



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: UAI - No. 005/2023

Referencia: 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.

Objetivo: Los objetivos del examen fueron:

Emitir pronunciamiento independiente respecto a la confiabilidad de los registros contables y estados financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos (EMAPA) emitidos al 31 de diciembre de 2022 y si estos fueron presentados adecuadamente en todo aspecto significativo, en cumplimiento a las "Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada" aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 de 04/03/2005, "Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada" aprobadas mediante Resolución Administrativa N° 02-018 de fecha 07/08/2018, "Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público" y otra normativa relacionada.

Determinar si el control interno relacionado con los registros y la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos (EMAPA).

Aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos emitidos (EMAPA) al 31 de diciembre de 2022 y que en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los mismos. En el otro informe, se emitió el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de los mismos.

Objeto : El objeto del examen para emitir el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros, constituyeron los procesos y procedimientos relacionados con la presentación de los estados financieros detallados a continuación:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos.
- Estado del Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.

M.J.G.A.



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Estado de Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo.
- Notas a los Estados Financieros.

Para su examen se consideró todas las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias que conforman los estados financieros.

Pronunciamiento del auditor:

Según Informe UAI-Nº 006/2021 de fecha 31 de marzo de 2021 referido a la "Revisión del Procedimiento para el cumplimiento oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA correspondiente a la gestión 2020", se concluye que de un total de cuatro las (4) recomendaciones fueron cumplidas.

Deficiencias de Control Interno:

Como resultado del examen evidenciamos que los procesos para la presentación de los estados financieros funcionan adecuadamente; sin embargo, también se advirtieron debilidades de control interno, que no afectan al pronunciamiento realizado anteriormente, no obstante, respecto a las mismas sugerimos acciones correctivas para su implantación por parte de la Unidad Auditada. Las deficiencias de control interno detectadas son expuestas a continuación:

3.1 Diferencias entre los saldos del Balance General respecto al Inventario de Activos Fijos (VSI AF)

La Paz, 28 de febrero de 2023

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