

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 001/ 2015
- Ref.** : Auditoría Especial a las Contrataciones realizadas para la Recepción, Limpieza, Secado, Mantenimiento, Almacenaje, Despacho y Transporte de Materia Prima, por el período comprendido del 1 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.
- Objetivo** : Efectuamos el examen de referencia con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales, relacionados con la contratación de servicios de recepción, limpieza, secado, mantenimiento, almacenaje, despacho y transporte de materia prima, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.
- Objeto** : Nuestro examen comprendió la revisión de las principales operaciones administrativas y registros generados, respecto a:
- ✓ Procesos de contratación de servicios relacionados con el almacenamiento y transporte de materia prima.
  - ✓ Actas de conformidad por la prestación de servicios de almacenaje y transporte de materia prima.
  - ✓ Kardex físico de materia prima, con detalle del registro de ingreso y salida de los productos.
  - ✓ Notas de remisión por ingreso y salida de materia prima.
  - ✓ Kardex físico de importación de materia prima.
  - ✓ Depósitos y/o boletas bancarias por reposiciones y/o devoluciones.
  - ✓ Informes técnicos de conformidad y pago de servicios.
  - ✓ Otros relacionados con la auditoria.
- Resultados** : Como resultado de los procedimientos aplicados en nuestro examen especial, se ha determinado que existen deficiencias de control interno que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de los ejecutivos de la entidad.

A continuación se describen las observaciones encontradas:

.

## **OBSERVACIONES**

1. FALTA DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS PARA EL TRATAMIENTO A SEGUIR EN SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA
2. DIFERENCIAS EN CANTIDADES EXPUESTAS ENTRE ACTAS DE CONFORMIDAD Y KARDEX DE EXISTENCIA DE MATERIA PRIMA
3. INCONSISTENCIAS ENTRE CONTRATOS POR SERVICIOS DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE MATERIA PRIMA Y COTIZACIONES E INFORMES DE ADJUDICACIÓN
4. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EMITIDA SOLO POR UN PORCENTAJE DEL TOTAL DEL CONTRATO SUSCRITO
5. INEXISTENCIA DE INFORME DE MERMAS ORIGINADAS EN EL TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA
6. INCONSISTENCIAS EN LA APLICACIÓN DE FECHAS DE CORTE PARA PAGO DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA
7. FALTA DE REGISTROS DE SALIDA Y LLEGADA DE MATERIA PRIMA EN KARDEX DE EXISTENCIAS
8. DEMORA EN EL REGISTRO DE CONTRATOS Y ENVÍO DE DOCUMENTOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
9. NO EXISTE EVIDENCIA DE LA PROTOCOLIZACIÓN DE CONTRATOS ANTE NOTARIA DE GOBIERNO
10. REGISTRO DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES (SICOES) FUERA DE PLAZO
11. PROCESOS DE CONTRATACIÓN SIN LA PRESENTACIÓN DEL FORMULARIO DE REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES DEL ESTADO (RUPE)
12. CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS SIN LA PRESENTACIÓN DEL CERTIFICADO DE NO ADEUDO AL SISTEMA DE PENSIONES
13. INCUMPLIMIENTO A CONDICIONES PARTICULARES DE CONTRATOS DE SERVICIOS POR RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE MATERIA PRIMA

**La Paz, 29 de enero de 2015**