RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-Nº004/2016, correspondiente al primer seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe IN-BOL-AI- Nº003/2015, emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia Gestión 2014, ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual, Gestión 2016.

El Objetivo del Seguimiento verificar el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe IN-BOL-AI- Nº003/2015, emergente del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia, Gestión 2014 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-Nº003/2015 y la documentación que sustenta el cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del trabajo realizado al cumplimiento de las recomendaciones (primer seguimiento) del Informe IN-BOL-AI-Nº003/2015, emergente del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia **Gestión 2014**, se concluye que de 9 recomendaciones (100%), 6 fueron cumplidas (67%) y 3 no fueron cumplidas (33%).

Recomendaciones Cumplidas (67%)

Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.3.2	Diferencias determinadas en el Recuento Físico realizada por cierre de Gestión 2014	Con respecto a la observación, fueron emitidos los informes correspondientes, se presentaron los descargos y se recupero importes por los faltantes identificados, de acuerdo al inicio del proceso instaurado sobre el responsable. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue cumplida.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios, Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización y Jefe de Comercialización.
R.2.3.3	Envases metálicos (no utilizados) en Plantas de Shinahota e Ivirgarzama no dados de baja	Mediante Resolución Administrativa Nº0137/2015 de fecha 20 de noviembre de 2015 y Resolución Administrativa Nº0138/2015 de fecha 24 de noviembre de 2015, se autoriza la baja de los envases desechados, identificados en la Planta Procesadora de Palmito de Ivirgarzama y Shinahota. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue cumplida.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios y Profesional Planificación y Proyectos.
R.2.4.1	Falta de seguimiento a las cuentas por cobrar a corto plazo	De la evaluación realizada a Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, se identifico las correcciones y la implementación de procedimientos para mejorar el seguimiento de las cuentas. Por lo que, consideramos que la recomendación fue cumplida.	Gerencia Administrativa financiera, Profesional Contador, Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización y Jefatura de Comercialización.

Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.5.1	Depósitos No Identificados	Revisado el Estado de Cuentas de Fondos Recibidos en Custodia (Depósitos no identificados sujetos a verificación posterior, de los diferentes programas) al 31 de diciembre de 2015, se evidencia que los depósitos de la gestión 2014 fueron identificados. Por lo que, consideramos, que la recomendación fue cumplida.	Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador.
R.2.6.1	Pagos por ventas al crédito para el subsidio con un retraso superior a los dos meses	De la revisión realizada a comprobantes de ingresos que corresponde a pagos efectuados por las distribuidoras de productos de subsidio, se pudo evidenciar que los pagos fueron efectivizados dentro el plazo establecido en el Reglamento de Asignaciones Familiares. Por consiguiente, consideramos que la observación fue cumplida.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador, Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización y Jefe de Comercialización.
R.2.6.2	Errores en el registro de auxiliares por las ventas realizadas	De la revisión realizada a comprobantes de ingresos que fueron tomados como muestra, se pudo evidenciar que los pesos de los productos fueron contabilizados de manera uniforme. Por lo que, consideramos que la recomendación fue cumplida.	Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización, Jefe de Comercialización, Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador.

Recomendaciones no Cumplidas (33%)

Nº	HALLAZGO	DETALLE	UNIDAD RESPONSABLE
R.2.1.1	Registros contables y presentación de documentación inoportuna – Gestión 2014	Sobre el particular, fue emitido el instructivo de cierre de la gestión 2015 por Insumos Bolivia, donde se exponen plazos de entrega para la presentación de la información requerida respecto al cierre de almacenes y levantamiento de inventario físico valorado, observando que se mantiene retraso en la presentación de la mencionada información. Por consiguiente, consideramos que la recomendación no fue cumplida.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador, Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios, Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización y Jefe de Comercialización.
R.2.2.1	Deficiencias en descargos de Caja Chica	Durante la gestión 2015, fueron solicitadas por personal de Insumos Bolivia, diferentes cajas chicas. De la revisión a algunos descargos de fondo de Caja Chica de las Plantas Procesadoras de Palmito de Shinahota (Fondo 4005) e Ivirgarzama (Fondo 4015) hemos evidenciado que los descargos siguen presentando algunas deficiencias. Por consiguiente, consideramos que la recomendación no fue cumplida.	Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador y Profesional Tesorería.
R.2.3.1	Deficiencias en el control de producto terminado	En fechas 25 y 26 de noviembre de 2015, se realizo el inventario de activos fijos, materiales, suministros y otros en Riberalta. Del procedimiento efectuado no se observo la utilización de los Bind Card para el producto terminado, para el control de entradas y salidas. Por lo que, consideramos que la recomendación no fue cumplida.	Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios y Responsable del Área Textil.

Respecto, a las recomendaciones no cumplidas, se solicito a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, remitir el Formato 2 cronograma reformulado para su implantación.

Lic. Maribel Saravia Quispe
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAULP. 4538
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 31 de Marzo de 2016