

ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIAMINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL**RESUMEN EJECUTIVO**

- Informe** : UAI - No. 004/2022
- Referencia** : **Resultado de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA correspondiente a la gestión 2021.**
- Objetivo** : El objetivo del examen fue emitir una opinión independiente respecto a la confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos y si estos fueron presentados razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, sobre 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 también, 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 fueron los procesos y procedimientos relacionados con la información financiera vigente y aplicada al cierre del ejercicio, asimismo los Estados Financieros Patrimoniales Básicos y Complementarios, situación presupuestaria, y registros contables detallados a continuación:
- Balance General Comparativo.
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
 - Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
 - Ejecución Presupuestaria de Recursos.
 - Ejecución Presupuestaria de Gastos.
 - Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento.
 - Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.
 - Notas a los Estados Financieros.
 - Conciliaciones Bancarias.
 - Estado de Cuenta Disponible.
 - Estado de la Cuenta por Cobrar a Corto Plazo.
 - Estado de la Cuenta por Cobrar a Largo Plazo.
 - Estado de Documentos y Efectos a Cobrar a Largo Plazo.
 - Estado de Cuentas a pagar a Corto Plazo.
 - Estado de Cuentas a pagar a Largo Plazo.
 - Estado de la Cuenta Bienes de Consumo.
 - Estado del Exigible a Largo Plazo.
 - Estado de la Cuenta Activos Fijos (Bienes de Uso).

**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones
Teléfonos (+591-2) 2115500 - 2119162 - 2



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIAMINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- Construcciones en proceso de Bienes de Dominio Privado.

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 Existencias o Almacenes.
- 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.
- Files de Personal.
- Documentos de respaldo de los Programas y/o 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 de Cuentas Fiscales y Libretas (Conciliación de cuentas, documentación de respaldo, extracto bancario y control), 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.

Resultado:

Como resultado del examen evidenciamos que se han implantado procesos de control en las actividades administrativas y financieras; sin embargo, también se advirtieron debilidades de control interno, respecto de las cuales sugerimos acciones correctivas para su implantación por parte de la Unidad Auditada, de acuerdo al siguiente detalle:

- 2.1. Demora en el registro de algunos documentos en el SICOES.
- 2.2. Deficiencias de control en el registro de los contratos en el Sistema de Registro de Contratos la Contraloría General del Estado (CGE).
- 2.3. Deficiencias de Control en el registro de facturas en el libro de compra IVA.

**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones
Teléfonos (+591-2) 2115500 - 2119162 - 2



S.T.C.

O.V.P.

M.I.G.A.

M.C.A.L.

S.V.M.E.



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- 2.4. Actas de recepción definitiva de bienes no tienen fecha de suscripción.
- 2.5. Diferencia en el saldo reportado en la cuenta 11331 "Documentos y efectos a cobrar"
- 2.6. Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea.
- 2.7. Deficiencias en la administración y registro de almacenes de productos de terceros de la empresa de apoyo a la producción de alimentos – EMAPA.
- 2.8. Deficiencias en la administración y registro de almacenes de materiales y suministros de la empresa de apoyo a la producción de alimentos - EMAPA
- 2.9. Deficiencias en la administración y control de activos fijos de la empresa de apoyo a la producción de alimentos – EMAPA
- 2.10. Pasajes al interior del País
- 2.11. Viáticos por viajes al interior del País.
- 2.12. Proceso de pago.
- 2.13. Contratos de transportes y almacenamiento
- 2.14. Contratos de provisión de materia prima
- 2.15. Procesos de contratación.
- 2.16. Deficiencias e inconsistencias en el grupo 40000 "activos reales".
- 2.17. Inconsistencias entre los ingresos brutos declarados IT y la venta de bienes en estado devengado registrado en el SIGEP
- 2.18. Deficiencias en la administración y registro de almacenes de materia prima y sub productos de la empresa de apoyo a la producción de alimentos – EMAPA
- 2.19. Seguimiento de la vigencia y cobertura de los títulos valores en custodia
- 2.20. Construcciones en proceso
- 2.21. Pago de aguinaldo en exceso
- 2.22. Pago en exceso de sueldos y salarios
- 2.23. Inconsistencia de la elaboración de las planilla del sedem y la empresa
- 2.24. Diferencias en la liquidación del pago de vacaciones
- 2.25. Inobservancia al procedimiento de elaboración de planilla de sueldos y salarios emitido por EMAPA
- 2.26. Falta de documentación en el file del personal
- 2.27. Deficiencias en la contratación de servicios de archivo
- 2.28. Servicio de fotocopias

La Paz, 31 de marzo de 2022


Lic. Miguel Julio García Ayala
JEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORÍA INTERNA
EMAPA



**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones
Teléfonos (+591-2) 2115500 - 2119162 - 2