

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe:** UAI - N° 017/2024
- Referencia:** Segundo Seguimiento al Informe de Control Interno UAI-N° 004/2022 como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros – EMAPA correspondiente a la gestión 2021.
- Objetivo:** El objetivo del Segundo Seguimiento fue establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implantación contenidas en el Informe de Control Interno UAI- N° 004/2022 "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 2021".
- Objeto.** El objeto del trabajo, fue el Informe de Control Interno UAI N° 004/2022 de 28 de febrero de 2022 "Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2021", sujeto al segundo seguimiento sobre las acciones realizadas para la implantación de veinticuatro (24) recomendaciones de control interno (**2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.7, 2.8, 2.9, 2.11, 2.12, 2.13, 2.15, 2.16, 2.18, 2.19, 2.20, 2.21, 2.22, 2.23, 2.24, 2.25, 2.26, 2.27, 2.28**), determinadas como no cumplidas según los resultados alcanzados en el informe UAI-N° 016/2023 de fecha 30 de junio 2023, correspondientes al primer seguimiento, así también los documentos de sustento a la implantación de las recomendaciones.
- Resultado.** De los resultados, del segundo seguimiento realizado a las recomendaciones pendientes de cumplimiento del informe **UAI N° 004/2022** de 31 de marzo de 2022 correspondiente al "Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2021", se estableció que del total de veinticuatro (24) recomendaciones, diecinueve (19) recomendaciones fueron cumplidas y cinco (5) recomendaciones no fueron cumplidas consiguientemente, el grado de implantación es 79,17%, según se expone a continuación:
- Recomendaciones Cumplidas.**
- 2.5** Diferencia en el saldo reportado en la cuenta 11331 "Documentos y Efectos a Cobrar.
 - 2.7** Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Productos de Terceros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA.

M.J.G.A.



- 2.9 Deficiencias en la administración y control de activos fijos de la empresa de apoyo a la producción de alimentos – EMAPA.
- 2.11 Viáticos por Viajes al Interior del País.
- 2.12 Proceso de Pago.
- 2.13 Contratos de Transportes y Almacenamiento
- 2.15 Procesos de Contratación
- 2.16 Deficiencias e Inconsistencias en el Grupo 40000 "Activos Reales".
- 2.18 Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materia Prima y Sub productos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA
- 2.19 Seguimiento de la Vigencia y Cobertura de los Títulos Valores e Custodia.
- 2.20 Construcciones en Proceso.
- 2.21 Pago de Aguinaldo en Exceso.
- 2.22 Pago en Exceso de Sueldos y Salarios
- 2.23 Inconsistencia de la Elaboración de las Planillas del SEDEM y la Empresa.
- 2.24 Diferencias en la Liquidación del Pago de Vacaciones
- 2.25 Inobservancia al Procedimiento de Elaboración de Planilla de Sueldos y Salarios emitido por EMAPA
- 2.26 Falta de documentación en el File del Personal.
- 2.27 Deficiencias en la Contratación de Servicios de Archivo.
- 2.28 Servicio de Fotocopias.

Recomendaciones No Cumplidas

- 2.1 Demora en el registro de algunos documentos en el SICOES.
- 2.2 Deficiencias de control en el registro de los Contratos en el Sistema de Registro de Contratos la Contraloría General del Estado (CGE).
- 2.3 Deficiencias de Control en el registro de facturas en el libro de compra IVA.
- 2.4 Actas de recepción definitiva de bienes no tienen fecha de suscripción.
- 2.8 Deficiencias en la Administración y Registro de Almacenes de Materiales y Suministros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA



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

La Paz, 28 de junio de 2024

