

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 018/2016
- Referencia** : Auditoria Especial a la Contratación de Servicios de Beneficiado de Arroz en Chala, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016.
- Objetivo** :  
✓ Verificar, que la materia prima entregada a los Ingenios y/o Silos en el proceso de transformación, así como el producto y subproductos obtenidos en la producción, se encuentren íntegramente registrados y respaldados.  
✓ Verificar, que los pagos efectuados por servicios transformación de arroz en chala, se encuentren adecuadamente respaldados con documentación suficiente y pertinente.
- Objeto** : Constituyen el objeto de la presente auditoría los procesos de contratación de servicio de Beneficiado de Arroz, efectuados en la gestión 2015, hasta el 30 de junio de 2016, mismos que se encuentran en custodia de la Gerencia Administrativa Financiera, y toda documentación de respaldo que acompaña a dichos procesos. Asimismo, las actas de conformidad de transformación de materia prima a producto terminado, ordenes e informes de producción, informes diarios de beneficiado de arroz y kardex de existencias de materia prima y producto terminado, elaborados por la Gerencia de Acopio y Transformación de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, así como toda la documentación relacionada.
- Resultado** : Como resultado de los procedimientos aplicados en nuestro examen especial, se ha determinado que existen deficiencias de control interno que consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva posterior, por parte de los ejecutivos de la entidad.

1. FALTA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA SPIA INVENTARIOS
2. FALTA DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LA RECEPCIÓN DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS OBTENIDOS EN LA TRANSFORMACIÓN
3. FALTA DE RESPALDO TÉCNICO POR PORCENTAJES DE EXTRACCIÓN EN LA TRANSFORMACIÓN DE LA PRODUCCIÓN NO ACORDES A LO ESTABLECIDO EN ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
4. DIFERENCIAS ENCONTRADAS ENTRE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN KARDEX DE EXISTENCIA DE SUBPRODUCTOS E INFORMES DIARIOS DE BENEFICIADO DE ARROZ
5. DEFICIENCIAS EN EL ALMACENAMIENTO DE PRODUCTO TERMINADO EN INGENIOS
6. FALTA DE FORMALIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN A PROVEEDORES DEL SERVICIO DE BENEFICIADO
7. INFORMACIÓN Y/O DATOS INCONSISTENTES IDENTIFICADOS EN LOS KARDEX DE EXISTENCIAS DE SUBPRODUCTOS
8. DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL REGISTRO DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN, EN EL SISTEMA DE CONTRATACIONES ESTATALES

**La Paz, 16 de diciembre de 2016**