

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 005/2016
- Referencia** : Seguimiento a las Recomendaciones del Informe UAI-No. 004/2015 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 2014.
- Objetivo** :  
✓ Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI-No. 004/2015 de fecha 02 de marzo de 2015, 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 2014.  
✓ 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. 004/2015.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI - No. 004/2015; 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 2015.
- Resultado** : Realizado el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No. 004/2015 de fecha 02 de marzo de 2015, se informa que los resultados fueron expuestos en dos capítulos de acuerdo al siguiente detalle:
1. Observaciones de Control Interno, de veinte y nueve 29 recomendaciones, veinte (20) se encuentran cumplidas, ocho (8) no fueron cumplidas y una (1) es no aplicable.
  2. Observaciones Recurrentes: se estableció que de quince (15) recomendaciones, once (11)se encuentran cumplidas, tres (3) no cumplidas y una (1) es no aplicable; como se expone a continuación

**1. RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO**

**1.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS**

1. GASTOS POR SUELDOS DEL PERSONAL NO DEVENGADOS
2. FALTA DE DOCUMENTACION EN FILES DE PERSONAL E INCONSISTENCIA DE INFORMACION
3. INADECUADA APROPIACION PRESUPUESTARIA
4. DEMORA EN LA EMISION DE ACTAS DE CONFORMIDAD
5. ADJUDICACION A EMPRESA QUE NO TENIA EN SU PROPIEDAD, LA CANTIDAD DE SEMILLA DE ARROZ REQUERIDA
6. CERTIFICACIONES INEXISTENTE SOLICITADAS EN CONTRATACIONES DE INSUMOS AGRICOLAS
7. COMPRA DE ACTIVOS FIJOS, SIN FORMUALRIO DE NO EXISTENCIAS Y/O NO DISPONIBILIDAD
8. COMPRA DE ACTIVOS NO INCORPORADOS EN EL SISTEMA BFIX BRIZA SOFT
9. REGLAMENTO DE ENTREGA DE MAQUINARIA PRODUCTIVA NO FUE SOCIALIZADO
10. BOLETA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO NO CUBRE EL PLAZO DE ENTRAGA DE LA MAQUINARIA
11. INCONSISTENCIA EN LAS FECHAS DE ENTREGA DEMAQUINARIA AL SECTOR PANIFICADOR
14. OBSERVACIONES DETECTADAS EN ALS ESTRUCTURAS DE COSTOS
16. REGISTRO INADECUADO EN AL CEUNTA CONTABLE 11540 PREVISION PARA PERDIDAS DE INVENTARIOS
19. FALTA DE ROTACION DE INVENTARIOS DE PRODUCTO ESTRATEGICO
20. DEVENGADO DE GASTOS POR RECEPCION Y ALMACENAJE DE GRANO EN CUSTODIA NO CONSIDERADO EN EL CALCULO DE LA IMPUTACION DE ACTIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO
22. AUSENCIA DE CONTROLES PARA LA DEVOLUCION DE ACTIVOS FIJOS
23. SUBVALUACION DEL CALCULO DE LA AMORTIZACION DE LA LICENCIA FIREWALL
24. ERROR EN LA EXPOSICION DE SALDO DE CUENTAS PATRIMONIALES
26. ERROR EN LA DETERMINACION DEL PRECIO DE ACOPIO DE GRANO
28. OBSERVACIONES EN EL REGISTRO DE SALIDA Y/O INGRESO DE PRODUCTOS

**1.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS**

12. SOBREVALUACION DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PAGO DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES
13. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO
15. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FISICOS
18. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL REGISTRO DE LA DEPRECIACION EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO
21. ACTIVOS FIJOS SIN ASIGNACION A FUNCIONARIOS PUBLICOS

25. SALDO DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL PENDIENTES DE SER AJUSTADAS AL CAPITAL INSTITUCIONAL
27. FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPOSITO DE INGRESOS POR VENTAS EN FERIAS
29. DEFICIENCIAS SISTEMA SPIA MODULO ALMACENES

### **1.3 RECOMENDACION NO APLICABLE**

17. MAQUINARIA ADQUIRIDA NO ENTREGADA AL SECTOR PANIFICADOR

## **2. OBSERVACIONES RECURRENTES**

### **2.1 OBSERVACIONES CUMPLIDAS**

1. FORMULARIOS 110 RC-IVA ERRONEOS
2. DEMORA EN EL PROCESO DE RECUPERACION POR SINIESTROS
3. CONTRATACION DE SEGUROS PARA VEHICULOS SIN RESPALDO DEL VALOR ASEGURADO
4. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE LAS BOLSAS DE POLIPROPILENO ADQUIRIDAS PARA EL ENVASADO DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS
5. ENCARGADO DE ACTIVOS FIJOS NO PARTICIPA EN LA TOTALIDAD DE LA RECVEPCION DE BIENES
6. PAGO DE MULTAS, ACCESORIOS YOTROS POR RECTIFICACIONES Y CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS
8. CONTRATOS NO PROTOCOÑIZADOS ANTE NOTARIA DE GOBIERNO
10. CHEQUES CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 30 DIAS
11. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
12. CANTIDADES EXPUESTAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS, NO COINCIDEN CON LA INFORMACION EXTRAIDA DE LOS KARDEX DE MATERIA PRIMA
13. MERMAS NO CONSIDERADAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS

### **2.2 OBSERVACIONES NO CUMPLIDAS**

7. OBSERVACIONES EFECTUADAS AL REGISTRO DE CONTRATOS, EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.
9. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL REGISTRO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACION, EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES
15. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE DEPOSITOS BANCARIOS POR VENTAS

### **2.3 RECOMENDACION NO APLICABLE**

14. RECURSOS DESTINADOS A LA COMPRA DE MATERIA PRIMA EN LA GESTION 2014 NO EJECUTADOS EN LA GESTION 2015.

**La Paz, 29 de febrero de 2016**