

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe :** UAI - No. 004/2017
- Referencia :** Seguimiento a las Recomendaciones del Informe UAI-No. 004/2016 y Segundo Seguimiento a las Recomendaciones del Informe UAI-No. 005/2016.
- Objetivo:** Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI-No. 004/2016 de fecha 29 de Febrero de 2016, Informe de Control Interno emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos, al 31 de diciembre de 2015.
- Verificar si los controles internos fueron implantados por los funcionarios responsables, de acuerdo a lo establecido en el Formato No. 2 Cronograma de Implantación de las Recomendaciones, sugeridas en el informe UAI-No. 004/2016.
- Objeto:** Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI - No. 004/2016; los formatos 1 y 2 "Aceptación de Recomendaciones" y "Cronograma de Implantación de Recomendaciones", considerando para ello documentación financiera y administrativa, comunicaciones internas, informes técnicos, procesos de contratación, circulares, y los comprobantes respectivos, así como la documentación generada durante la gestión 2016.
- Resultado:** Realizado el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No. 004/2016 y UAI-No. 005/2016, se informa que los resultados fueron expuestos en dos capítulos de acuerdo al siguiente detalle:
1. Primer seguimiento: de veinte y cuatro (24) recomendaciones, catorce (14) se encuentran cumplidas, ocho (8) no fueron cumplidas y dos (2) son no aplicables.
 2. Segundo seguimiento: se estableció que de ocho (8) recomendaciones, cinco (5) se encuentran cumplidas, dos (2) no cumplidas y una (1) es no aplicable; como se expone a continuación

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2. ERRORES PRESENTADOS EN EL REGISTRO DE LOS LIBROS DE COMPRA - IVA
3. INCUMPLIMIENTO A LA CLÁUSULA CONTRACTUAL SOBRE LA PROTOCOLIZACIÓN DE CONTRATOS, CORRESPONDIENTE A LOS PROCESOS DE ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO
4. DEFICIENCIAS EN LA UTILIZACIÓN Y PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS DESCRITOS EN EL MANUAL DE MANEJO DE GRANOS Y SUB PRODUCTOS
6. DEMORA EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE
7. DIFERENCIAS PRESENTADAS ENTRE EL REGISTRO DE KARDEX DE EXISTENCIAS CON RELACIÓN A LAS ACTAS DE CONFORMIDAD
8. NO SE CUENTA CON CANALES DE INFORMACIÓN APROPIADOS
9. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGOS POR SERVICIOS DE BENEFICIADO DE ARROZ Y MAQUILA DE TRIGO
10. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL Y REGISTRO DE LA COMPRA DE PRODUCTOS PARA LA CONSERVACIÓN DE LAS EXISTENCIAS ALMACENADAS
13. INCORRECTA DESIGNACIÓN DEL RESPONSABLE DE MANEJO DE CAJA CHICA EN LA GERENCIA DE ACOPIO Y TRANSFORMACIÓN
14. DIFERENCIAS EN CUENTAS POR COBRAR ENTRE LOS SALDOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE Y EL VALOR DE LA IMPUTACIÓN DEL PROCESO LEGAL
17. MATERIA PRIMA NO REGISTRADA EN LA CUENTA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
19. FALTA DE PROCEDIMIENTOS APROBADOS PARA LA APLICACIÓN DE MERMAS EN EL ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA
23. DIFERENCIAS EN SALDOS DE INICIO DE DEMANDAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DE PROVISIÓN Y REPROGRAMACIÓN
24. DEFICIENCIAS EN LA CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU ASIGNACIÓN A FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO PARA EL REGISTRO DE LA EJECUCIÓN DE RECURSOS, AJUSTES CONTABLES Y ACCIONES LEGALES
12. MULTAS POR PAGO DE IMPUESTOS CON RECURSOS DEL FONDO ROTATIVO SIN REPOSICIÓN

15. RECURSOS NO EJECUTADOS REGISTRADOS EN LA CUENTA BIENES EN TRÁNSITO
16. INCONSISTENCIA EN CANTIDADES DE BOLSAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN RESPECTO EL SALDO REGISTRADO CONTABLEMENTE
18. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS EN LA CUENTA 11530 EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
20. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTO DE ARROZ, MAÍZ Y TRIGO
21. INFORMACIÓN REGISTRADA EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NI AUTORIZACIÓN ESCRITA
22. BOLSAS DE POLIPROPILENO CARGADAS AL COSTO DE TRANSFORMACIÓN DE MATERIA PRIMA DE FORMA INCONSISTENTE

RECOMENDACION NO APLICABLE

5. DOCUMENTACIÓN NO SOLICITADA EN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE CONTRATOS DE TRANSPORTE
11. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL ANÁLISIS EFECTUADO A LA PARTIDA 751 TRANSFERENCIAS

SEGUNDO SEGUIMIENTO INFORME UAI No. 005/2016

OBSERVACIONES CUMPLIDAS

12. SOBREVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PAGO DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES
13. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
21. ACTIVOS FIJOS SIN ASIGNACIÓN A FUNCIONARIOS PÚBLICOS
27. FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPÓSITO DE INGRESOS POR VENTAS EN FERIAS
29. DEFICIENCIAS SISTEMA SPIA MODULO ALMACENES.

OBSERVACIONES NO CUMPLIDAS

- 15. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS
- 18. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO

RECOMENDACION NO APLICABLE

- 25. SALDO DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL PENDIENTES DE SER AJUSTADAS AL CAPITAL INSTITUCIONAL

La Paz, 1 de marzo de 2017