

RESUMEN EJECUTIVO

Informe : UAI - N° 003/2021

Referencia : Informe de Control Interno, como resultado 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 2020.

Objetivo : Emitir una opinión independiente, respecto a la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad y si los mismos presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento. Así como, determinar si el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

Objeto : El objeto del examen está constituido por la documentación de respaldo de los Registros y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos (EMAPA) al 31 de diciembre de 2020, tales como los citados a continuación:

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento
- Notas a los Estados Financieros
- Estados de Cuentas
- Cuentas Complementarias
- Estado de Cuenta Disponible
- Estados de la Cuenta por Cobrar a Corto Plazo y de Gestiones Anteriores.
- Estado de Obligaciones a pagar a Corto Plazo y largo Plazo.
- Estado de la Cuenta Bienes de Consumo.
- Estado de Cuentas Exigible a largo Plazo.
- Estado de la Cuenta Activos Fijos (Bienes de Uso).
- Construcciones en proceso de Bienes de dominio privado.
- Estado de Cuentas patrimoniales.

Otros documentos relacionados:

- Libros Mayores y Auxiliares de las cuentas a examinar.
- Libros diarios contables
- Libro de inventario y balances
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Inventarios de bienes de EMAPA

- Comprobantes de Registros de Ejecución de Gastos y Recursos
- Conciliaciones Bancarias y detalle de Deudores y Acreedores
- Extractos Bancarios de las cuentas Fiscales habilitadas y utilizadas por la entidad.
- Documentos de respaldo de los procesos de contratación de bienes y servicios
- Planillas de sueldos y salarios del personal de planta y eventual, así como del pago de aguinaldo
- Ffiles de personal.
- Documentos de respaldo de los Programas y Proyectos.
- Documentación relacionada a los Procesos y Procedimientos relacionados con la información financiera (Ventas de bienes y Servicios, desembolsos realizados y transferidos, proceso de ejecución de Administración (ingreso, salidas, registro, bajas, controles internos) de Almacenes y Activos, Administración (Conciliación de cuentas, documentación de respaldo, extracto bancario y control) de Cuentas fiscales y libretas, Movimiento de aumentos y disminuciones, causas y documentos que acredite el cobro, administración de fondos asignados, procesos de contratación en sus diferentes modalidades, procesos y autorización de pago, Procedimiento de pago de sueldos.
- Información sobre los procesos judiciales.

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 2020, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

3.2 OBSERVACIONES ESTADOS FINANCIEROS

- 3.2.1 Las Notas a los Estados Financieros no revelan de manera adecuada la Información de los Estados Financieros de EMAPA
- 3.2.2 Carencia de Procedimiento respecto al Cálculo de la Subvención de Acopio y Comercialización
- 3.2.3 Falta de Documento de Exigibilidad a los Productores que fueron beneficiados con el Apoyo a la Producción Agrícola y Colocación de cartera
- 3.2.4 Deficiencias identificadas en las Estructuras de Costos
- 3.2.5 Documentos y Efectos a cobrar a Largo Plazo sin acciones de cobro
- 3.2.6 Deficiencia en la determinación de la Vida Útil de los Activos Fijos de EMAPA
- 3.2.7 Inconsistencia de información entre los saldos de la cuenta contable 21110 "Cuentas a Pagar a Corto Plazo", expuesto al 31 de diciembre de 2020 y la confirmación de saldos circularizada emitida por las Empresas proveedoras

3.3 OBSERVACIONES ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS

- 3.3.1 Pago en demasía del Impuesto a las Transacciones (I.T.)
www.emapa.gob.bo

3.4 OBSERVACIONES ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

- 3.4.1 Inobservancia al Procedimiento de Elaboración de Planilla de Sueldos y Salarios emitido por EMAPA
- 3.4.2 Falta de documentación en los Files de Personal de Planta y Eventual
- 3.4.3 Deficiencias en la Partida Presupuestaria 22210 "Viáticos por Viajes al Interior del País"
- 3.4.4 Ausencia de Controles en la elaboración de los Contratos suscritos por EMAPA
- 3.4.5 Comprobantes que no adjuntan toda la documentación de respaldo acorde a Contrato y Especificaciones Técnicas
- 3.4.6 Falta de uniformidad en el registro del ingreso (peso) en los kardex de productos
- 3.4.7 Falta de designación de personal para la conformación de las Comisiones de Calificación y Recepción
- 3.4.8 Inconsistencia en los servicios ofertados de la propuesta de la empresa adjudicada y los servicios prestados
- 3.4.9 Deficiencias en los Contratos por Servicios de Mantenimiento y Repuestos de Vehículos de EMAPA
- 3.4.10 Contratos no protocolizados
- 3.4.11 Demora y ausencia en la Publicación de los Formularios, 250, 500 y 100 del SICOES
- 3.4.12 Ausencia de documentación de respaldo para la adquisición y registro de activos fijos
- 3.4.13 Falta de actualización de las boletas de garantía
- 3.4.14 Deficiencias detectadas en el proyecto "Construcción, Equipamiento e Instalación del Centro de Almacenamiento de Alimentos del Sur de EMAPA en el Municipio de Cabezas del departamento de Santa Cruz"

4. OBSERVACIONES COVID

- 4.1 Deficiencias en el pago de la partida 226 "Transporte de Personal" por concepto de COVID-19
- 4.2 Cálculo erróneo de las retenciones realizadas por pago de servicio de transporte por COVID-19
- 4.3 Incorrecta imputación de gastos efectuados para la Prevención, Control y Atención del Coronavirus COVID-19
- 4.4 Carencia de documentos de constancia de entrega Bienes de Consumo de Bioseguridad para prevención de COVID-19 a los funcionarios de EMAPA

5. OBSERVACIONES RECURRENTES

INFORME UAI- 003/2019 "Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA- Gestión 2018"

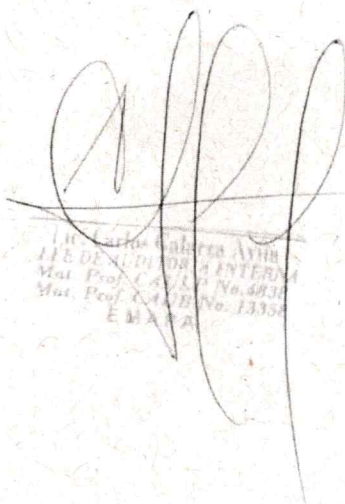
- Incumplimiento al programa para el cierre presupuestario, contable y de tesorería de la gestión fiscal 2018 (R. 9)
www.emapa.gob.bo

- Determinación de mermas sin considerar el porcentaje establecido en el manual de manejo de mermas (R. 13)
- Sobrevaluación en la cuenta existencia de productos estratégicos (R.14)
- Inventarios de productos e inventarios de productos estratégicos sin movimiento (r.15)
- Cuentas por cobrar de largo plazo sin gestiones efectivas de cobro (R.16)

INFORME UAI- 005/2020 "Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA- Gestión 2019"

- Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios RE-SAB EPNE desactualizado (R.1)
- Falta de actualización de Escala Salarial de EMAPA (R. 2)
- Formatos 1 y 2 no remitidos oportunamente a la Contraloría General del Estado (R. 3)
- Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 4)
- Deficiencias en el almacenamiento para el mantenimiento y salvaguarda de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 5)
- Deficiencias encontradas en la Toma de Inventarios de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 6)
- Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Productos Terminados de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 7)
- Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materia Prima de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 8)
- Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materiales y Suministros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 9)
- Subvenciones registradas en la cuenta 11310 Cuenta por Cobrar a Corto Plazo de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 11)
- Vehículos de EMAPA no incorporado al Inventario del Sistema de Activos Fijos (BFIJ) (R. 12)
- Bienes Fungibles incluidos como Activos Fijos en los Grupos Contables "Muebles y Enseres de Oficina" y "Herramienta en General" (R. 13).
- Deficiencias en el registro de Activos Fijos (R. 14)
- Bienes Inmuebles adquiridos a Título Oneroso de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA sin documentos de propiedad saneada. (R. 15)
- Inconsistencia de los saldos expuestos en la Cuenta de Balance 12312 "Equipo de Oficina y Muebles" en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 (R. 16)
- Sistema BFIJ sin documento de aprobación (R. 18)
- Proyectos con Acta de Recepción Definitiva que no fueron
www.emapa.gob.bo

- contabilizados en la cuenta 12311 "Edificios" (R. 19)
- Deficiencia en los Procesos de Contratación de Servicios de Alquileres (R. 21)
- Retraso en el registro del contrato en el SICOES (R. 22)
- Deficiencias en los contratos remitidos a la Contraloría General del Estado -CGE (R. 23)
- Comprobantes de Contabilidad que no adjuntan documentación de respaldo suficiente por diferentes conceptos. (R. 30)
- Descargos de Fondos en Avance, posterior al plazo establecido (R. 31)
- Inconsistencia sobre la partida 8.6.1 "Patentes" establecido en el Reglamento Interno de Fondo Rotativo y Fondo en Avance (Versión 2) (R. 32)



Dr. Carlos Salazar Avila
Jefe de Unidad de Asesoría
Min. Prod. y Econ. Plural
Mut. Prod. y Econ. Plural No. 13358
E M A P A

La Paz, 31 de marzo de 2021