

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 003/ 2017
- 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 2016.
- 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 2016, 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 Gastos, Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento y la Notas 1 al 26 que se acompañan, por el ejercicio terminado en esa fecha y la información financiera complementaria.
- Asimismo, se analizó los procesos, procedimientos e instrumentos de control interno aplicados por la administración de la entidad, en la elaboración de los estados financieros.
- Resultados** : 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 2016, 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.

OBSERVACIONES GENERALES

1. REMISIÓN EXTEMPORÁNEA DE ESTADOS FINANCIEROS Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
2. PLAN DE CUENTAS Y MANUAL DE CONTABILIDAD NO ACORDES A LAS CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA
3. SALDOS DE ANTIGUA DATA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, POR OPERACIONES NO REGISTRADAS
4. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS
5. OBSERVACIONES EN EL PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN DE LA CARTERA A COBRAR A LARGO PLAZO
6. DEFICIENCIAS EN LA ASIGNACIÓN Y REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS EN EL SISTEMA BFIX
7. NO SE CUENTA CON DOCUMENTOS DE PROPIEDAD PARA EL REGISTRO CONTABLE DE LA “TRANSFERENCIA DE CINCO INMUEBLES A TÍTULO ONEROSO” EN FAVOR DE EMAPA
8. DIFERENCIAS EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA CUENTA 3112 APORTES DE CAPITAL
9. ACTUALIZACIÓN DE RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES
10. REGISTRO CONTABLE Y REMISIÓN DE INFORMACIÓN DE ALMACENES CON DEMORA
11. FALTA DE DOCUMENTACIÓN EN CARPETAS DEL PERSONAL DE PLANTA Y EVENTUAL
12. AUSENCIA DE INFORMES DE ACTIVIDADES DEL PERSONAL EVENTUAL
13. DEFICIENCIAS EN LAS CONTRATACIONES Y/O RECLUTAMIENTO DE PERSONAL DE PLANTA Y EVENTUAL
14. PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS 110 RC - IVA, POR EL PERSONAL DEPENDIENTE DE LA EMPRESA, CON ERRORES
15. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO DE PASAJES Y VIÁTICOS DE EMAPA POR VIAJES AL EXTERIOR
16. DENUNCIAS POR SINIESTROS OCURRIDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN
17. PAGOS POR SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO SIN PROCESO DE CONTRATACIÓN
18. AUSENCIA DEL DOCUMENTO DE CONFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE Y REPOSICIÓN DE FONDOS
19. FALTA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN PAGOS POR COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS
20. INADECUADA ESTIMACIÓN DE RECURSOS PARA CONTRATO SUSCRITO POR SERVICIOS DE BENEFICIADO DE ARROZ
21. INADECUADA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA
22. EVIDENCIAMOS PERIODOS AMPLIOS EN LA ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN
23. CONTRATOS PROTOCOLIZADOS FUERA DE PLAZO Y CON INICIO DE TRÁMITE EN LA NOTARIA DE GOBIERNO

24. DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE CONTRATOS EN LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO (CGE)
25. PROCESOS DE CONTRATACIÓN REGISTRADOS EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES – SICOES, FUERA DE PLAZO
26. DESCARGO PENDIENTE POR MATERIAL DE LIMPIEZA ADQUIRIDO CON FONDOS EN AVANCE
27. FALTA DE OPORTUNIDAD EN LA REMISIÓN DEL DETALLE DE FACTURACIÓN POR LA GERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN
28. DEFICIENCIA EN LOS DESCARGOS PRESENTADOS DE CAJA CHICA

OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2016 - 2015

1. INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO PARA EL REGISTRO DE LA EJECUCIÓN DE RECURSOS, AJUSTES CONTABLES Y ACCIONES LEGALES
2. MULTAS POR PAGO DE IMPUESTOS CON RECURSOS DEL FONDO ROTATIVO SIN REPOSICIÓN
3. RECURSOS NO EJECUTADOS REGISTRADOS EN LA CUENTA BIENES EN TRÁNSITO
4. INCONSISTENCIA EN CANTIDADES DE BOLSAS UTILIZADAS EN LA PRODUCCIÓN RESPECTO EL SALDO REGISTRADO CONTABLEMENTE
5. DIFERENCIAS IDENTIFICADAS EN LA CUENTA 11530 EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
6. INFORMACIÓN REGISTRADA EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTO SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO NI AUTORIZACIÓN ESCRITA
7. BOLSAS DE POLIPROPILENO CARGADAS AL COSTO DE TRANSFORMACIÓN DE MATERIA PRIMA DE FORMA INCONSISTENTE

OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2016 - 2015 - 2014

1. DEFICIENCIAS EN LA TOMA DE INVENTARIOS FÍSICOS
2. FALTA DE UNIFORMIDAD EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESTRUCTURAS DE COSTO DE ARROZ, MAIZ Y TRIGO

OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2016 - 2015 - 2014 - 2013

1. OBSERVACIONES EFECTUADAS AL REGISTRO DE CONTRATOS, EN LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (CGE)
2. INCUMPLIMIENTO AL INSTRUCTIVO DE DEPÓSITOS BANCARIOS POR VENTAS

La Paz, 01 de Marzo de 2017