

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – N° 006/2020
- Referencia** : Seguimiento al Informe UAI N° 003/2019, referente “Observaciones de Control Interno emergentes de Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018”.
- Objetivo** : Establecer el cumplimiento de las recomendaciones del Informe UAI – N° 003/2019, referente a “Observaciones de Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018”.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI – N° 003/2019, referente a “Observaciones de Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018”, los Formatos 1 y 2 “Información sobre la Aceptación de Recomendaciones” y “Cronograma de Implantación de Recomendaciones”; asimismo, se verificó la documentación que respalda el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas.
- Resultados** : Basados en el resultado del seguimiento realizado a las recomendaciones sugeridas en el informe UAI- N° 003/2019, 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 2018, establece que de un total de diez y seis (16) observaciones, cinco (5) fueron cumplidas y once (11) no fueron cumplidas, de acuerdo al siguiente detalle:

### **RECOMENDACIONES CUMPLIDAS:**

1. Falta de Experiencia del Personal que elaboró Planillas del Primer y Segundo Aguinaldo gestión 2018. (R.1).
2. Retraso y Falta de Pago de Subsidios (R.2)
3. No se ha iniciado Acciones Legales por falta de Pago de algunas Asociaciones de Productores (R.3)
4. Deudas de Antigua Data sin Recuperación (R.4)
5. Falta de Uniformidad en Informe Final en la Devolución y/o Retención del 7% por la Unidad Financiera, cuando se realiza un único pago al Proveedor (R.5)

### **RECOMEDACIONES NO CUMPLIDAS**

6. Saldos finales de Ventas expuestos en diferentes reportes de la Gerencia de Comercialización no son consistentes (R.6)
7. Observación de saldos en Ferias según reporte SPIA (R.7)
8. Entregas de Productos EMAPA sin boleta de despacho y sin facturación según los Kardex y saldos en Almacén Virtual (R.8)
9. Incumplimiento al Programa para el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2018 (R.9)
10. Carencia de Manual de Procesos y Procedimientos de Costos (R.10)
11. Falta de un Manual de Procesos y Procedimientos para la Toma de Inventarios de Materia Prima y Productos Terminados (R.11)
12. Diferencias en cantidades entre los registros en Kardex y los recuentos físicos realizados al 31 de diciembre de 2018 (R.12)
13. Determinación de Mermas sin considerar el porcentaje establecido en el Manual de Manejo de Mermas (R.13)
14. Sobrevaluación en la cuenta Existencia de Productos Estratégicos (R.14)
15. Inventarios de productos e inventarios de Productos Estratégicos sin Movimiento (R.15)
16. Cuentas por Cobrar de Largo Plazo sin Gestiones Efectivas De Cobro (R.16)

**La Paz, 28 de febrero de 2020**