

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 005/2015
- Ref.** : Seguimiento al Informe de Control Interno UAI-No. 006/2014, proveniente 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 2013.
- Objetivo** :
- ✓ Establecer el cumplimiento adecuado de las recomendaciones sugeridas en el Informe UAI No. 006/2014 de 28 de febrero de 2014, relativo al “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 2013”.
 - ✓ Verificar si los controles internos fueron implantados por los funcionarios responsables, de acuerdo a lo establecido en el Formato No. 2 de Implantación de las Recomendaciones, sugeridas en el Informe UAI - No. 006/2014.
- Objeto:** Nuestro examen comprendió el análisis y revisión de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No. 006/2014 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 2013; los formatos 1 y 2 “Aceptación de Recomendaciones” y “Cronograma de Implantación de Recomendaciones”; asimismo, se verificó la documentación financiera y administrativa que respalda el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas.
- Resultado** : Del seguimiento realizado a las recomendaciones contenidas en el Informe UAI-No.006/2014 de fecha 28 de febrero de 2014, referido al “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 2013”, se concluye que de un total de cincuenta (50) recomendaciones sugeridas en el citado informe, veintiséis (26) fueron cumplidas y veinticuatro (24) recomendaciones no fueron cumplidas.

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- R.2 INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL DE LA EMPRESA DE APOYO A LA PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS
- R.3 CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EMITIDA SOLO POR UN PORCENTAJE DEL TOTAL DEL CONTRATO SUSCRITO
- R.4 ERRORES EN LAS ACTAS DE CONFORMIDAD
- R.7 SOLICITUD DE CERTIFICADO DEL SERVICIO NACIONAL DE PATRIMONIO DEL ESTADO CON POSTERIORIDAD A LA ADJUDICACIÓN PARA ALQUILER DE INMUEBLES
- R.8 INCONSISTENCIA ENTRE LA FECHA DE INICIO DE CONTRATO Y EL PAGO REALIZADO POR ALQUILERES
- R.9 INCONSISTENCIA EN FECHAS DE INFORMES TÉCNICOS DE LA REGIONAL SANTA CRUZ
- R.10 FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE PUBLICIDAD
- R.12 FALTA DE CONTROLES EN LA NUMERACIÓN Y CORRELATIVIDAD DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN
- R.13 FALTA DE CONTROL EN EL SERVICIO DE LAS FOTOCOPIADORAS
- R.14 INCUMPLIMIENTO EN PLAZOS OPERATIVOS PARA LA EJECUCIÓN DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN
- R.21 FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO POR PAGO DE MULTAS
- R.22 DIFERENCIAS EN LOS INGRESOS DECLARADOS EN LOS FORMULARIOS 400 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
- R.23 FACTURAS SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DECLARADAS EN EL LIBRO DE COMPRAS
- R.27 PROCESOS DE CONTRATACIÓN SIN LA PRESENTACIÓN DEL FORMULARIO DE REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES DEL ESTADO (RUPE)
- R.28 CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS SIN LA PRESENTACIÓN DEL CERTIFICADO DE NO ADEUDO AL SISTEMA DE PENSIONES
- R.29 INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS PARA EL CÁLCULO DE LA PREVISIÓN PARA INCOBRABLES A CORTO Y LARGO PLAZO
- R.31 FALTA DE UNIFORMIDAD EN LOS INFORMES DE PÉRDIDAS POR ADVERSIDADES CLIMÁTICAS REMITIDOS POR LAS OFICINAS REGIONALES A LA GERENCIA DE PRODUCCIÓN
- R.32 OBSERVACIONES A LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTIÓN 2013
- R.36 NO SE CUENTA CON UN INFORME DE MERMAS QUE JUSTIFIQUE LAS CANTIDADES REGISTRADAS EN KARDEX DE EXISTENCIAS

- R.38 INFORMACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS SIN RESPALDO DOCUMENTARIO
- R.40 SUBVALUACIÓN DE LA CUENTA 11520 INVENTARIO DE PRODUCTOS
- R.43 INADECUADO REGISTRO DE LAS COMPRAS DE GRANO DE TRIGO INTERNACIONALES EN TRÁNSITO
- R.45 INADECUADO CALCULO DE AJUSTES DE GESTIONES ANTERIORES
- R.47 DEFICIENCIAS EN EL PROCEDIMIENTO DE ARQUEO DE CAJA
- R.48 DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS
- R.49 INEXISTENCIA DE REGLAMENTO DE PREVENCIÓN CONTRA INCENDIOS

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- R.1 FORMULARIOS 110 RC - IVA ERRÓNEOS
- R.5 DEMORA EN EL PROCESO DE RECUPERACIÓN POR SINIESTROS
- R.6 CONTRATACIÓN DE SEGUROS PARA VEHÍCULOS SIN RESPALDO DEL VALOR ASEGURADO
- R.11 FACTURAS CANCELADAS UN MES DESPUÉS DE SU RECEPCIÓN
- R.15 DEFICIENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS POR FONDOS EN AVANCE
- R.16 DEFICIENCIAS EN EL MANEJO DE LAS PRENDAS DE VESTIR EN ALMACENES
- R.17 DEFICIENCIAS EN EL CONTROL DE LAS BOLSAS DE POLIPROPILENO ADQUIRIDAS PARA EL ENVASADO DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS
- R.18 INCORPORACIÓN DE BIENES DE ACTIVO FIJO EN CALIDAD DE DONACIÓN
- R.19 ENCARGADO DE ACTIVOS FIJOS NO PARTICIPA EN LA TOTALIDAD DE LA RECEPCIÓN DE BIENES
- R.20 PAGO DE MULTAS, ACCESORIOS Y OTROS POR RECTIFICACIONES Y CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS
- R.24 OBSERVACIONES EFECTUADAS AL REGISTRO DE CONTRATOS, EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO (CGE)
- R.25 CONTRATOS NO PROTOCOLIZADOS ANTE NOTARIA DE GOBIERNO
- R.26 DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL REGISTRO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES
- R.30 CHEQUES CON ANTIGÜEDAD SUPERIOR A 30 DÍAS
- R.33 DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE TRIGO Y LOS KARDEX DE EXISTENCIAS
- R.34 DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
- R.35 FALTA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE PRODUCTO ESTRATÉGICO

- R.37 OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
- R.39 DIFERENCIAS ENTRE REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA 11520 INVENTARIO DE PRODUCTOS Y KARDEX FÍSICOS
- R.41 CANTIDADES EXPUESTAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTO, NO COINCIDE CON LA INFORMACIÓN EXTRAIDA DE LOS KARDEX DE SUCURSALES, ALMACÉN E INGENIOS
- R.42 MERMAS 2012 REFLEJADAS EN GESTIÓN 2013 NO CONSIDERADAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS
- R.44 RECURSOS DESTINADOS A LA COMPRA DE SOYA EN LA GESTIÓN 2012 NO EJECUTADOS EN LA GESTIÓN 2013
- R.46 INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE DEPÓSITOS BANCARIOS POR VENTAS
- R.50 INCUMPLIMIENTO EN LA DOTACIÓN DE ROPA DE TRABAJO E INSTRUMENTOS DE PROTECCIÓN AL PERSONAL DE EMAPA

La Paz, 2 de marzo de 2015