



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI- No. 003/ 2019
- Ref.** : Observaciones de Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018.
- Objetivo** : El propósito de la auditoría fue efectuar la evaluación de la información financiera para determinar si el control interno relacionado con la presentación de la misma ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa.
- Objeto** : Comprende los Estados Financieros, la información complementaria, registros contables, libro mayor, comprobantes y toda la documentación que sustenta a los mismos.
- 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 2018 y de la documentación financiera que respaldan esos importes, concluimos:
1. Sistema de Control Interno tiene entre sus objetivos primordiales proporcionar una confiable, pero no absoluta seguridad, que el Patrimonio y recursos están protegidos contra pérdidas por usos o disposiciones no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con niveles de autorización y normas legales y técnicas vigentes, y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de estados financieros básicos y complementarios. En ese sentido, si bien al 31 de diciembre de 2018, detectamos deficiencias de control interno, estas son inherentes al volumen de operaciones y a la complejidad de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, y no impiden afirmar la vigencia de actividades de control, así como el cumplimiento de los objetivos del Sistema de Control Interno.
 2. Excepto por las deficiencias 2.1 al 2.16 que se describen en el Acápite 2 "Resultados del examen" del presente informe, el control interno relacionado con la presentación de la información financiera al 31 de diciembre de 2018, ha sido



diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA.

OBSERVACIONES GENERALES

1. FALTA DE EXPERIENCIA DEL PERSONAL QUE ELABORÓ PLANILLAS DEL PRIMER Y SEGUNDO AGUINALDO GESTIÓN 2018.
2. RETRASO Y FALTA DE PAGO DE SUBSIDIOS
3. NO SE HA INICIADO ACCIONES LEGALES POR FALTA DE PAGO DE ALGUNAS ASOCIACIONES DE PRODUCTORES
4. DEUDAS DE ANTIGUA DATA SIN RECUPERACIÓN

5. FALTA DE UNIFORMIDAD EN INFORME FINAL EN LA DEVOLUCIÓN Y/O RETENCIÓN DEL 7% POR LA UNIDAD FINANCIERA, CUANDO SE REALIZA UN ÚNICO PAGO AL PROVEEDOR
6. SALDOS FINALES DE VENTAS EXPUESTOS EN DIFERENTES REPORTES DE LA GERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN NO SON CONSISTENTES
7. OBSERVACION DE SALDOS EN FERIAS SEGÚN REPORTE SPIA
8. ENTREGAS DE PRODUCTOS EMAPA SIN BOLETA DE DESPACHO Y SIN FACTURACION SEGÚN LOS KARDEX Y SALDOS EN ALMACEN VIRTUAL
9. INCUMPLIMIENTO AL PROGRAMA PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2018
10. CARENCIA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COSTOS
11. FALTA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS
12. DIFERENCIAS EN CANTIDADES ENTRE LOS REGISTROS EN KARDEX Y LOS RECUENTOS FÍSICOS REALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
13. DETERMINACIÓN DE MERMAS SIN CONSIDERAR EL PORCENTAJE ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE MANEJO DE MERMAS
14. SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
15. INVENTARIOS DE PRODUCTOS E INVENTARIOS DE PRODUCTOS ESTRATEGICOS SIN MOVIMIENTO
16. CUENTAS POR COBRAR DE LARGO PLAZO SIN GESTIONES EFECTIVAS DE COBRO

OBSERVACIONES RECURRENTE GESTIONES 2016 - 2017 y 2018

1. DENUNCIAS POR SINIESTROS OCURRIDOS PENDIENTES DE RECUPERACIÓN
2. FALTA DE UN PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PUBLICO

La Paz, 29 de marzo de 2019

Pág. 2