



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°005/2016, correspondiente al segundo seguimiento a la implantación de las recomendaciones del Informe IN-BOL-AI- N°004/2015 del 3 de marzo de 2015, correspondiente al seguimiento del Informe IN-BOL-AI-N°003/2014 del 28 de febrero de 2014, emergente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia Gestión 2013, ejecutada en cumplimiento a la Programación Operativa Anual, Gestión 2016.

El Objetivo del Seguimiento verificar el grado de implantación de las recomendaciones pendientes, contenidas en el Informe IN-BOL-AI-N°003/2015 e 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 su cumplimiento.

El Objeto del Seguimiento está constituido por el seguimiento a la implantación de las recomendaciones pendientes, citadas en los Informes de referencia.

Como resultado del trabajo realizado al cumplimiento de las recomendaciones (segundo seguimiento) del Informe IN-BOL-AI-N°004/2015 e IN-BOL-AI-N°003/2014, emergente del Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de Insumos Bolivia **Gestión 2013**, se concluye que de 9 recomendaciones (100%) pendientes, 4 fueron cumplidas (44%) y 5 no fueron cumplidas (56%).

Recomendaciones Cumplidas (44%)

| N° | HALLAZGO | DETALLE | UNIDAD RESPONSABLE |
|---------|--|--|--|
| R.2.1.1 | Reglamentación específica desactualizada | Mediante Resolución Administrativa N°009/2015 de fecha 21 de enero de 2015, Resolución Administrativa N°041/2015 de fecha 1 de abril de 2015 y Resolución Administrativa N°038/2015 de fecha 30 de marzo de 2015 se aprueba el Reglamento Especifico del Sistema de Presupuestos, el Reglamento Especifico del Sistema de Programación de Operaciones y Reglamento Interno de insumos Bolivia para Fondos en Avance. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue cumplida. | Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Contador, Gerencia de Planificación y Gestión y Jefe de Planificación y Gestión de Convenios. |
| R.2.2.1 | Inadecuada exposición de la Cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros | Mediante Informes Técnicos IN-BOL GCE y C N° 139/2014 de fecha 23 de diciembre de 2014 e IN-BOL GCEyC N°129/2015 de fecha 13 de noviembre de 2015, se realiza los ajustes a los costos de importación de azúcar de las gestiones 2011, 2012, 2013 y 2014. Por lo mencionado, se considera que la recomendación fue cumplida. | Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización, Jefe de Comercialización, Responsable Nacional de Almacenes, Responsable Nacional de Ventas y Responsable Nacional de Base de Datos. |
| R.2.2.2 | Inventario de Producto con saldos de producto no conforme | Mediante Resolución Administrativa N°0137/2015 de fecha 20 de noviembre de 2015 y Resolución Administrativa N°0138/2015 de fecha 24 de noviembre de 2015, se autoriza la baja de los productos no conformes, identificados en la Planta Procesadora de Palmito Ivirgatzama y Shinahota. Por consiguiente, consideramos que la recomendación fue cumplida. | Gerencia de Planificación y Gestión de Convenios, Jefe de Planificación y Gestión de Convenios, Profesional Planificación y Proyectos. |



| Nº | HALLAZGO | DETALLE | UNIDAD RESPONSABLE |
|---------|---|---|---|
| R.2.6.1 | Boletas de Garantía no cerradas contablemente en las Cuentas de Orden | Analizada las cuentas auxiliares de las Cuentas de Orden Deudoras al 31 de diciembre de 2015, fueron cerradas un 70% de las Boletas de Garantía vencidas. Por lo que, consideramos que la recomendación fue cumplida. | Gerencia Administrativa Financiera, Tesorería y Profesional Contador. |

Recomendaciones no Cumplidas (56%)

| Nº | HALLAZGO | DETALLE | UNIDAD RESPONSABLE |
|---------|--|---|--|
| R.2.3.1 | Saldos auxiliares de antigua data de pendientes de conciliación | Se ha observado que al 31 de diciembre de 2015, los importes detectados como sin movimiento se mantienen. Si bien la recomendación no fue cumplida, se encuentra en proceso la Auditoría Externa a los Estados Financieros y resultados de los Títulos I y III, revelaciones reportadas en los Estados Financieros de la gestión 2015, por lo que una vez que se concluya con su ejecución, se espera ratificar y/o ajustar los saldos que reflejan los Balances del periodo: 2004 al 2014. | Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador. |
| R.2.4.1 | Inadecuada exposición del saldo de las incorporaciones de activos fijos en la gestión 2013 | De la revisión realizada a la Incorporación de Activos Fijos de la gestión 2015, se ha evidenciado que a la fecha de cierre, no fueron incluidos en reportes de activos fijos la bomba de agua y una escalera de aluminio, adquiridos durante la gestión 2013. Por lo que, se considera que la recomendación no fue cumplida. | Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Administración de Bienes y Servicios y Profesional Contador. |
| R.2.4.2 | Diferencia entre saldos en activos fijos y depreciación acumulada del Fondo 4005 | De la revisión realizada a los saldos que se exponen en Activos Fijos y Depreciación Acumulada del Fondo 4005 se observa que no fueron realizados los ajustes o regularizadas a la incorporación en el SIAF de los activos que no fueron incorporados en la Gestión 2013. Por lo mencionado, consideramos que la recomendación no fue cumplida. | Gerencia Administrativa Financiera, Profesional Administración de Bienes y Servicios y Profesional Contador. |
| R.2.4.3 | Falta de codificación de activos fijos para fines de control | Insumos Bolivia para el control de sus activos fijos cuenta con el sistema SIAF, sin embargo en la inspección física realizada a algunos activos fijos de Administración Central durante la gestión 2015, no hemos podido identificar su codificación respectiva. Por lo que, consideramos que la recomendación no fue cumplida. | Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Administración de Bienes y Servicios |
| R.2.5.1 | Saldos de apertura del Pasivo Corriente sin movimiento | Al 31 de diciembre de 2015, persisten saldos sin movimiento del Pasivo Corriente. Si bien la recomendación no fue cumplida, se encuentra en proceso la Auditoría Externa a los Estados Financieros y resultados de los Títulos I y III, revelaciones reportadas en los Estados Financieros de la gestión 2015, por lo que una vez que se concluya con su ejecución, se espera ratificar y/o ajustar los saldos que reflejan los Balances del periodo: 2004 al 2014. | Gerencia Administrativa Financiera y Profesional Contador. |

Matilde Svarana Quispe
Lic. Matilde Svarana Quispe
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAULP. 4538
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 31 de Marzo de 2016