

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 009/2024
- Referencia** : 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°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.
- Objetivo** : El objetivo del Primer Seguimiento fue establecer el grado de cumplimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría UAI-004/2023 de 28 de febrero de 2023, correspondiente al "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 trabajo, fue el Informe de Control Interno N° UAI-004/2024 de 28 de febrero de 2023, sujeto al primer seguimiento sobre las acciones realizadas para la implantación de las diecisiete (17) recomendaciones (3.1 al 3.17), correspondientes al "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" y los documentos de sustento a la implantación de las recomendaciones.
- Resultado** : La Unidad de Auditoría Interna de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos EMAPA, para realizar el primer seguimiento del informe N° UAI-004/2023 de 28 de febrero de 2023, correspondiente al Control Interno 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", donde se reportó diecisiete (17) recomendaciones (3.1 al 3.17); para la ejecución del trabajo, se solicitó a la Gerencia Administrativa Financiera, Unidad de Asesoría Legal, Gerencia de Acopio y Transformación y Gerencia de Producción, la información y documentación que respalde el cumplimiento de las recomendaciones, mediante las siguientes notas:
- 2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS
 - 2.1.1 Observaciones a los descargos de Caja Chica.
 - 2.1.2 Anticipos otorgados a empresas de construcción y de supervisión técnica no son registrados mediante ajustes en las cuentas 1137 anticipos a corto plazo y 1217 anticipos a largo plazo.
 - 2.1.3. Distribución de semilla a productores beneficiarios.
 - 2.1.4. Observaciones en los registros de acopio.
 - 2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS.
 - 2.2.1. Contratos no protocolizados.
 - 2.2.2. Ausencia de registro de órdenes de compra o servicios en sistema de registros de contratos de la Contraloría General del Estado

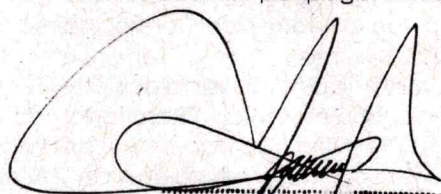


"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"

www.emapa.gcb.bo

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

- 2.2.3. Compra de SOAT 2022.
- 2.2.4. Compras de materiales y suministros no registrado en almacenes.
- 2.2.5. 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.
- 2.2.6. No se procedió a la recepción formal de activos fijos mediante actas de devolución de bienes.
- 2.2.7. Inconsistencia de fechas entre los documentos del registro de la incorporación de los activos fijos.
- 2.2.8. Procesos de contratación y entrega y/o recepción de bienes y servicios.
- 2.2.9. Observaciones al proceso de pago.
- 2.2.10. Fondos en depósito por garantías, sin seguimiento.
- 2.2.11. Mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos.
- 2.2.12. Deficiencias en modificaciones presupuestarias.
- 2.2.13. Cuentas por pagar sin seguimiento.



Lic. Miguel Julio Garcia Ayaia
JEFE DE LA UNIDAD DE
AUDITORIA INTERNA
EMAPA

La Paz, 27 de Junio de 2024



"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"

www.emapa.gob.bo

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