

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – No. 008/2018
- Referencia** : Segundo Seguimiento a las Recomendaciones del Informe UAI – No. 004/2016, sobre 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 2015.
- Objetivo** :
- ✓ Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones determinadas como no cumplidas en el primer seguimiento realizado al Informe UAI-No. 004/2016, 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 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 Recomendaciones, emitido para el Informe UAI-No. 04/2017 “Seguimiento a las Recomendaciones del Informe UAI-No. 004/2016”.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No. 004/2016 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 2015 y el Informe UAI-No. 004/2017 referido al Seguimiento al Informe UAI – No. 004/2016, 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 2015; los Formatos 1 y 2 “Aceptación de Recomendaciones” y “Cronograma de Implantación de Recomendaciones”; y la documentación financiera y administrativa que respalda el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas.

Resultado : Del seguimiento realizado a las recomendaciones que quedaron como no cumplidas en el Informe UAI-No.004/2017 de fecha 01 de marzo de 2017, referido al Primer Seguimiento del Informe UAI No. 004/2016 del 29 de febrero de 2014 “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 2015”, mismas que corresponden a ocho (8), se determina que cinco (5) fueron cumplidas y tres (3) se determinaron como no cumplidas.

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS:

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO PARA EL REGISTRO DE LA EJECUCIÓN DE RECURSOS, AJUSTES CONTABLES Y ACCIONES LEGALES (R1)
2. RECURSOS NO EJECUTADOS REGISTRADOS EN LA CUENTA BIENES EN TRÁNSITO (R15)
3. INCONSISTENCIA EN CANTIDADES DE BOLSAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN RESPECTO EL SALDO REGISTRADO CONTABLEMENTE (R16)
4. INFORMACIÓN REGISTRADA EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NI AUTORIZACIÓN ESCRITA (R21)
5. BOLSAS DE POLIPROPILENO CARGADAS AL COSTO DE TRANSFORMACIÓN DE MATERIA PRIMA DE FORMA INCONSISTENTE (R22)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS:

1. MULTAS POR PAGO DE IMPUESTOS CON RECURSOS DEL FONDO ROTATIVO SIN REPOSICIÓN (R12)
2. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS EN LA CUENTA 11530 EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS (R18)
3. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTO DE ARROZ, MAIZ Y TRIGO (R20)

La Paz, 17 de abril de 2018