

RESUMEN EJECUTIVO

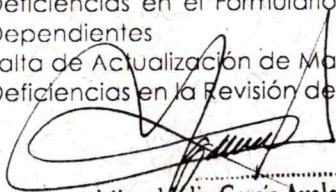
- Informe** : UAI - No. 01~/2024
- Referencia** : Primer Seguimiento al Cumplimiento de Recomendaciones Contenidas en el "Informe de Control Interno Relativo a la Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022"
- Objetivo** : El objetivo del Primer Seguimiento fue establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno relativo a la Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Objeto** : El objeto del trabajo, fue el Informe de Control Interno relativo a la Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, el cual reporto quince (15) recomendaciones de control interno (R.1 a R.15) y los documentos de sustento a la implantación de las recomendaciones.
- Resultado** : De los resultados del primer seguimiento realizado a las Recomendaciones del informe de Control Interno de la Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, se estableció que del total de quince (15) recomendaciones, tres (3) recomendaciones fueron cumplidas y doce (12) recomendaciones no fueron cumplidas, consiguientemente, el grado de implantación es 20%, según se expone a continuación:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. Deficiencias en Arqueos de Caja Chica.
2. Productos Vencidos no Devueltos
3. Diferencias en el Recuento de Inventarios de Productos en la Sucursal 96

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

1. Ausencia de Registro en las Conciliaciones
2. Obligaciones a Corto Plazo de Antigua Data
3. Cuentas en el Rubro Exigible a Largo Plazo.
4. Diferencia de los Registrado Contablemente en Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros como en Inventario de Productos y lo Registrado en el Sistema SPIA
5. Vehículos no Contemplados dentro las Pólizas de Seguro
6. Observaciones a la División de Activos Fijos
7. Observaciones a Vehículos Automotores
8. Diferencias de Ingresos entre Registro Contable vs Declaraciones Juradas Formulario 200 del IVA y 400 IT
9. Diferencias de Compras entre Registro de Compras IVA (libro de compras) vs Declaraciones Juradas Formulario 200 del IVA
10. Deficiencias en el Formulario 110V4 Presentación de Facturas de los Dependientes
11. Falta de Actualización de Manual Procesos y Procedimientos Tributario
12. Deficiencias en la Revisión de Comprobantes Contables.



ic. Miguel Julio García Ayala
JEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORÍA INTERNA

La Paz, 27 de junio de 2024

**"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"**