

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe :** UAI - No. 005/2022
- Referencia :** Primer Seguimiento al informe de Control Interno UAI - N° 003/2021 "Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, correspondiente a la gestión 2020".
- Objetivo :** El objetivo del Primer Seguimiento, es emitir una opinión independiente sobre el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones reportadas en el informe UAI - N° 003/2021 "Como Resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, Correspondiente a la Gestión 2020", emitido en fecha 31 de marzo de 2021.
- Objeto :** Fue objeto de nuestro seguimiento, el informe UAI - N° 003/2021 "Como Resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020" emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos EMAPA en fecha 31 de marzo de 2021, sujeto al primer seguimiento sobre las acciones realizadas para dar cumplimiento a las 25 recomendaciones reportadas, así como los formatos: N° 1 sobre la aceptación de las recomendaciones y formato N° 2 cronograma de implantación de recomendaciones, documentos que fueron remitidos a la Contraloría General del Estado.
- Resultado :** De los resultados del seguimiento realizado a las recomendaciones reportadas en el Informe de "Auditoría a los Estados Financieros, de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020", se establecen que de un total de veinticinco (25) recomendaciones, dos (2) fueron cumplidas y veintitrés (23) no fueron cumplidas, consiguientemente, el grado de implantación es del 8.00%.

Recomendaciones Cumplidas

1. Recomendación - 3.2.5. Documentos y Efectos a cobrar a Largo Plazo sin acciones efectivas de cobro
2. Recomendación - 3.5.1. Deficiencias en el pago de la partida 226 "Transporte de Personal" por concepto de COVID-19

**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

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



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIAMINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL**Recomendaciones No Cumplidas**

1. Recomendación - 3.2.1. Las Notas a los Estados Financieros no revelan de manera adecuada la información de los Estados Financieros de EMAPA
2. Recomendación - 3.2.2. Carencia de Procedimiento respecto al Cálculo de la Subvención de Acopio y Comercialización
3. Recomendación - 3.2.3. Falta de Documento de Exigibilidad a los Productores que fueron beneficiados con el Apoyo a la Producción Agrícola y Colocación de cartera
4. Recomendación - 3.2.4. Deficiencias identificadas en las Estructuras de Costos.
5. Recomendación - 3.2.6. Deficiencia en la Determinación de la Vida Útil de los Activos Fijos de EMAPA
6. Recomendación - 3.2.7. Inconsistencia de información entre los saldos de la cuenta contable 21110 "Cuentas a Pagar a Corto Plazo", expuesto al 31 de diciembre de 2020 y la confirmación de saldos emitida por las Empresas proveedoras
7. Recomendación - 3.3.1. Pago en demasía del Impuesto a las Transacciones (I.T.)
8. Recomendación - 3.4.1. Inobservancia al Procedimiento de elaboración de Planilla de Sueldos y Salarios emitido por EMAPA
9. Recomendación - 3.4.2. Falta de documentación en los Files de Personal de Planta y Eventual
10. Recomendación - 3.4.3. Deficiencias en la Partida Presupuestaria 22210 "Viáticos por Viajes al Interior del País"
11. Recomendación - 3.4.4. Ausencia de Controles en la elaboración de los Contratos suscritos por EMAPA
12. Recomendación - 3.4.5. Comprobantes que no adjuntan toda la documentación de respaldo acorde a Contrato y Especificaciones Técnicas
13. Recomendación - 3.4.6. Falta de uniformidad en el registro del ingreso (peso) en los kardex de productos
14. Recomendación - 3.4.7. Falta de designación de personal para la conformación de las Comisiones de Calificación y Recepción
15. Recomendación - 3.4.8. Deficiencias en los Contratos por Servicios de Mantenimiento y Repuestos de Vehículos de EMAPA
16. Recomendación - 3.4.9. Contratos no protocolizados
17. Recomendación - 3.4.10. Demora y ausencia en la Publicación de los Formularios, 250, 500, 100 del SÍCOES
18. Recomendación - 3.4.11. Ausencia de documentación de respaldo para la adquisición y registro de activos fijos
19. Recomendación - 3.4.12. Falta de actualización de las boletas de garantía
20. Recomendación - 3.4.13. Deficiencias detectadas en el proyecto "Construcción, Equipamiento e Instalación del Centro de Almacenamiento de Alimentos del Sur de EMAPA en el Municipio de Cabezas del departamento de Santa Cruz"
21. Recomendación - 3.5.2. Cálculo erróneo de las retenciones realizadas por pago de servicio de transporte por COVID-19
22. Recomendación - 3.5.3. Incorrecta imputación de gastos efectuados para la Prevención, Control y Atención del coronavirus COVID-19
23. Recomendación - 3.5.4. Carencia de documentos de constancia de entrega Bienes de Consumo de Bioseguridad para prevención de COVID-19 a los funcionarios de EMAPA.

La Paz, 30 de marzo de 2022



**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

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