

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI - No. 020/2016
- Referencia** : Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO) de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015.
- Objetivo** : El objetivo del examen es expresar una opinión independiente, sobre la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones (SPO) de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA y los instrumentos de control interno incorporados al mismo, correspondiente a la gestión 2015, conforme a las Normas de Auditoría Operacional.
- Emitir un pronunciamiento por separado respecto a la veracidad del grado de cumplimiento del objetivo de gestión institucional de mayor ponderación, declarado por la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos.
- Verificar la existencia y aplicación del Reglamento Específico del Sistema de Programación de Operaciones de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos - EMAPA, conforme las disposiciones establecidas en la Resolución Suprema No. 225557 de 1 diciembre de 2005.
- 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 de 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: General, Administrativa Financiera, Producción, Acopio y Transformación y Comercialización, así como la documentación que los respalda, en el período sujeto al examen, entre los cuales los más relevantes se refieren a:
- Plan Estratégico Institucional (PEI) 2015 – 2019
 - Programas Operativos Anuales (POA), gestiones 2015 y 2016; los POAS Reformulados correspondientes

- Informes de Seguimiento y Evaluaciones a la ejecución del POA de la gestión 2015.
- Matriz de Ejecución del POA 2015
- Anteproyectos y Ejecuciones Presupuestarias, gestiones 2015 -2016
- Resoluciones, Informes Técnicos y toda la documentación que respalda la elaboración y el cumplimiento del POA 2015

Resultado : OBSERVACIONES SOBRE EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES (SPO) Y DE CONTROL INTERNO

El resultado de los procedimientos de auditoría aplicados para efectuar la “Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones (SPO) de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos-EMAPA, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015”, establece que se han detectado aspectos importantes que de ser optimizados, cambiados y/o actualizados según corresponda por las gerencias: General, Administrativa Financiera, Producción, Acopio y Transformación y Comercialización, se lograría la implantación óptima del Sistema de Programación de Operaciones de la entidad. A continuación detallamos lo mencionado:

1. DEFICIENCIAS EN LOS INDICADORES Y LINEA BASE PROPUESTOS EN EL POA 2015
2. MODIFICACIONES EFECTUADAS AL POA SIN EVIDENCIA DE LA SOLICITUD DE REFORMULACIÓN
3. DEFICIENCIAS EN LA ELABORACIÓN DE INFORMES DE SEGUIMIENTO TRIMESTRAL

La Paz, 29 de diciembre de 2016