

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 004/ 2015
- Ref.** : 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 2014.
- Objetivo** : El objetivo del examen es expresar una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2014, presentan confiablemente en todo aspecto significativo y de acuerdo a Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, cambios en el patrimonio neto, la ejecución del presupuesto de recursos, la ejecución del presupuesto de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión – financiamiento, por el ejercicio terminado a esa fecha.
- Asimismo, determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.
- 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 2014 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 25 que se acompañan, por el ejercicio terminado en esa fecha y la información financiera complementaria.

Resultados : Como resultado de nuestro análisis de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2014, han surgido observaciones sobre aspectos relativos a los procedimientos administrativos - contables y al sistema de control interno vigentes en la entidad, que consideramos necesario informarlas para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de los ejecutivos de la entidad. La adopción de medidas en base a las sugerencias efectuadas por ésta unidad, contribuirá a través de la mejora de los procedimientos existentes, a salvaguardar el patrimonio de la entidad y lograr una mayor eficiencia administrativa.

1. GASTOS POR SUELDOS DEL PERSONAL NO DEVENGADOS
2. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN FILES DE PERSONAL E INCONSISTENCIA DE INFORMACIÓN
3. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA
4. DEMORA EN LA EMISIÓN DE ACTAS DE CONFORMIDAD
5. ADJUDICACIÓN A EMPRESA QUE NO TENIA EN SU PROPIEDAD, LA CANTIDAD DE SEMILLA DE ARROZ REQUERIDA
6. CERTIFICACIONES INEXISTENTES SOLICITADAS EN CONTRATACIONES DE INSUMOS AGRICOLAS
7. COMPRA DE ACTIVOS FIJOS, SIN FORMULARIO DE NO EXISTENCIA Y/O NO DISPONIBILIDAD
8. COMPRA DE ACTIVOS NO INCORPORADOS EN EL SISTEMA BFIX BRIZA SOFT
9. REGLAMENTO DE ENTREGA DE MAQUINARIA PRODUCTIVA NO FUE SOCIALIZADO
10. BOLETA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO NO CUBRE EL PLAZO DE ENTREGA DE LA MAQUINARIA
11. INCONSISTENCIA EN LAS FECHAS DE ENTREGA DE MAQUINARIA AL SECTOR PANIFICADOR
12. SOBREVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PAGO DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES
13. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
14. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
15. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS
16. REGISTRO INADECUADO EN LA CUENTA CONTABLE 11540 PREVISIÓN PARA PÉRDIDAS DE INVENTARIOS
17. MAQUINARIA ADQUIRIDA NO ENTREGADA AL SECTOR PANIFICADOR
18. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO

19. FALTA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE PRODUCTO ESTRATÉGICO
20. DEVENGADO DE GASTOS POR RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE GRANO EN CUSTODIA NO CONSIDERADO EN EL CALCULO DE LA IMPUTACIÓN DE ACTIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO
21. ACTIVOS FIJOS SIN ASIGNACION A FUNCIONARIOS PUBLICOS
22. AUSENCIA DE CONTROLES PARA LA DEVOLUCION DE ACTIVOS FIJOS
23. SUBVALUACION DEL CALCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA LICENCIA FIREWALL
24. ERROR EN LA EXPOSICION DE SALDO DE CUENTAS PATRIMONIALES
25. SALDO DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL PENDIENTES DE SER AJUSTADAS AL CAPITAL INSTITUCIONAL
26. ERROR EN LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE ACOPIO DE GRANO
27. FALTA DE PROCEDIEMIENTOS PARA EL DEPÓSITO DE INGRESOS POR VENTAS EN FERIAS
28. OBSERVACIONES EN EL REGISTRO DE SALIDA Y/O INGRESO DE PRODUCTOS
29. DEFICIENCIAS SISTEMA SPIA MODULO ALMACENES

OBSERVACIONES RECURRENTE

1. FORMULARIOS 110 RC - IVA ERRÓNEOS
2. DEMORA EN EL PROCESO DE RECUPERACIÓN POR SINIESTROS
3. CONTRATACIÓN DE SEGUROS PARA VEHÍCULOS SIN RESPALDO DEL VALOR ASEGURADO
4. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE LAS BOLSAS DE POLIPROPILENO ADQUIRIDAS PARA EL ENVASADO DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS
5. ENCARGADO DE ACTIVOS FIJOS NO PARTICIPA EN LA TOTALIDAD DE LA RECEPCIÓN DE BIENES
6. PAGO DE MULTAS, ACCESORIOS Y OTROS POR RECTIFICACIONES Y CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS
7. OBSERVACIONES EFECTUADAS AL REGISTRO DE CONTRATOS, EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO (CGE)
8. CONTRATOS NO PROTOCOLIZADOS ANTE NOTARIA DE GOBIERNO
9. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL REGISTRO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES
10. CHEQUES CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 30 DÍAS
11. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
12. CANTIDADES EXPUESTAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS, NO COINCIDEN CON LA INFORMACIÓN EXTRAIDA DE LOS KARDEX DE MATERIA PRIMA (SUCURSALES, ALMACENES E INGENIOS)
13. MERMAS NO CONSIDERADAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS
14. RECURSOS DESTINADOS A LA COMPRA DE MATERIA PRIMA EN LA GESTIÓN 2014 NO EJECUTADOS EN LA GESTIÓN 2015
15. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE DEPÓSITOS BANCARIOS POR VENTAS

La Paz, 02 de marzo de 2015