

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe :** UAI – No. 016/2018

**Ref. :** Programa Operativo Anual Gestión 2019

**Objetivo :** De acuerdo a Nota CGE/SCEP-808/2018, de fecha 26 de septiembre de 2018, la Contraloría General del Estado remite los “Lineamientos para la Formulación del Plan Operativo Anual 2019, de las Unidades de Auditoría Interna de las Empresas Públicas”, en este sentido, se establecen las siguientes actividades para la gestión 2019:

- ✓ Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2018.
- ✓ Evaluación de la Eficacia del Sistema de Administración de Personal (SAP), de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, correspondiente a la Gestión 2018.
- ✓ Evaluación de la Eficacia del Sistema de Tesorería (ST), en cuanto a los Fondos Otorgados mediante Caja Chica y Fondo Rotativo, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, correspondiente a la Gestión 2018.
- ✓ Auditoría Operativa de la eficiencia y eficacia en la venta de Grano de Maíz Subvencionado por las Gestiones 2017 y 2018.
- ✓ Auditoría Operativa de la eficiencia y eficacia en las operaciones de Acopio de Grano de Maíz, en los Centros de Acopio de propiedad de EMAPA durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA.
- ✓ Auditoría Operativa de la eficacia del Proceso de Comercialización y Gestión de Almacén de productos terminados en la Regional de Potosí, por el período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.
- ✓ Auditoría Especial a la Entrega y Recuperación de Recursos a los Productores Beneficiarios del Convenio “CIF EMAPA/No.017/2008”, Proyecto Apoyo a la Producción y Comercialización del Cultivo de Papa en el Municipio de Icla – Asociación AIPROCA”, por el período comprendido del 11 de diciembre de 2008 al 31 de diciembre de 2018.
- ✓ Auditoría Especial al cumplimiento del ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables y Obligaciones Contractuales a los procesos de contratación de Bienes y Servicios generados en la Gerencia de Comercialización, durante la gestión 2018.
- ✓ Auditoría Especial al cumplimiento del ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables y Obligaciones Contractuales a la Harina de Maíz procesada en la gestión 2012 y existente en Molino Andino y Torremolinos al 31 de diciembre de 2018.
- ✓ Evaluación de los Procesos de Contratación Directa de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA (Formulario F-3008), según Reglamento para la remisión de Información de Procesos de Contratación Directa aprobado con Resolución CGE/078/2018 de 19 de julio de 2018.

- ✓ Verificar el grado de implantación de las recomendaciones realizadas en Informes de Auditoría Interna y Externa, referidos a:
- Segundo Seguimiento Examen de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, al 31 de diciembre de 2017.
  - Segundo Seguimiento “Auditoría Especial a la Existencia de Producto Terminado y Subproductos, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos, por el período comprendido del 1 de enero al 30 de abril de 2017”.
  - Segundo Seguimiento “Auditoría Especial a la Contratación de Servicios de Beneficiado de Arroz en Chala, por el período comprendido del 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016”.
  - Segundo Seguimiento a la Reformulación del Informe UAI – No. 008/2017 “Auditoría Especial sobre la Importación de Trigo realizada por la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, durante la gestión 2016”.
  - Seguimiento Auditoría Especial sobre la Construcción, Equipamiento e Instalación de la Segunda Fase de la Planta de Acopio de Granos de EMAPA en el Municipio de San Pedro, del departamento de Santa Cruz, por el período comprendido entre el 1° de mayo de 2014 y el 5 de octubre de 2017.
  - Seguimiento a la “Reformulación del Informe UAI-No. 024/2012 referido a la “Auditoría Especial a la Construcción, Equipamiento e Instalación de la Planta de Acopio de Granos – EMAPA en el municipio de San Pedro del departamento de Santa Cruz, por el período comprendido del 1 de febrero de 2009 al 31 de marzo de 2012”.
  - Seguimiento a la “Auditoría Especial sobre la Construcción, Equipamiento e Instalación de la Segunda Fase de la Planta de Acopio y Transformación de Granos de EMAPA en el Municipio de Cuatro Cañadas, del departamento de Santa Cruz, por el período comprendido entre el 1° de mayo de 2014 y el 5 de octubre de 2017”.
  - Seguimiento a la “Reformulación del Informe UAI-No. 022/2012 referido a la “Auditoría Especial a la Construcción, Equipamiento e Instalación de la Planta de Acopio de Granos – EMAPA, en el municipio de Cuatro Cañadas del departamento de Santa Cruz, por el período comprendido del 1° de febrero de 2009 al 31 de marzo de 2012”.
  - Seguimiento a la Evaluación del Sistema de Organización Administrativa (SOA), Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, del 01 de enero de 2017 al 30 de abril de 2018.
  - Seguimiento a la “Revisión Anual 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, durante la gestión 2017”.
  - Seguimiento a informes de auditoría externa, correspondiente a la evaluación gestión 2017.

**La Paz, 01 de noviembre de 2018**

## CLASIFICACIÓN DE PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS

### CUADRO 2

Auditorias	Factores a considerar	Riesgos	Dias
<b>EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS</b>			
Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2018.	Cumplimiento del artículo 15 y 27 inciso e), de la Ley No. 1178 de Administración y Control Gubernamentales.	A	401
<b>AUDITORIAS SAYCO</b>			
Evaluación de la Eficacia del Sistema de Administración de Personal (SAP), de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, correspondiente a la Gestión 2018.	Lineamientos para la elaboración del POA-2019, emitidos por la Sub Contraloría de Empresas Públicas de la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCEP-808/2018 de 26 de septiembre de 2018.	M	62
Evaluación de la Eficacia del Sistema de Tesorería (ST), en cuanto a los Fondos Otorgados mediante Caja Chica y Fondo Rotativo, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA, correspondiente a la Gestión 2018.		M	62
<b>AUDITORIA OPERATIVA</b>			
Auditoría Operativa de la eficiencia y eficacia de la venta de Grano de Maíz Subvencionado por las Gestiones 2017 y 2018	Lineamientos para la elaboración del POA-2019, emitidos por la Sub Contraloría de Empresas Públicas de la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCEP-808/2018 de 26 de septiembre de 2018.	A	171
Auditoría Operativa sobre el grado de eficiencia y eficacia de las operaciones en el Acopio de Grano de Maíz, en los Centros de Acopio de propiedad de EMAPA durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, en la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA.		A	198
Auditoría Operativa sobre la eficacia de controles de existencias de productos terminados en la Regional de Potosí, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.	Requerimiento por la Maxima Autoridad Ejecutiva, mediante Nota Interna NI/EMAPA/GG/GC N°0044/2018 EMAPA/2018-03397 de fecha 02 de mayo de 2018.	M	78
<b>AUDITORIA ESPECIAL</b>			
Auditoría Especial al cumplimiento del ordenamiento jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables y Obligaciones Contractuales a la Entrega y Recuperación de Recursos a los Productores Beneficiarios del Convenio "CIF EMAPA/No.017/2008", Proyecto Apoyo a la Producción y Comercialización del Cultivo de Papa en el Municipio de Icla – Asociación AIPROCA", por el período comprendido del 11 de diciembre de 2008 al 31 de diciembre de 2018.	Requerimiento por la Maxima Autoridad Ejecutiva, mediante Hoja de Ruta No. 00175 recepcionada con fecha 15 de febrero de 2018 con Informe Legal EMAPA/UAL/038/2018.	M	80
Auditoría Especial al cumplimiento del ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables y Obligaciones Contractuales a los procesos de contratación de Bienes y Servicios generados en la Gerencia de Comercialización, durante la gestión 2018.	Lineamientos para la elaboración del POA-2019, emitidos por la Sub Contraloría de Empresas Públicas de la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCEP-808/2018 de 26 de septiembre de 2018 y Planificación Estratégica de la Unidad de Auditoría Interna 2018-2020.	M	164
Auditoría Especial al cumplimiento del ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables y Obligaciones Contractuales a la Harina de Maíz procesada en la gestión 2012 y existente en Molino Andino y Torremolinos al 31 de diciembre de 2018.	Requerimiento por la Maxima Autoridad Ejecutiva, mediante Nota Interna NI/EMAPA/GG/GAT N°0116/2018 EMAPA/2018-08276 de fecha 31 de julio de 2018.	M	84
<b>REVISIÓN FORMULARIOS (F-3008)</b>			
Evaluación de los Procesos de Contratación Directa de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA (Formulario F-3008), según Reglamento para la remisión de Información de Procesos de Contratación Directa aprobado con Resolución CGE/078/2018 de 19 de julio de 2018.	Lineamientos para la elaboración del POA-2019, emitidos por la Sub Contraloría de Empresas Públicas de la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCEP-808/2018 de 26 de septiembre de 2018.	M	45
<b>SEGUIMIENTO</b>			
<i>Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes de auditoría interna y externa</i>	Actividades a realizarse en cumplimiento con la Resolución N° CGR-I/010/97.	M	269
<b>TOTAL</b>			<b>1.614</b>