



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°004/2015, correspondiente al seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe IN-BOL-AI- N° 003/2014, emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, Gestión 2013 ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual correspondiente a las Auditorías no Programadas, Gestión 2015.

El Objetivo del Seguimiento verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe IN-BOL-AI- N°003/2014, emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, Gestión 2013 y evaluar las acciones realizadas por las unidades responsables, para el cumplimiento de las recomendaciones.

El Objeto del Seguimiento está constituido por el seguimiento de las recomendaciones del informe, relativo a las deficiencias de control interno citadas en el Informe IN-BOL-AI-N°003/2014 y la documentación que sustenta el cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del trabajo realizado al cumplimiento de las recomendaciones del Informe IN-BOL-AI-N°003/2014, relativo a las deficiencias de control interno del examen de confiabilidad de los registros y estados financieros, Gestión 2013, se concluye que de 14 recomendaciones (100%), 9 no fueron implantadas (64%) y 5 fueron implantadas (36%).

Recomendaciones Implantadas (36%)

N°	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.1.2	Ausencia de la realización de arqueos de Caja Chica y de Títulos y Valores de cierre de gestión	En cumplimiento al Instructivo IN-BOL D.G.E. N°08/2014 de fecha 25 de noviembre de 2014 emitido por la Dirección General Ejecutiva, correspondiente al Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de Insumos Bolivia- Gestión Fiscal 2014, en fecha 15 de diciembre de 2014 se procedió al arqueo de caja, valores y cajas chicas. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional y Tesorería y Profesional Contador
R.2.2.1	Falta de coordinación en la Elaboración de Conciliaciones Bancarias	De la revisión realizada a las diferentes conciliaciones emitidas por Insumos Bolivia, durante la gestión 2014, no hemos observado hallazgos de similar observancia. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional de Tesorería y Profesional Contador
R.2.3.2	Falta de conciliación de saldos de los Programas UELINC I, UELINC II, CONCRETEC y SEDCAM	Mediante Comunicación Interna IN-BOL GPYGC N°004/2015 de fecha 5 de enero de 2015, emitido por el Responsable de Área Textil, Ing. Jonny Yampara Blanco, de Referencia Saldo de los Programas UELINC I, UELINC II, CONCRETEC y SEDCAM, se remite conciliación de saldos de los programas referentes. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue implantada.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios y Responsable del Área Industrial



Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.3.3	Falta de exposición de inventario de insumos químicos, material de limpieza y material de escritorio del Programa de Shinahota e Ivirgarzama	De la revisión realizada a la cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros, saldos de la gestión 2014, se ha identificado que fueron incluidos saldos del movimiento de inventarios con respecto a insumos químicos, material de limpieza y material de escritorio del Programa de Shinahota e Ivirgarzama. Por consiguiente, consideramos que la observación fue implantada.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios, Profesional Planificación y Proyectos, Responsable Administrativo Planta Shinahota e Ivirgarzama.
R.2.8.1	Permisos otorgados a personal a la hora de ingreso	Se ha identificado que la Unidad de Recursos Humanos emitió la Comunicación Interna IN-BOL/GAF/JARH-0152/2014 de fecha 25 de febrero de 2014 de reiteración de los permisos otorgados. Por lo que, revisada las boletas de Solicitud de Permisos del mes de diciembre de 2014 del personal de Insumos Bolivia, se evidencia que fue cumplida razonablemente la comunicación emitida. Por consiguiente, consideramos que la observación fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Administración y Recursos Humanos

Recomendaciones no Implantadas (64%)

Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.1.1	Reglamentación específica desactualizada	Se ha identificado que mediante Resolución Administrativa N°009/2015 de fecha 21 de enero de 2015, se aprueba el nuevo Reglamento Especifico del Sistema de Presupuestos, sin embargo hasta la emisión del informe no observado la aprobación final del Reglamento Especifico del Sistema de Programación de Operaciones y Reglamento de Fondos en Avance. En consecuencia, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador, Analista Presupuesto, Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios y Jefa de Planificación y Gestión de Convenios
R.2.3.1	Inadecuada exposición de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros	Si bien, fueron realizados los ajustes de las gestiones 2011,2012 y 2013 al movimiento del azúcar; no hemos observado los ajustes a la gestión 2014, toda vez que los saldos reformulados afectan a los saldos iniciales de la gestión 2014. Por otro lado, se ha identificado que se termino la comercialización del azúcar y que solo se cuenta en almacenes con saldos de producto no conforme. Por consiguiente, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización, Jefe de Comercialización, Responsable Nacional de Almacenes, Responsable Nacional de Ventas y Responsable Nacional de Administración de Base de Datos.
R.2.3.4	Inventario de Producto con saldos de producto no conforme palmito	De la evaluación realizada a los inventarios físicos efectuados en fechas 26 y 27 de diciembre de la gestión 2014, se ha podido identificar que los productos denominados como no conformes (palmito) no fueron dados de baja, aspecto que ocasiona que los saldos aumenten con respecto a la gestión anterior. Por lo que, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios, Profesional Planificación y Proyectos y responsables administrativos de la Plantas.
R.2.4.1	Saldos auxiliares de antigua data pendientes de conciliación	De la evaluación de los saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar a Largo Plazo y Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, se evidencia que los saldos que se reflejan con respecto a la gestión 2013, no tuvieron movimiento, respecto a las cuentas objeto de observación. Por consiguiente, consideramos a la recomendación como no implantada.	Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador.



Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.5.1	Inadecuada exposición del saldo de las incorporaciones de activos fijos en la gestión 2013	De la revisión a la Incorporación de Activos Fijos de la Gestión 2014, se ha evidenciado que a la fecha de cierre no fueron incluidos en reportes la bomba de agua y la escalera de aluminio, activos comprados en la gestión 2013. Por lo que, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional de Bienes y Servicios y Profesional Contador.
R.2.5.2	Diferencia entre saldos en activos fijos y depreciación acumulada del Fondo 4005	No se observo ajustes o regularizaciones a las incorporaciones de activos fijos en el SIAF, ocasionando inconsistencia en la exposición de saldos y depreciación de activos fijos consolidados. Por consiguiente, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional de Bienes y Servicios y Profesional Contador.
R.2.5.3	Falta de codificación de activos fijos para fines de control	Se observo que en los formularios de verificación física se mantiene sin codificación algunos activos fijos que se encuentran en almacenes. Asimismo de la verificación física realizada a los activos fijos adquiridos durante la gestión 2014, se ha podido detectar que no están codificados. Por lo que, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera y Profesional de Bienes y Servicios.
R.2.6.1	Saldos de apertura de Pasivo Corriente sin movimiento	Del análisis efectuado a las cuentas del Pasivo Corriente, se ha identificado que se cuenta entre sus saldos cuentas sin movimiento. Por consiguiente, consideramos que la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador.
R.2.7.1	Boletas de garantía no cerradas contablemente en Cuentas de Orden	Analizada las cuentas auxiliares de la cuentas de Orden Deudoras se evidencia la existencia de saldos sin movimiento que datan de la gestión 2013 que corresponden a boletas vencidas que a la fecha de cierre de la gestión 2014 no fueron dados de baja. Por consiguiente la recomendación no fue implantada.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador, Profesional de Tesorería

Respecto, a las recomendaciones no implantadas, se solicito al Máximo Ejecutivo de la entidad, remitir el Formato 2 cronograma reformulado para su implantación.


Lic. Mariela Saravia Quispe
RESPONSABLE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAUB Nº 11756
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 3 de Marzo de 2015