

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 004/2016
- Referencia** : 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 2015.
- Objetivo** : 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 2015 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 27 que se acompañan, por el ejercicio terminado en esa fecha y la información financiera complementaria.
- Resultado** : 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 2015 y de la documentación financiera que respaldan esos importes, concluimos que los controles diseñados e implantados por la entidad, son suficientes para el logro de los objetivos, excepto por lo mencionado en las deficiencias 1 al 24 descritas en el presente informe; para las cuales sugerimos acciones correctivas que ponemos en conocimiento de las autoridades competentes, para su respectiva implantación.

Asimismo, informar que aquellos aspectos de atención para la entidad, fueron reportados en el Informe de Opinión del Auditor Interno.

### **OBSERVACIONES GENERALES**

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO PARA EL REGISTRO DE LA EJECUCIÓN DE RECURSOS, AJUSTES CONTABLES Y ACCIONES LEGALES

### **OBSERVACIONES A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

2. ERRORES PRESENTADOS EN EL REGISTRO DE LOS LIBROS DE COMPRA - IVA
3. INCUMPLIMIENTO A LA CLÁUSULA CONTRACTUAL SOBRE LA PROTOCOLIZACIÓN DE CONTRATOS, CORRESPONDIENTE A LOS PROCESOS DE ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO
4. DEFICIENCIAS EN LA UTILIZACIÓN Y PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS DESCRITOS EN EL MANUAL DE MANEJO DE GRANOS Y SUB PRODUCTOS
5. DOCUMENTACIÓN NO SOLICITADA EN LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE CONTRATOS DE TRANSPORTE
6. DEMORA EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE
7. DIFERENCIAS PRESENTADAS ENTRE EL REGISTRO DE KARDEX DE EXISTENCIAS CON RELACIÓN A LAS ACTAS DE CONFORMIDAD
8. NO SE CUENTA CON CANALES DE INFORMACIÓN APROPIADOS
9. FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGOS POR SERVICIOS DE BENEFICIADO DE ARROZ Y MAQUILA DE TRIGO
10. DEFICIENCIAS EN EL CONTROL Y REGISTRO DE LA COMPRA DE PRODUCTOS PARA LA CONSERVACIÓN DE LAS EXISTENCIAS ALMACENADAS
11. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL ANÁLISIS EFECTUADO A LA PARTIDA 751 TRANSFERENCIAS
12. MULTAS POR PAGO DE IMPUESTOS CON RECURSOS DEL FONDO ROTATIVO SIN REPOSICIÓN

### **OBSERVACIONES AL BALANCE GENERAL**

13. INCORRECTA DESIGNACIÓN DEL RESPONSABLE DE MANEJO DE CAJA CHICA EN LA GERENCIA DE ACOPIO Y TRANSFORMACIÓN
14. DIFERENCIAS EN CUENTAS POR COBRAR ENTRE LOS SALDOS REGISTRADOS CONTABLEMENTE Y EL VALOR DE LA IMPUTACIÓN DEL PROCESO LEGAL
15. RECURSOS NO EJECUTADOS REGISTRADOS EN LA CUENTA BIENES EN TRÁNSITO
16. INCONSISTENCIA EN CANTIDADES DE BOLSAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN RESPECTO EL SALDO REGISTRADO CONTABLEMENTE
17. MATERIA PRIMA NO REGISTRADA EN LA CUENTA DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
18. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS EN LA CUENTA 11530 EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS

19. FALTA DE PROCEDIMIENTOS APROBADOS PARA LA APLICACIÓN DE MERMAS EN EL ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA
20. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTO DE ARROZ, MAÍZ Y TRIGO
21. INFORMACIÓN REGISTRADA EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NI AUTORIZACIÓN ESCRITA
22. BOLSAS DE POLIPROPILENO CARGADAS AL COSTO DE TRANSFORMACIÓN DE MATERIA PRIMA DE FORMA INCONSISTENTE
23. DIFERENCIAS EN SALDOS DE INICIO DE DEMANDAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DE PROVISIÓN Y REPROGRAMACIÓN
24. DEFICIENCIAS EN LA CODIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS Y SU ASIGNACIÓN A FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

#### **OBSERVACIONES RECURRENTE**

#### **OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2015 - 2014**

1. SOBREALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS POR PAGO DE IMPUESTOS DE GESTIONES ANTERIORES
2. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
3. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS
4. FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO
5. ACTIVOS FIJOS SIN ASIGNACIÓN A FUNCIONARIOS PÚBLICOS
6. SALDO DE TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL PENDIENTES DE SER AJUSTADAS AL CAPITAL INSTITUCIONAL
7. FALTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPÓSITO DE INGRESOS POR VENTAS EN FERIAS
8. DEFICIENCIAS SISTEMA SPIA MODULO ALMACENES

#### **OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2015 - 2014 - 2013**

1. OBSERVACIONES EFECTUADAS AL REGISTRO DE CONTRATOS, EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (CGE)
2. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL REGISTRO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES
3. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE DEPÓSITOS BANCARIOS POR VENTAS
4. RECURSOS DESTINADOS A LA COMPRA DE MATERIA PRIMA EN LA GESTIÓN 2014 NO EJECUTADOS EN LA GESTIÓN 2015

La Paz, 29 de febrero de 2016