



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna IN-BOL-AI-N°016/2015, informe correspondiente a la Auditoría Operativa a la Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización, Proceso de Monetización de Fertilizantes 2KR, Donación XXX Gestión 2014. Actividad ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la gestión 2015, relativa a las Auditorías Programadas.

El Objetivo del Examen es expresar una opinión independiente sobre la eficacia, eficiencia, economía de las operaciones ejecutadas para el proceso de Monetización de Fertilizantes 2KR, Donación XXX, para la gestión 2014.

El Objeto del Examen está conformado por documentación administrativa y técnica de las operaciones y actividades realizadas durante la gestión 2014, para el proceso de monetización de fertilizantes 2KR, Donación XXX.

Resultados. Como resultado de la evaluación se identificó la siguiente deficiencia de control interno, habiéndose emitido la recomendación necesaria para subsanar la misma:

- Diferencia en saldos finales al 31 de diciembre de 2014 del Programa de Monetización 2KR, Donación XXX.

Conclusión. El comportamiento de los indicadores definidos, relacionados con las de acuerdo a la información obtenida y los procedimientos aplicados, refleja lo siguiente:

- **Eficacia:** La comercialización de fertilizantes en la Gestión 2014, alcanzo a 11.263 bolsas de 50 Kg de DAP 18-46-0 vendidas en los departamentos de Potosí, La Paz, Chuquisaca, Cochabamba y Tarija, con respecto a la cantidad programada equivalente a 18.900 bolsas de 50Kg de DAP 18-46-0 en existencia. La cantidad vendida expone un 60% con respecto a la meta prevista; esto considerando los riesgos inherentes no previstos que marcaron una incidencia importante dentro de la ejecución programada.
- **Eficiencia:** La Monetización de Fertilizantes en la gestión 2014 alcanzó a Bs3.540.070,00 (Tres millones quinientos cuarenta mil setenta 00/100 Bolivianos) de los cuales es transferido al VIPFE Bs3.079.860,90 (Tres millones setenta y nueve mil ochocientos sesenta 90/100 Bolivianos) con una comisión para Insumos Bolivia de Bs460.209,10 (Cuatrocientos sesenta mil doscientos nueve 10/100 Bolivianos), que representa el 87% y 13% del total monetizado respectivamente. Sin embargo, es importante mencionar que la monetización de fertilizantes con referente al monto mínimo equivalente al 50% del valor FOB de Bs2.216.257,44 con respecto a la meta para la gestión fue recuperada, alcanzando un 159,73%.
- **Economía:** Durante la Gestión 2014 la Gerencia de Comercio Exterior y Comercialización, recomendó el ajuste del precio de venta de fertilizantes, con el fin de aumentar la producción de ciertos productos de la canasta familiar, mediante el acceso a este insumo estratégico por parte de




ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
INSUMOS BOLIVIA

los pequeños productores, para lo cual se tomo en cuenta el costo total de importación de las 84.153 bolsas de fertilizantes y los costos administrativos y de comercialización.

El cambio de precios en la venta de fertilizantes afectó al ingreso por concepto de comisiones a Insumos Bolivia presupuestada para la gestión 2014, sin embargo esto no implico una pérdida puesto que se transfirió al VIPFE un importe superior en relación al monto establecido por su monetización que representa el 50% del Valor FOB.

En función a las conclusiones específicas de los tres indicadores y los aspectos observados, concluimos que las operaciones ejecutadas para el proceso de monetización de fertilizantes 2KR, Donación XXX, para la gestión 2014, alcanzo los niveles adecuados en términos de eficacia, eficiencia y economía.


Lic. Mónica Cárdena Quispe
RESPONSABLE AUDITORIA INTERNA
REGISTRO PROF. CAUB N° 11756
INSUMOS - BOLIVIA

La Paz, 15 de Diciembre de 2015