUD/INT/024 y 037 de fecha 15 de octubre de 2025 y de fecha 12 de diciembre de 2025, en las que se reportó alertas sobre deficiencias de control interno, sin embargo las mismas fueron inmediatamente corregidas.

El objeto auditado comprende: los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024 y operaciones críticas del Centro Internacional de la Quinua, así como los controles incorporados en ellos, cuyo detalle de las operaciones críticas, partidas presupuestarias, cuentas patrimoniales y rubros objeto de análisis, entre otros, son:

(Cuadro N° 1)

Área / Unidades	Operaciones Críticas	Operaciones Registro Manual	Operaciones Registro Automatizado	Cuentas/partidas/rubros	Expresión Financiera	
					Importe Presupuesto Vigente Bs	Importe Ejecutado al 30-06-2025 Bs
Dirección General Ejecutiva	Operación Física y Financiera	* Solicitud de pago. * Solicitud de autorización de viaje * Solicitud de pago por reposición de viáticos	* Auxiliares * Comprob. de Registro de ejecución de Gastos C31	11700 Sueldos	241.680,00	100.700,00
				12100 Sueldos Personal eventual	1.407.698,00	518.056,85
				22210 Viáticos por Viajes al Interior del País	83.712,00	9.526,48
				23100 Alquiler de Inmuebles	137.280,00	55.700,00
				24120 Mantenimiento y Reparación de Vehículos y Maquinarias	30.000,00	6.340,00
				34110 Combustible, Lubricantes y Derivados	22.200,00	14.338,00
				34110 Combustible, Lubricantes y Derivados	35.766,00	4.369,65
Unidad de la Investigación, Innovación y Formación de RR.HH	Desarrollo Tecnológico de la Información	* Informes que respaldan a las solicitudes		22110 Pasajes al interior del País	1.800,00	0
	Desarrollo de la Investigación e Innovación			22210 Viáticos por Viajes al Interior del País	21.529,00	7.828,00



MINISTERIO
DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA

Área / Unidades	Operaciones Críticas	Operaciones Registro Manual	Operaciones Registro Automatizado	Cuentas/partidas/rubros	Expresión Financiera	
					Importe Presupuesto Vigente Bs	Importe Ejecutado al 30-06-2025 Bs
Unidad de Sistemas de Información, Promoción y Gestión Internacional	Desarrollo Tecnológico de la Información			22210 viáticos por Viajes al Interior del País	8.400,00	3.682,00
				34110 combustible, Lubricantes y Derivados	8.602,00	317,92
Totales					1.998.667,00	716.489,25

Por otra parte, el objeto auditado también comprende los siguientes estados financieros:

- Patrimoniales
 - Balance General
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Presupuestarios
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
 - Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
 - Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento
- Financieros
 - Estado de Flujo de Fondos
- Otros
 - Notas a los Estados Financieros
 - Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
 - Diarios
 - Mayores
 - Registros auxiliares
 - Inventario de Almacenes
 - Estado de movimiento de Activos Fijos
 - Inventario de Existencias

MJP



MINISTERIO
DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA

000083

Como resultado del examen realizado, el resumen del pronunciamiento es el siguiente:

- 7.1. La producción de quinua resultado de la investigación en convenios y producida en parcelas de la provincia Salinas, no fueron registrados en los inventarios de la entidad al 31 de diciembre de 2025.
- 7.2 El 44,91% de bienes de uso de la entidad, al 31 de diciembre de 2025, no exponen un valor real.

Como parte del procedimiento de auditoria, en fecha 25 de febrero de 2026, se hizo conocer el informe de auditoría, con la participación del personal administrativo que debe cumplir las recomendaciones, al respecto, aceptaron nuestras recomendaciones, asimismo y como consta en Acta de validación de causas y obtención de comentarios, validaron y confirmaron las causas expuestas en el informe, cuyos comentarios fueron incluidos en el mencionado informe.

Oruro 27 de febrero de 2026


Lic. Julio M. Hidalgo Soria
CAUB - 3523 CAJUR - 412
AUDITOR INTERNO
CIQ CENTRO INTERNACIONAL DE LA QUINUA

4

JMHS/
Cc. Arch. UAI
Cc. CGE



Centro Internacional de la Quinua
Oficina Central Oruro: Calle la Plata N°6129 entre
calles Bolívar y Sucre, Tel. (+591-2) 5213028
Enlace La Paz Av. Ecuador # 2186 entre calles

MINISTERIO DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA
Dirección Av. Camacho entre calles Loayza y Bueno
N° 1471 / Web: www.ruralytierras.gob.bo
Teléfonos: (591-2) 2200919 - 1100885 - 2111103