

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – N° 005/2020
- Referencia** : Informe de Control Interno, como resultado 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 2019.
- Objetivo** : Expresar una opinión independiente, sobre si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera que respaldan los Registros contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, han sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Empresa.
- Objeto** : El objeto a ser examinado, lo constituyó los documentos que se describen a continuación:
- Estados Financieros
- Balance General
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes (Resultados)
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos C-21
 - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos C-31
 - Cuentas de Ahorro Inversión Financiamiento
 - Estados de Cuentas o Información Complementaria (Notas a los Estados Financieros)
- Cuentas Complementarios
- Estado de la Cuenta Disponible
 - Estados de la Cuenta por Cobrar a Corto Plazo y de Gestiones anteriores
 - Estado de Obligaciones a Pagar a Corto plazo y Largo Plazo.
 - Estado de la Cuenta de Bienes de Consumo
 - Estado de Cuentas Exigible a Largo Plazo.
 - Estado de la Cuenta Activos Fijos (Bienes de Uso)
 - Construcciones en proceso de Bienes de dominio privado
 - Estado de Cuentas Patrimoniales
- Otros documentos relacionados:
- Libros Mayores y Auxiliares de las cuentas a examinar;
 - Registros Contables que sustentan las operaciones ejecutadas durante la gestión 2019, con su respectiva documentación de

- respaldo;
- Extractos Bancarios de las cuentas Fiscales habilitadas y utilizadas por la entidad;
 - Procesos de contratación;
 - Files de personal;
 - Programas y Proyectos;
 - Documentación relacionada a los Procesos y Procedimientos relacionados con la información financiera (ventas de bienes y servicios, desembolsos realizados y transferidos, proceso de ejecución seguimiento, evaluación y monitoreo de los Proyectos, Procedimiento de Administración (ingreso, salida, registro, bajas, controles internos) de Almacenes y Activos, Administración (conciliación, de cuentas, documentación de respaldo, extracto bancario y control) de Cuentas fiscales y libretas, Movimiento de aumentos y disminuciones, causas y documentación que acredite el cobro, administración de fondos asignados, procesos de contratación en sus diferentes modalidades, procesos y autorización de pago, Procedimiento de pago de sueldos).
 - Información sobre los procesos judiciales.

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 2019, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

OBSERVACIONES GENERALES

1. Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios RE-SAB EPNE desactualizado
2. Falta de actualización de Escala Salarial de EMAPA
3. Formatos 1 y 2 no remitidos oportunamente a la Contraloría General del Estado
4. Deficiencias en la Administración y Control de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
5. Deficiencias en el almacenamiento para el mantenimiento y salvaguarda de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
6. Deficiencias encontradas en la Toma de Inventarios de Activos Fijos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
7. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Productos Terminados de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
8. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materia Prima de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
9. Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materiales y Suministros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA

10. Las Notas a los Estados Financieros de EMAPA al 31 diciembre de 2019, no incluyen información sobre el “Estados de Flujo de Efectivo, Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento y Estado de Evolución del Patrimonio”.
11. Subvenciones registradas en la cuenta 11310 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
12. Vehículos de EMAPA no incorporado al Inventario del Sistema de Activos Fijos (BFIJ)
13. Bienes Fungibles incluidos como Activos Fijos en los Grupos Contables “Muebles y Enseres de Oficina” y “Herramienta en General”
14. Deficiencias en el registro de Activos Fijos
15. Bienes Inmuebles adquiridos a Título Oneroso de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA sin documentos de propiedad saneada.
16. Inconsistencia de los saldos expuestos en la Cuenta de Balance 12312 “Equipo de Oficina y Muebles” en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019
17. Las Notas a los Estados Financieros de EMAPA al 31 de diciembre de 2019, no incluyen la información sobre el Porcentaje de la Depreciación Anual establecido en el Revaluó Técnico.
18. Sistema BFIJ sin documento de aprobación
19. Proyectos con Acta de Recepción Definitiva que no fueron contabilizados en la cuenta 12311 “Edificios”
20. Baja ejecución del Presupuesto institucional
21. Deficiencias en Procesos de Contratación de servicio de Alquileres
22. Retraso en el registro del contrato en el SICOES
23. Deficiencias en los contratos remitidos a la Contraloría General del Estado –CGE
24. Deficiencias en descargos presentados por Caja Chica
25. Deficiencias en la elaboración de Contratos de la Partida 22300 Fletes y Almacenamiento
26. Falta de Uniformidad en la determinación de las mermas por transporte
27. Montos incorrectos registrados en la Partida 22600 Transporte de Personal
28. Documentos de respaldo en fotocopias simples.
29. Inadecuada Apropriación Presupuestaria de Gastos
30. Comprobantes de Contabilidad que no adjuntan documentación de respaldo suficiente por diferentes conceptos.
31. Descargos de Fondos en Avance, posterior al plazo establecidos
32. Inconsistencia sobre la partida 8.6.1 “Patentes” establecido en el Reglamento Interno de Fondo Rotativo y Fondo en Avance (Versión 2)

OBSERVACIONES RECURRENTE

INFORME UAI- 004/2018 “Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA-Gestión 2017”

- OBSERVACIONES ACTIVOS FIJOS EN LA TOMA DE INVENTARIOS (R.3)
- INFORMACIÓN SOBRE LA COMPRA DE BIENES REMITIDA CON RETRASO AL ÁREA DE ALMACENES (R.10)
- OBSERVACIONES EN LAS ESTRUCTURAS DE COSTOS (R.12)
- FALTA DE UN PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE LA SUBVENCIÓN (R.14)
- OBSERVACIÓN AL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS RE-SABS-EPNE (R.15)

INFORME UAI- 003/2019 "Control Interno Emergente del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA-Gestión 2018"

- SALDOS FINALES DE VENTAS EXPUESTOS EN DIFERENTES REPORTES DE LA GERENCIA DE COMERCIALIZACIÓN NO SON CONSISTENTES
- OBSERVACION DE SALDOS EN FERIAS SEGÚN REPORTE SPIA
- ENTREGAS DE PRODUCTOS EMAPA SIN BOLETA DE DESPACHO Y SIN FACTURACION SEGÚN LOS KARDEX Y SALDOS EN ALMACEN VIRTUAL
- INCUMPLIMIENTO AL PROGRAMA PARA EL CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2018
- CARENCIA DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE COSTOS
- FALTA DE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA TOMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y PRODUCTOS TERMINADOS
- DIFERENCIAS EN CANTIDADES ENTRE LOS REGISTROS EN KARDEX Y LOS RECuentOS FÍSICOS REALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
- DETERMINACIÓN DE MERMAS SIN CONSIDERAR EL PORCENTAJE ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE MANEJO DE MERMAS
- SOBREVALUACIÓN EN LA CUENTA EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS
- INVENTARIOS DE PRODUCTOS E INVENTARIOS DE PRODUCTOS ESTRATEGICOS SIN MOVIMIENTO
- CUENTAS POR COBRAR DE LARGO PLAZO SIN GESTIONES EFECTIVAS DE COBRO

La Paz, 28 de febrero de 2020