

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – N° 012/2025
- Referencia** : Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el Informe de control interno relativo a la "Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023"
- Objetivo** : Establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno referente a la "Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023".
- Objeto** : El objeto del presente trabajo de seguimiento a la implantación de recomendaciones, constituyó la siguiente documentación:
- El Informe de Control Interno referente a la "Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023.
 - Formato 1 "Aceptación de Recomendaciones" y Formato 2 "Cronograma de implantación de recomendaciones".
 - Información y documentación generada hasta la fecha de cierre del trabajo de campo y presentada para respaldar el cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe de Control Interno referente a la "Auditoría Externa a los Estados Financieros del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023.
- Resultado** : Se establece que del total de nueve (9) recomendaciones, tres (3) recomendaciones fueron cumplidas y seis (6) recomendaciones no fueron cumplidas; consiguientemente, el grado de implantación es del 33%, según se expone a continuación:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

1. 1. Inconsistencia en las Conciliaciones Bancarias
2. 3. Empresas no identificadas en la cuenta Anticipo a Corto Plazo
3. 6. Diferencias entre saldos contables y Sistema V-SIAF control de activos fijos

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 1 2. Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo con saldo negativo.
- 2 4. Anticipos a corto plazo con saldo negativo.
- 3 5. Observaciones en el Área de Almacenes
- 4 7. Saldos de gestión anterior registrado en otras cuentas del pago de sueldos y salarios contra aportes y retenciones a corto plazo.
- 5 8. Observaciones en la cuenta Fondos Recibidos en Custodia.
- 6 9. Inadecuada exposición y falta de seguimiento a deudas públicas internas que corresponden a gestiones anteriores.

La Paz, 27 de junio de 2025



Lic. Miguel Julio García Ayaia
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

