

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 016/2016
- Referencia** : Programa Operativo Anual Gestión 2017
- Objetivo** : De acuerdo a Nota CGE/SCCI-396-39/2016, de fecha 9 de agosto de 2016, la Contraloría General del Estado remite los Lineamientos para la Formulación del POA-2017, en este sentido, se establecen las siguientes actividades:
- ✓ Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos, al 31 de diciembre de 2016 y seguimiento a las recomendaciones de control interno provenientes de la confiabilidad gestión 2015 y anteriores.
 - ✓ Complementación y Ampliación a la Fase de Operación y Mantenimiento del Informe No. 024/2012 referido a la Auditoria 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 periodo comprendido entre el 1 de febrero de 2009 y el 31 de marzo de 2012.
 - ✓ Complementación y Ampliación a la Fase de Operación y Mantenimiento del Informe No. 022/2012 referido a la Auditoria 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 periodo comprendido entre el 1 de febrero de 2009 y el 31 de marzo de 2012.
 - ✓ Informe Preliminar y Complementario con Indicios de Responsabilidad Civil, por los Puntos 5 y 6 del Informe UAI No. 21/2014 referido a la Auditoria Especial al Proceso de Importación de Materia Prima realizada por la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos- EMAPA, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.
 - ✓ Relevamiento de Información Específica por las actividades sugeridas y/o requeridas por la Contraloría General del Estado y/o la Máxima Autoridad Ejecutiva MAE:

- 13. Cuentas por cobrar a largo plazo sin documentación de respaldo. (proveniente del Informe de Control Interno, sobre el Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2014.)
- 15. Incumplimiento al instructivo de depósitos bancarios por ventas. (proveniente del Informe de Control Interno, sobre el Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2014.)
- 2. Diferencias en cantidades expuestas entre actas de conformidad y kardex de existencias de materia prima. (proveniente de la Auditoría especial a las contrataciones realizadas para la recepción, limpieza, secado, mantenimiento, almacenaje, despacho y transporte de materia prima, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 30 de septiembre de 2014.)
- 5. Inexistencia de informe de mermas originadas en el transporte de materia prima. (proveniente de la Auditoría especial a las contrataciones realizadas para la recepción, limpieza, secado, mantenimiento, almacenaje, despacho y transporte de materia prima, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 30 de septiembre de 2014.)
- 6. Inconsistencia en la aplicación de fechas de corte para pago de servicios de transporte de materia prima. (proveniente de la Auditoría especial a las contrataciones realizadas para la recepción, limpieza, secado, mantenimiento, almacenaje, despacho y transporte de materia prima, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 30 de septiembre de 2014.)
- 7. Falta de registros de salida y llegada de materia prima en kardex de existencias. (proveniente de la Auditoría especial a las contrataciones realizadas para la recepción, limpieza, secado, mantenimiento, almacenaje, despacho y transporte de materia prima, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2013 y el 30 de septiembre de 2014.)

- Formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de lo establecido en la Ley N° 777 y disposiciones reglamentarias.
- Implementación del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público, a efectos de prever la programación de auditorías en la Planificación Estratégica 2018 – 2020.
- ✓ Relevamiento de Información General, a efectos de tomar conocimiento de las áreas o procesos críticos, para su inclusión en la Planificación Estratégica 2018 – 2020.
- ✓ Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de los siguientes informes de auditoría interna y/o externa:
 - Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2015 y gestiones anteriores.
 - Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, gestión 2015.
 - Evaluación del Sistema de Presupuestos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, gestión 2015.
 - Auditoría Especial a las Contrataciones realizadas por Servicios de Maquila de Trigo, en el periodo comprendido del 1 de enero de 2014 al 31 de marzo de 2015.
 - Auditoría Especial sobre la Adquisición y Comercialización de Carne de Res, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2014 al 30 de septiembre de 2015.
 - Auditoría Operativa al Proceso de Distribución de Insumos Agrícolas (Semillas, Agroquímicos y Diésel) del Programa Arroz, correspondiente a la Campaña Verano 2014 – 2015.

- Auditoría Especial a la Presentación y Pago de las Obligaciones Tributarias (Formulario 200 - Impuesto al Valor Agregado y 400- Impuesto a las transacciones) de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por las gestiones 2008 y 2011.
- Auditoría Especial al 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 2015.
- Auditoría Operativa al Proceso de Acopio de Arroz de Pequeños Productores Beneficiarios del Oriente, correspondiente a la Campaña Agrícola Verano 2014-2015.
- Auditoría Especial a la Compra y Asignación de Ropa de Trabajo, Equipos y Dispositivos de Protección Personal y Seguridad Industrial, correspondiente a las gestiones 2014 y 2015.

La Paz, 30 de septiembre de 2016

CLASIFICACIÓN DE PRIORIDADES POR TIPO DE AUDITORIAS

AUDITORIAS	FACTORES A CONSIDERAR	RIESGOS	DIAS
EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS			
Examen de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros, de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos, al 31 de diciembre de 2016 y Seguimiento a las Recomendaciones de Control Interno provenientes de la Confiabilidad Gestión 2015 y anteriores.	Cumplimiento del artículo 15º y 27º inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales.	A	266
AUDITORIAS ESPECIALES			
Complementación y Ampliación a la Fase de Operación y Mantenimiento del Informe 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 Periodo Comprendido entre el 1 de febrero de 2009 y el 31 de marzo de 2012.	Informe de Evaluación I2/E172/E13 W1, emitido por la Contraloría General del Estado.	A	162
Complementación y Ampliación a la Fase de Operación y Mantenimiento del Informe 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 periodo comprendido entre el 1 de febrero y el 31 de marzo de 2012	Informe de Evaluación I2/E168/E13 W1, emitido por la Contraloría General del Estado.	A	162
Informe Preliminar y Complementario con Indicios de Responsabilidad Civil, por los puntos 5 y 6 del Informe UAI No. 21/2014 Referido a la Auditoría Especial al Proceso de Importación de Materia Prima realizada por la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos-EMAPA, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.	Informe de Relevamiento de Información Específica UAI - N° 002/2016	A	80
RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA CGE			
13. Cuentas por cobrar a largo plazo sin documentación de respaldo.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	24
15. Incumplimiento al instructivo de depósitos bancarios por ventas	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	26
2. Diferencias en cantidades expuestas entre actas de conformidad y kardex de existencias de materia prima.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	29
5. Inexistencia de informe de mermas originadas en el transporte de materia prima.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	28
6. Inconsistencia en la aplicación de fechas de corte para pago de servicios de transporte de materia prima	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	27
7. Falta de registros de salida y llegada de materia prima en kardex de existencias	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	28
Formulación del Plan Estratégico Institucional, en el marco de lo establecido en la Ley No. 777 y Disposiciones Reglamentarias.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	50
Implementación del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	31
RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN GENERAL			
Conocimiento de las áreas o procesos críticos que involucra la empresa en el desarrollo de sus actividades, para a ser incluidas en la Planificación Estratégica 2018 - 2020.	Lineamientos para la elaboración del POA-2017, emitido por la Contraloría General del Estado según Nota CGE/SCCI-396-39/2016 de 09 de agosto de 2016.	M	45
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de informes de auditoría interna y externa	Actividad a realizarse en cumplimiento con la Resolución N° CGR-I/010/97	M	225
TOTAL			1.183