



MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA¹

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - N° 026/2026
- Referencia** : Auditoria de Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público, por la gestión 2025.
- Objetivo** : Emitir pronunciamiento sobre el cumplimiento del procedimiento para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público por la gestión 2025".
- Objeto** : El objeto del examen comprendió el proceso de la elaboración de planillas de sueldos y procedimiento para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales, además, de la información y documentación generada y obtenida de la gestión, la cual de detalla:

- **Planillas mensuales del personal de planta** correspondiente a los meses de enero, abril, septiembre y diciembre 2025.
- **Planillas mensuales del personal eventual** correspondiente a los meses de enero, abril, septiembre y diciembre 2025.
- Planillas extraordinarias de los meses de enero, abril, septiembre y diciembre 2025.
- Formularios de Retenciones RC-IVA.
- Formularios de Calificación de Años de Servicio - CAS.
- Documentación del personal mayor a 60 años
- Reporte de Asistencia - Planillas de Descuento por Atrasos, Abandonos, Faltas, solicitudes de permiso sin goce de haber, permisos particulares hasta 2 horas, sanciones.
- Altas y Bajas del Seguro de Corto plazo del personal de EMAPA.
- Files del personal.
- Formulario de Declaración Jurada de Bienes y Rentas
- Formularios de Incompatibilidad y confidencialidad.
- Pago de Vacaciones no utilizadas.

- Resultados** : De la revisión y evaluación de la información y documentación proporcionada por la Gerencia Administrativa Financiera, se determinó el cumplimiento de los procedimientos para la elaboración de las planillas mensuales y extraordinarias del personal de planta y eventual, evidenciando el control y conciliación de los datos liquidados de las planillas verificadas de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, de la gestión 2025.





**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

Las planillas de sueldos y salarios mensuales y extraordinarios, el registro del bono de antigüedad (personal de planta), la liquidación del subsidio, la presentación del Formulario 110 RC-IVA, la presentación de información y documentación para el File personal, fueron elaborados considerando los procedimientos establecidos en la normativa legal vigente, el detalle de la información procesada se registra como sigue:

- Informe de pago de planillas de sueldos y salarios del personal de planta y eventuales.
- Reporte de control de asistencia del personal de Planta y Eventual (Adjunto en medio digital - CD).
- Registro de Formularios 110 RC – IVA.
- Formulario de Cesantía y/o continuación de contribuciones para jubilados en el SIP.
- Certificado de Años de Servicio – CAS
- Reporte de movimiento de personal de planta y eventual (Altas y Bajas).
- Reporte de Atrasos, multas, permiso sin goce de haberes
- Reporte de memorándum de llamadas de atención con descuento de mes.
- Formulario DJBR - verificación de cumplimiento de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- Planillas de subsidios.

Consiguientemente, por todos los antecedentes expuestos del análisis y evaluación de la “Auditoría de Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público, por la gestión 2025”, se identificaron 2 factores de riesgo de control interno reportados en los puntos 3.1 y 3.2. Asimismo, se reportaron 2 observaciones recurrentes, que son reportados en los puntos 4.1 y 4.2.

La Paz, abril 30 de 2026



**EMPRESA DE APOYO A LA
PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS**
Av. Mariscal Santa Cruz, Edificio Palacio de Comunicaciones
Teléfonos: +591 (2) 2115500 - Fax: (591-2) 211916 - 2