

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 015/2016
- Referencia** : Seguimiento al Informe sobre las Recomendaciones y Comentarios resultantes de la Evaluación del Sistema de Control Interno y de los Procedimientos Administrativos – Contables vigentes, de la Auditoría Externa a los Estados Financieros de EMAPA – Gestión 2014, realizado por la firma de Auditoría Málaga y Asociados.
- Objetivo** :
- ✓ Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones surgidas en el Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno y de los Procedimientos Administrativos – Contables vigentes, de la Auditoría Externa a los Estados Financieros de EMAPA – Gestión 2014, realizado por la Firma de Auditoría Málaga y Asociados.
 - ✓ 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, surgidas en dicho informe.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno y de los Procedimientos Administrativos – Contables vigentes, de la Auditoría Externa a los Estados Financieros de EMAPA – Gestión 2014, realizado por la Firma de Auditoría Málaga y Asociados; 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, POAIs (Programa Operativo Anual Individual), circulares, procedimientos y los comprobantes respectivos, generados en la gestión 2015 y primer semestre de la gestión 2016.
- Resultado** : Del seguimiento realizado a las recomendaciones contenidas en el Informe sobre las recomendaciones y comentarios resultantes de la Evaluación del Sistema de Control Interno y de los Procedimientos Administrativos – Contables vigentes de la Auditoría Externa realizada por la firma de Auditoría Málaga y Asociados, a los Estados Financieros de EMAPA - Gestión 2014, se concluye que de un total de trece (13) recomendaciones sugeridas en el citado

informe, siete (7) fueron Cumplidas, cinco (5) son reportadas como No Cumplidas y una (1) se determinó como No Aplicable.

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- R4. FACTURAS DE MESES ANTERIORES A LA FECHA DE REGISTRO CONTABLE.
- R6. LA CLÁUSULA SEXTA DEL CONTRATO DE ALQUILER, NO COINCIDE CON EL CANÓN MENSUAL DE ARRENDAMIENTO PROPUESTO Y ACEPTADO COMPROBANTE N° 5084.
- R7. DIFERENCIA ENTRE LA ESTRUCTURA DE COSTO Y LOS KARDEX DE LA GERENCIA DE ACOPIO Y TRANSFORMACIÓN EN LOS PRODUCTOS MAIZ, ARROZ EN CHALA Y TRIGO.
- R9. DIFERENCIA ENTRE LA ESTRUCTURA DE COSTOS Y MOLINOS, ALMACENES Y TIENDAS DE HARINA DE TRIGO Y AFRECHO DE TRIGO.
- R10. DIFERENCIA ENTRE LOS GASTOS DE FLETES DE HARINA Y AFRECHO DE TRIGO.
- R11. SOBREVALUACIÓN DEL GASTO DE LA GESTIÓN 2014.
- R12. DIFERENCIA EN LAS ACTUALIZACIONES.

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- R1. RETRASO EN LA PUBLICACIÓN DE FORMULARIOS SICOES.
- R2. FACTURAS NO DECLARADAS EN EL LIBRO DE COMPRAS IVA.
- R3. ERROR EN EL LLENADO DE FACTURAS EN EL LIBRO DE COMPRAS.
- R8. DIFERENCIAS EN LAS ACTAS DE RECuento FÍSICO CON SILOS, INGENIOS, ALMACENES Y TIENDAS.
- R13. GASTOS NO DEVENGADOS EN EL 2014 PARA SU PAGO CON PRESUPUESTO DEL 2015 GASTOS DE UNA GESTIÓN IMPUTADAS A OTRA.

RECOMENDACIÓN NO APLICABLE

- R5. DISTORSIÓN EN LA CUENTA “BIENES EN TRÁNSITO”

La Paz, 22 de septiembre de 2016.