

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 005/2018
- Referencia** : Seguimiento al informe UAI-No. 003/2017, referido al Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, al 31 de diciembre de 2016.
- Objetivo** :
- ✓ Determinar el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI-No. 003/2017, Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2016.
  - ✓ Verificar si los controles internos fueron implantados por los funcionarios responsables, de acuerdo a lo establecido en el formato 2 Cronograma de Implantación de las Recomendaciones, sugeridas en el Informe UAI-No. 003/2017.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No. 003/2017, referente al “Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2016”, los formatos 1 y 2 “Aceptación de Recomendaciones” y “Cronograma de Implantación de Recomendaciones”; considerando para el efecto documentación financiera y administrativa, Comunicaciones Internas, Informes Técnicos, Procesos de Contratación y los comprobantes respectivos, que respaldan el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas.
- Resultado** : El resultado del seguimiento realizado a las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI-No. 003/2017 de fecha 2 de marzo de 2017, relativo al Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2016, establece que de un total de veintiocho (28) recomendaciones, quince (15) fueron cumplidas, doce (12) no se implantaron y una (1) se determinó como no aplicable.

### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

1. REMISIÓN EXTEMPORÁNEA DE ESTADOS FINANCIEROS Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (R1)
2. SALDOS DE ANTIGUA DATA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, POR OPERACIONES NO REGISTRADAS (R3)
3. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS (R4)
4. OBSERVACIONES EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN DE LA CARTERA A COBRAR A LARGO PLAZO (R5)
5. DEFICIENCIAS EN LA ASIGNACIÓN Y REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS EN EL SISTEMA BFIX (R6)
6. DIFERENCIAS EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA CUENTA 3112 APORTES DE CAPITAL (R8)
7. ACTUALIZACIÓN DE RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES (R9)
8. AUSENCIA DE INFORMES DE ACTIVIDADES DEL PERSONAL EVENTUAL (R12)
9. DEFICIENCIAS EN LAS CONTRATACIONES Y/O RECLUTAMIENTO DE PERSONAL DE PLANTA Y EVENTUAL (R13)
10. PAGOS POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO SIN PROCESO DE CONTRATACIÓN (R17)
11. FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGOS POR COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS (R19)
12. INADECUADA ESTIMACIÓN DE RECURSOS PARA CONTRATO SUSCRITO POR SERVICIOS DE BENEFICIADO DE ARROZ (R20)
13. PROCESOS DE CONTRATACIÓN REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES – SICOES, FUERA DE PLAZO (R25)
14. DESCARGO PENDIENTE POR MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO CON FONDOS EN AVANCE (R26)
15. FALTA DE OPORTUNIDAD EN LA REMISIÓN DEL DETALLE DE FACTURACIÓN POR LA GERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN (R27)

### **RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

1. PLAN DE CUENTAS Y MANUAL DE CONTABILIDAD NO ACORDES A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA (R2)
2. NO SE CUENTA CON DOCUMENTOS DE PROPIEDAD PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA “TRANSFERENCIA DE CINCO INMUEBLES A TÍTULO ONEROSO” EN FAVOR DE EMAPA (R7)

3. REGISTRO CONTABLE Y REMISIÓN DE INFORMACIÓN DE ALMACENES CON DEMORA (R10)
4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN CARPETAS DEL PERSONAL DE PLANTA Y EVENTUAL (R11)
5. PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS 110 RC - IVA, POR EL PERSONAL DEPENDIENTE DE LA EMPRESA, CON ERRORES (R14)
6. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE PASAJES Y VIÁTICOS DE EMAPA POR VIAJES AL EXTERIOR (R15)
7. DENUNCIAS POR SINIESTROS OCURRIDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN (R16)
8. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA (R21)
9. EVIDENCIAMOS PERIODOS AMPLIOS EN LA ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN (R22)
10. CONTRATOS PROTOCOLIZADOS FUERA DE PLAZO Y CON INICIO DE TRÁMITE EN LA NOTARIA DE GOBIERNO (R23)
11. DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE CONTRATOS EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO (R24)
12. DEFICIENCIA EN LOS DESCARGOS PRESENTADOS DE CAJA CHICA (R28)

**RECOMENDACIÓN NO APLICABLE**

1. AUSENCIA DEL DOCUMENTO DE CONFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE Y REPOSICIÓN DE FONDOS (R18)

**La Paz, 28 de febrero de 2018**