

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** UAI - N° 005/2021
- Referencia:** Seguimiento al Informe UAI N° 003/2019, referente "Observaciones de Control Interno emergentes del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.
- Objetivo:** Establecer el cumplimiento de las recomendaciones del Informe UAI - N° 005/2020, referente a "Observaciones 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 2019.
- Objeto:** Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI - N° 005/2020, referente a Observaciones 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 2019", asimismo se verificó la documentación que respalda el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas.
- Resultados:** Basados en los resultados del Seguimiento realizado a las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI - N° 005/2020, relativo al 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 2019, establece que de un total de treinta y dos (32) recomendaciones, diez (10) fueron cumplidas, veintidós (22) fueron no cumplidas, de acuerdo al siguiente detalle:

OBSERVACIONES CUMPLIDAS

1. Las Notas a los Estados Financieros de EMAPA al 31 diciembre de 2019, no incluyen información sobre el "Estados de Flujo de Efectivo, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento y Estado de Evolución del Patrimonio" (R.3.3.1)
2. Las Notas a los Estados Financieros de EMAPA al 31 de diciembre de 2019, no incluyen la información sobre el Porcentaje de la Depreciación Anual establecido en el Revaluó Técnico. (R.3.3.8)
3. Baja ejecución del Presupuesto institucional (R.3.4.1)
4. Deficiencias en descargos presentados por Caja Chica (R.3.4.5)
5. Deficiencias en la elaboración de Contratos de la Partida 22300 Fletes y Almacenamiento (R.3.4.6)
6. Falta de Uniformidad en la determinación de las mermas por transporte (R.3.4.7)
7. Montos incorrectos registrados en la Partida 22600 Transporte de Personal (R.3.4.8)
8. Documentos de respaldo en fotocopias simples. (R.3.4.9)
9. Inadecuada Apropiación Presupuestaria de Gastos (R.3.4.10)

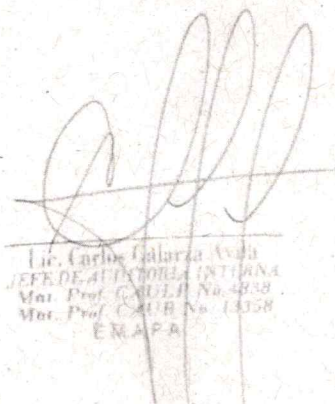


OBSERVACIONES NO CUMPLIDAS

10. Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios RE-SAB EPNE desactualizado (R.3.1.1)
11. Falta de actualización de Escala Salarial de EMAPA (R. 3.1.2)
12. Formatos 1 y 2 no remitidos oportunamente a la Contraloría General del Estado (R. 3.1.3)
13. Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.1)
14. Deficiencias en el almacenamiento para el mantenimiento y salvaguarda de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.2)
15. Deficiencias encontradas en la Toma de Inventarios de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.3)
16. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Productos Terminados de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.4)
17. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materia Prima de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.5)
18. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materiales y Suministros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.2.6)
19. Subvenciones registradas en la cuenta 11310 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA (R. 3.3.2)
20. Vehículos de EMAPA no incorporado al Inventario del Sistema de Activos Fijos (BFIJ) (R. 3.3.3)
21. Bienes Fungibles incluidos como Activos Fijos en los Grupos Contables "Muebles y Enseres de Oficina" y "Herramienta en General" (R. 3.3.4)
22. Deficiencias en el registro de Activos Fijos (R. 3.3.5)
23. Bienes Inmuebles adquiridos a Título Oneroso de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA sin documentos de propiedad saneada. (R. 3.3.6)
24. 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. 3.3.7)
25. Sistema BFIJ sin documento de aprobación (R. 3.3.9)
26. Proyectos con Acta de Recepción Definitiva que no fueron contabilizados en la cuenta 12311 "Edificios" (R. 3.3.10)
27. Deficiencia en los Procesos de Contratación de Servicios de Alquileres (R. 3.4.2)
28. Retraso en el registro del contrato en el SICOES (R. 3.4.3)
29. Deficiencias en los contratos remitidos a la Contraloría General del Estado –CGE (R.3.4.4)



30. Comprobantes de Contabilidad que no adjuntan documentación de respaldo suficiente por diferentes conceptos. (R. 3.4.11)
31. Descargos de Fondos en Avance, posterior al plazo establecido (R. 3.4.12)
32. Inconsistencia sobre la partida 8.6.1 "Patentes" establecido en el Reglamento Interno de Fondo Rotativo y Fondo en Avance (Versión 2) (R. 3.4.13)



Lic. Carlos Galarza Ayala
JEFE DE AUTORIZACIÓN INTERNA
Mat. Prof. C. 0111 No. 4838
Mat. Prof. C. 0118 No. 13158
EMAPA

La Paz, 5 de abril de 2021