



**Auditoría Operacional del Proceso
de Adquisición de Materia Prima
para la Planta de Tuberías y
Accesorios, gestiones 2018 y 2019
Informe N° UAI/EBIH - 07/2021**

LIC. ELIAS VASQUEZ MAMANI

AUDITORÍA OPERACIONAL DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA PARA LA PLANTA DE TUBERIA Y ACCESORIOS, GESTIONES 2018 Y 2019

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna N° UAI/EBIH – 07/2021, correspondiente al examen sobre la valoración de la eficacia del proceso de adquisición de materia prima, correspondiente a las gestiones 2018 y 2019, ejecutada en cumplimiento al POA 2020 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del proceso de adquisición de materia prima para la Planta de Tuberías y Accesorios, correspondiente a las gestiones 2018 a 2019.

El objeto del examen está constituido por la: a) Documentación referida al proceso de contratación, tanto de materia prima y del servicio de transporte, entre los cuales se encuentran: especificaciones técnicas, certificaciones presupuestarias, solicitudes de autorización, contratos, entre otros; b) Documentación generada en el aprovisionamiento de la materia prima, tales como: carpetas con los embarques de la Materia Prima desde Corea hasta el Puerto de Arica (Chile), ajustes de entradas a almacén de materia prima, actas de recepción de la materia, Kárdex de ingreso de materia prima, entre otros, y c) Otra documentación relacionada con el proceso de adquisición y los indicadores propuestos en la presente evaluación

Como resultado del examen realizado, se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- 2.3.1. Pago en exceso e incumplimiento de contrato
- 2.3.2. Contravenciones a la normatividad de contrataciones
- 2.3.3. Dudosa estimación del precio referencial
- 2.3.4. Inadecuado archivo de la documentación emergente de procesos de contratación
- 2.3.5. Inadecuada determinación del costo de producción

Por otra parte, con relación a la valoración de la eficacia del proceso de adquisición de materia prima para la Planta de Tuberías y Accesorios, concluimos que la Entidad fue **“parcialmente eficaz”** en el cumplimiento de las metas establecidas. En consecuencia, de conformidad con la NAG 231.06 de las Normas de Auditoría Operacional, aprobado por la Contraloría General

del Estado mediante Resolución N° CGE/057/2016 del 6 de julio de 2016, se concluye que la gestión como **"deficiente"**, y que las deficiencias reportadas se constituyen en oportunidades de mejora.



LIC. ELIAS VASQUEZ MAMANI
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Empresa Boliviana de Industrialización
de Hidrocarburos (EBIH)
CAD – 03 – XX11