

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – N° 015/2025
- Referencia** : Segundo Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los Informes UAI N° 004/2023 "Pronunciamento de la Confiabilidad de los Registros Contables" y UAI N° 005/2023 "Pronunciamento de la Confiabilidad de los Estados Financieros" como resultado de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA, correspondiente a la gestión 2022"
- Objetivo** : Establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones pendientes de cumplimiento contenidas en el Informe UAI N° 009/2024 referido al "Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes UAI-N°004/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los registros contables y UAI-N°005/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los estados financieros como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos -EMAPA correspondiente a la gestión 2022"
- Objeto** : El objeto del presente trabajo de seguimiento a la implantación de recomendaciones, constituyó la siguiente documentación:
- Informes UAI N° 004/2023 referido al "Pronunciamento de la Confiabilidad de los Registros Contables".
 - Informe UAI N° 005/2023 referido al "Pronunciamento de la Confiabilidad de los Estados Financieros" como resultado de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de EMAPA, correspondiente a la gestión 2022".
 - Informe UAI N° 009/2024 referido al "Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes UAI-N°004/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los registros contables y UAI-N°005/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los estados financieros como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos -EMAPA correspondiente a la gestión 2022".
 - Formato 2 "Cronograma de implantación de recomendaciones".
 - Documentación que respalda la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI N° 004/2023 e Informe UAI N° 005/2023.
 - Información y documentación generada hasta la fecha de cierre del trabajo de campo y presentada para respaldar las recomendaciones pendientes de cumplimiento contenidas en el Informe UAI N° 009/2024 referido al "Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en los informes UAI-N°004/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los registros contables y UAI-N°005/2023 sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los estados financieros como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos -EMAPA correspondiente a la gestión 2022".



"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

www.emapa.gob.bo

Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones
Teléfonos (+591-2) 2115500 - 2119162 - 2
La Paz - Bolivia

Resultado :

se estableció que del total de catorce (14) recomendaciones pendientes de cumplimiento, catorce (14) recomendaciones fueron cumplidas; consiguientemente, el grado de implantación es del 100%, según se expone a continuación:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

- 1 3.1 CONTRATOS NO PROTOCOLIZADOS
- 2 3.2 AUSENCIA DE REGISTRO DE ÓRDENES DE COMPRA O SERVICIOS EN EL SISTEMA DE REGISTROS DE CONTRATOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.
- 3 3.3. COMPRA DE SOAT 2022
- 4 3.5 COMPRAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS NO REGISTRADO EN ALMACENES
- 5 3.6 INCONSISTENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL PROCESO "ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE LABORATORIO PORTÁTILES PARA ANÁLISIS DE SUELO – PROGRAMA TRIGO GP/COM/011/2022"
- 6 3.8 NO SE PROCEDIÓ A LA RECEPCIÓN FORMAL DE ACTIVOS FIJOS MEDIANTE ACTAS DE DEVOLUCIÓN DE BIENES
- 7 3.9 INCONSISTENCIA DE FECHAS ENTRE LOS DOCUMENTOS DEL REGISTRO DE LA INCORPORACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS
- 8 3.10 PROCESOS DE CONTRATACIÓN Y ENTREGA Y/O RECEPCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
- 9 3.11 OBSERVACIONES AL PROCESO DE PAGO
- 10 3.14 FONDOS EN DEPÓSITO POR GARANTÍAS, SIN SEGUIMIENTO
- 11 3.15 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE VEHÍCULOS
- 12 3.16 DEFICIENCIAS EN MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
- 13 3.17 CUENTAS POR PAGAR SIN SEGUIMIENTO
- 14 3.1 DIFERENCIAS ENTRE LOS SALDOS DEL BALANCE GENERAL RESPECTO AL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS (VSI AF)

La Paz, 27 de junio de 2025



Lic. Miguel Julio García Ayala
JEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORÍA INTERNA
EMAPA

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

www.emapa.gob.bo

Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones

Teléfonos (+591-2) 2115500 - 2119162 - 2

La Paz - Bolivia

