

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – REE No. 008/2017
- Referencia** : “Relevamiento de Información Específica de la Observación No. 13. Cuentas a Cobrar a Largo Plazo sin Documentación de Respaldo (Proveniente del Informe UAI-No. 004/2015 Control Interno, emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de Diciembre de 2014)”.
- Objetivo** : Tener una apreciación preliminar respecto a la Observación No. 13 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo sin Documentación de Respaldo (Informe UAI-No.004/2015) con la finalidad de determinar su auditabilidad e inclusión en la Planificación Estratégica 2018 – 2020 de la Unidad de Auditoría Interna de EMAPA.
- Objeto** : El objeto del presente relevamiento de información específico conforma toda la documentación relacionada al derecho exigible de EMAPA, con relación a las diferentes cuentas por cobrar registradas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, así como documentos que respaldan las acciones legales adoptadas por EMAPA a través de la Unidad de Asesoría Legal para la recuperación del exigible, como ser denuncias efectuadas ante la fiscalía, informes técnicos, contratos administrativos, reportes de caja e inventarios, informes sobre los siniestros ocurridos, entre otros.
- Conclusiones** : En base al resultado de nuestro relevamiento específico, concluimos que la Observación No. 13 referida a Cuentas por Cobrar a Largo Plazo sin Documentación de Respaldo (Informe UAI-No.004/2015), cuenta con información y documentación suficiente y pertinente por lo que es auditable.
- Asimismo, advertimos que la Unidad de Administración y Personal, así como la Unidad de Asesoría Legal, adoptaron acciones tendientes a la recuperación de estas cuentas exigibles para la entidad, siendo que varias fueron canceladas y/o repuestas ya sea por el seguro en algunos casos, así como por funcionarios responsables y particulares en otros, por cuanto no se considera pertinente su inclusión en la Planificación Estratégica 2018-2020.
- Como resultado de las gestiones efectuadas, detallamos las cuentas pendientes de cobro que a la fecha ascienden a Bs36.460,90

N°	Gestion	Producto	Ocurrencia de hecho	Importes en CxC al 31/12/2014	Saldo de CxC LP al 04/12/2017
1	2012	Arroz	Robo en la Suc. 5 LP	681,02	681,02
2	2012	Azúcar	Robo en la Suc. 5 LP	204,60	204,60
3	2012	Harina	Faltante por transporte	69.624,36	17.194,68
4	2012	Arroz	Faltante por transporte	3.533,37	-
5	2012	Arrocillo	Faltante por transporte	1.375,27	-
6	2012	Carne de Soya	Fallas en las ventas	8,50	-
7	2012	Afrecho de Trigo	Fallas en las ventas	240,00	
8	2012	Azúcar	Fallas en las ventas	513,00	
9	2012	Arroz	Fallas en las ventas	749,00	
10	2012	Afrecho de arroz	Fallas en las ventas	147.495,60	
11	2012	Afrecho de Trigo	Cuentas por Cobrar perdida Siniestro	4.396,14	-
Totales				228.820,86	36.460,90

Es cuanto informamos a su autoridad, para fines consiguientes.

La Paz, 04 de Diciembre de 2017