

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – No. 008/ 2015
- Referencia** : Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones de EMAPA, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de marzo de 2015.
- Objetivo** : El objetivo del examen es expresar una opinión independiente, sobre la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, y los instrumentos de control incorporados, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de marzo de 2015.
- Objeto:** El objeto de la presente evaluación constituye la documentación propia del Sistema de Programación de Operaciones, que se generó como resultado de los procesos desarrollados al interior del Subsistema de Formulación del Programa de Operaciones Anual y del Subsistema de Seguimiento y Evaluación a la Ejecución del Programa de Operaciones Anual, que constituyen herramientas de orden metodológico y procedimental, para la Unidad de Planificación y Proyectos y las Gerencias: Administrativa Financiera, de Producción, de Acopio y Transformación y la de Comercialización; así como la documentación que los respalda, en el período sujeto al examen, entre los cuales citamos los más relevantes:
- Plan Estratégico Institucional (2013 – 2017)
  - Plan Estratégico Institucional - Reformulado (2015 – 2019)
  - Programas Operativos Anuales, gestiones 2014 y 2015
  - Informes de Seguimiento al Cumplimiento del POA gestión 2014 (Física y Presupuestaria)
  - Ejecución Presupuestaria, gestión 2014
  - Reformulaciones al POA 2014
  - Resoluciones, Informes Técnicos y toda la documentación que respalda la elaboración y el cumplimiento del POA 2014.
- Resultados** : De acuerdo a la evaluación se obtuvieron los siguientes resultados:

## **LOGROS SIGNIFICATIVOS DE LA EMPRESA DE APOYO A LA PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS**

1. Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones de EMAPA actualizado y compatibilizado con las Normas Básicas con el Sistema de Programación de Operaciones, aprobado con Resolución Administrativa No. 02-006 de fecha 24 de abril de 2015.
2. También consideramos beneficioso para la entidad, contar con un Programa Operativo Anual (POA) y Anteproyecto de Presupuesto Institucional – Gestión 2014, debidamente aprobado con Resolución Administrativa No. 01-040 de 04 de septiembre de 2013; documento que fue reformulado en dos oportunidades, cuyos cambios y/o modificaciones fueron aprobadas por la Máxima Autoridad Ejecutiva, mediante Resoluciones Administrativas No. 01-035-02 y No. 01-055-01 del 14 de julio y 29 de octubre de 2014 respectivamente. Del mismo modo se encuentra aprobado el Programa Operativo Anual (POA) y Anteproyecto de Presupuesto Institucional – Gestión 2015, con Resolución Administrativa No. 01-046 de 09 de septiembre de 2014.

## **OPORTUNIDADES DE MEJORA**

El resultado de los procedimientos de auditoría aplicados para efectuar la “Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de marzo de 2015”, establece que se han detectado aspectos importantes que de ser mejorados, ajustados y/o modificados, según corresponda por la Unidad de Planificación y Proyectos en coordinación con las Gerencias de Área, se lograría la implantación óptima del Sistema de Programación de Operaciones, en la entidad. A continuación detallamos lo mencionado:

1. EL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL NO SE ENCUENTRA COMPATIBILIZADO, APROBADO Y DIFUNDIDO
2. INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DEL POA 2014 E INFORMES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LAS INSTANCIAS PERTINENTES
3. ALGUNOS OBJETIVOS DE GESTIÓN INSTITUCIONALES DESCRITOS COMO ACTIVIDADES
4. INCORRECTA FORMULACIÓN DE ALGUNOS INDICADORES
5. ACTIVIDADES PROGRAMADAS INSUFICIENTES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS
6. OBSERVACIONES GENERALES A LOS PROGRAMAS OPERATIVOS ANUALES GESTIÓN 2014 Y 2015
7. DOCUMENTACIÓN LIMITADA PARA LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO AL POA INSTITUCIONAL DE LA GESTIÓN 2014
8. FORMULARIOS DE EJECUCIÓN TRIMESTRAL CON INFORMACIÓN INCONSISTENTE Y SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
9. OBJETIVOS DE GESTIÓN Y ESPECÍFICOS NO CUMPLIDOS
10. ACTIVIDADES NO PROCEDIMENTADAS EN EL REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES DE EMAPA

La Paz, 29 de mayo de 2015