



ESTADO PLURINACIONAL DE

BOLIVIAMINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL**RESUMEN EJECUTIVO****Informe** : UAI - N° 0028/2022**Referencia** : Auditoria Operacional a la eficacia del "Procedimiento de Venta en Superemapa" de las Regionales de La Paz, Santa Cruz y Cochabamba de la Gerencia de Comercialización de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos (EMAPA) por la gestión 2021 y primer semestre de la gestión 2022.**Objetivo** : El objetivo general del examen, fue emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia del Procedimiento de Venta en Superemapa de las Regionales de La Paz, Santa Cruz y Cochabamba de la Gerencia de Comercialización de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos (EMAPA) por la gestión 2021 y primer semestre de la gestión 2022.**Objeto** : El objeto del presente examen estuvo constituido por la documentación relativa a las operaciones administrativas y operacionales (sustantivas) de la Gerencia de Comercialización y las Regionales de La Paz, Santa Cruz y Cochabamba, respecto al cumplimiento del "Procedimiento de Venta en Superemapa" Versión 1, que se encuentra constituida por:

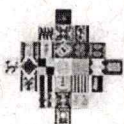
- Programa Operativo Anual Gestión 2021
- Modificaciones al Programa Operativo Anual Gestión 2021
- Seguimiento y Evaluación al Programa Operativo Anual Gestión 2021.
- Programa Operativo Anual Gestión 2022
- Modificaciones al Programa Operativo Anual Gestión 2022
- Seguimiento y Evaluación al Programa Operativo Anual Gestión 2022, por el primer semestre.
- Saldos Iniciales de gestión correspondiente a los Superemapas.
- Saldos Finales de gestión y saldo de corte a fecha 30/06/2022, correspondientes a los Superemapas.
- Base de Datos de todos los registros de ingresos de productos propios y productos de terceros, en los Superemapas, correspondiente a la gestión 2021 y primer semestre de la gestión 2022.
- Base de Datos de todos los registros de ventas en Superemapas, efectuadas en la gestión 2021 y el primer semestre de la gestión 2022.
- Base de Datos de proveedores de productos de terceros.
- Detalle con toda la información sustancial, de todos los Superemapas que se encuentran operando a nivel nacional.
- Notas Internas, Memorándums, Instructivos y otros generados en la gestión 2021 y el primer semestre de la gestión 2022.
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.



**"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"**

www.emapa.gob.bo

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



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

Resultados

3.2 Resultados de los indicadores aplicados para la evaluación de la eficacia de las operaciones en el proceso de Gestión de Almacenes.

a) Indicadores de eficacia relacionados con las tareas programadas y tareas ejecutadas específicas para Superemapa.

Producto de la aplicación de los indicadores de eficacia, y los rangos de 0% a 69% como ineficaz y 70% a 100% como eficaz establecido en norma emitida por la Contraloría General del Estado, se han evaluado las **tareas ejecutadas** respecto de las tareas programadas en el POA de la gestión 2021 y primer semestre de la gestión 2022, concernientes al **Procedimiento de Venta en Superemapa**, estableciéndose que en la **gestión 2021** su evaluación fue de **eficaz** y en el primer semestre de la **gestión 2022** su evaluación fue de **eficaz**.

b) Indicadores de eficacia relacionados con ventas de productos propios y productos de terceros, por gestión.

Asimismo, producto de la aplicación de los indicadores de eficacia, y los rangos de 0% a 69% como ineficaz y 70% a 100% como eficaz establecido en norma emitida por la Contraloría General del Estado se han evaluado las ventas de productos propios y productos de terceros, por gestión, estableciéndose que la **comercialización y ventas obtenidas de productos propios y de terceros, gestión 2022 respecto de la gestión 2021** su evaluación fue de **eficaz** y que la **comercialización y ventas obtenidas de productos de terceros, gestión 2021 respecto de la gestión 2020** su evaluación fue de **eficaz**.

c) Indicadores de eficacia relacionados con el proceso operativo de Venta en Superemapa y planificación de metas de ventas valoradas y por cantidad.

Asimismo, producto de la aplicación de los indicadores de eficacia, y los rangos de 0% a 69% como ineficaz y 70% a 100% como eficaz establecido en norma emitida por la Contraloría General del Estado se han evaluado al **proceso operativo de Venta en Superemapa y la planificación de metas de ventas valoradas y por cantidad**, concernientes al **procedimiento de Venta en Superemapa**, estableciéndose que su evaluación fue de **ineficaz**.

3.3 Deficiencias de Control Interno

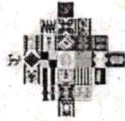
- 3.3.1 Productos propios y de terceros, vencidos en los Superemapas.
- 3.3.2 Productos faltantes y sobrantes de inventarios en los Superemapas.
- 3.3.3 Falta de actividades de control en el inicio y cierre de actividades laborales.
- 3.3.4 Fondo fijo sin asignación en los Superemapas.



"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

www.emapa.gob.bo

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



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

- 3.3.5 Cambio de productos.
- 3.3.6 Falta de orden de productos y registro de precios en las góndolas y mostradores en sala de Superemapa.
- 3.3.7 Falta de alertas oportunas de fecha de vencimiento de productos a los proveedores y remisión de información de operaciones diarias de venta en Superemapa.
- 3.3.8 Falta de actividades de control en el proceso de documentación
- 3.3.9 Almacenamiento de productos de otra Sucursal.
- 3.3.10 Mantenimiento de instalaciones.
- 3.3.11 Balanzas de Superemapas no presentan certificación IBMETRO.
- 3.3.12 Productos importados en registro de existencias.
- 3.3.13 Falta de programación de tareas y metas de evaluación.
- 3.3.14 Falta de documentación legal de funcionamiento.
- 3.3.15 Productos almacenados en áreas comunes en el Superemapa Sucursal N° 63 La Paz Centro.
- 3.3.16 Deficiencias identificadas en el Sistema Informático SPIA
- 3.3.17 Inapropiada descripción de tareas en POA 2022.
- 3.3.18 Error en registro de ingreso de productos en el Sistema SPIA.
- 3.3.19 Falta de supervisión, seguimiento y control a las actividades operativas en Superemapa Santa Cruz (Sucursal 79 y 141).

La Paz, 29 de diciembre de 2022



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



"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

www.emapa.gob.bo

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