

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 004/2018
- Referencia** : 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 - EMAPA, al 31 de diciembre de 2017.
- Objetivo** : El objetivo es expresar una opinión independiente respecto a si el control interno, relacionado con la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2017, ha sido diseñado e implementado para el logro de los objetivos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió la revisión del Balance General de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes Estados de Recursos y Gastos Corrientes, Flujo de Efectivo, Cambios en el Patrimonio Neto, Ejecución del Presupuesto de Recursos, Ejecución del Presupuesto de Gasto, Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento y las Notas 1 a 27 que se acompañan, por el ejercicio terminado en esa fecha y la información financiera complementaria.
- Resultados** : Como resultado del análisis efectuado a los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2017, han surgido observaciones sobre aspectos relativos a los procedimientos administrativos - contables y al sistema de control interno vigentes a esa fecha que se indica, mismas que consideramos necesario sean reveladas para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de la Dirección de la entidad. La adopción de medidas en base a las sugerencias efectuadas por la Unidad de Auditoría Interna, contribuirá a través de la mejora de los procedimientos existentes, a salvaguardar el patrimonio y lograr una mayor eficiencia administrativa.

## **OBSERVACIONES GENERALES**

1. REEXPRESIÓN DE LA CUENTA “CAPITAL INSTITUCIONAL” ACREDITADO ERRÓNEAMENTE EN LA CUENTA “AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES”
2. TOMA DE INVENTARIOS ADVIERTE EXISTENCIA DE PRODUCTO CON FECHA DE VENCIMIENTO
3. OBSERVACIONES ACTIVOS FIJOS EN LA TOMA DE INVENTARIOS
4. VENTA DE AFRECHO DE TRIGO A MOLINERAS POR DEBAJO DEL PRECIO ESTABLECIDO
5. INADECUADO REGISTRO CONTABLE ORIGINADO POR CONTRATOS SUSCRITOS PARA LA VENTA DE PRODUCTOS (VENTAS INSTITUCIONALES)
6. FORMULARIOS 15 SIN FIRMA DEL CAJERO Y/O VENDEDOR RESPONSABLE
7. NO EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA REVISIÓN A LOS DOCUMENTOS DE LOS PRODUCTORES PECUARIOS “LA PAZ” POR LA VENTA DE AFRECHO DE TRIGO
8. ENTREGA DE MATERIAL DE ESCRITORIO CON RETRASO Y SIN EL COBRO DE MULTAS
9. INCORRECTA DESIGNACIÓN DEL RESPONSABLE DE MANEJO DE CAJA CHICA EN LA GERENCIA DE ACOPIO Y TRANSFORMACIÓN
10. INFORMACIÓN SOBRE LA COMPRA DE BIENES REMITIDA CON RETRASO AL ÁREA DE ALMACENES
11. AUSENCIA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO PARA LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE COSTO PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE HARINA Y AFRECHO DE TRIGO IMPORTADO A MARZO 2017
12. OBSERVACIONES EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
13. ESTRUCTURAS DE COSTOS QUE NO INCLUYEN COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN
14. FALTA DE UN PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LA SUBVENCIÓN
15. OBSERVACIÓN AL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS RE-SABS-EPNE
16. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE LOS FILES DE PERSONAL
17. FALTA DE UN “PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO”
18. PROCESOS DE CONTRATACIÓN CON DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO INCONSISTENTE, ERRÓNEA E INCOMPLETA / ACTAS DE CONFORMIDAD SIN LA FIRMA DE LOS MIEMBROS DE LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN
19. FALTA DE EVIDENCIA ACERCA DE LA REVISIÓN POR LA UNIDAD DE ASESORIA LEGAL A LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS POR LAS EMPRESAS ADJUDICADAS
20. AUSENCIA DEL FORMULARIO EVALUACIÓN DEL PROVEEDOR (Form E-EMP/UAyP/P/543 R02)
21. DESCARGOS DE FONDO ROTATIVO, POSTERIORES A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS

22. DETERMINACIÓN DE PRECIO REFERENCIAL SIN DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
23. DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE LAS COMPRAS DE BIENES
24. FALTA DE LISTA CON DETALLE DE PRODUCTOS Y PRECIOS DE CONVENIOS DE VENTA DE PRODUCTOS POR TERCEROS

#### **OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2017 - 2016**

1. PLAN DE CUENTAS Y MANUAL DE CONTABILIDAD NO ACORDES A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA
2. NO SE CUENTA CON DOCUMENTOS DE PROPIEDAD PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA “TRANSFERENCIA DE CINCO INMUEBLES A TITULO ONEROSO” EN FAVOR DE EMAPA
3. REGISTRO CONTABLE Y REMISIÓN DE INFORMACIÓN DE ALMACENES CON DEMORA
4. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN CARPETAS DEL PERSONAL DE PLANTA Y EVENTUAL
5. PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS 110 RC - IVA, POR EL PERSONAL DEPENDIENTE DE LA EMPRESA, CON ERRORES
6. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE PASAJES Y VIÁTICOS DE EMAPA POR VIAJES AL EXTERIOR
7. DENUNCIAS POR SINIESTROS OCURRIDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN
8. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA
9. EVIDENCIAMOS PERIODOS AMPLIOS EN LA ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN
10. CONTRATOS PROTOCOLIZADOS FUERA DE PLAZO Y CON INICIO DE TRÁMITE EN LA NOTARIA DE GOBIERNO
11. DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE CONTRATOS EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
12. DEFICIENCIA EN LOS DESCARGOS PRESENTADOS DE CAJA CHICA

#### **OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2017 - 2016 - 2015**

1. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS
2. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTO DE ARROZ, MAIZ Y TRIGO

**La Paz, 28 de febrero de 2018**