

RESUMEN EJECUTIVO

- Empresa:** Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA
- Referencia:** Auditoría Operacional sobre la eficacia de las operaciones de Acopio y Beneficiado de Castaña ejecutadas por la Gerencia de Línea de Frutos Amazónicos
- Informe N°:** P5/OP06/D22 O1
- Objetivo:** Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones de Acopio y Beneficiado de Castaña ejecutadas por la Gerencia de Línea de Frutos Amazónicos.
- Objeto:** El objeto de la auditoría lo constituyó las operaciones de Acopio y Beneficiado de Castaña ejecutadas por la Gerencia de Línea de Frutos Amazónicos, y la siguiente documentación:
- *Plan Estratégico Empresarial de la Empresa Boliviana de Alimentos y Derivados – EBA 2021 – 2025, aprobado con Resolución Administrativa EBA/GE/N° 075/2022 de 21 de septiembre de 2022*
 - *Plan Operativo Anual (POA) Gestión 2021 (Segunda Reformulación), aprobado con Resolución Administrativa EBA/GE/N° 22/2021 de 27 de abril de 2021*
 - *Informe del Plan de Acopio de la Zafra 2020 – 2021 del 7 de septiembre de 2020, elaborado por el Coordinador de Acopio y Encargado de Acopio de EBA*
 - *Para el Acopio, información que sustente el:*
 - *Numeral 7.2 Actividades Previas a la Zafra incisos f) y g) del Procedimiento de Compra de Materia Prima en Cáscara Versión 02. de la Empresa Boliviana de Almendra y Derivados - EBA dependiente del Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas – SEDEM, aprobado con Resolución Administrativa SEDEM/GG/N° 0135/2016 de 13 de octubre de 2016.*
 - *Para el Beneficiado de Almendra; los documentos que respaldan el:*
 - *Numeral 6.7 Indicadores de Beneficiado del Procedimiento de Beneficiado de Almendra para la Empresa Boliviana de Almendra y Derivados - EBA dependiente del Servicio de Desarrollo de las Empresas Publicas Productivas - SEDEM, aprobado con Resolución Administrativa SEDEM/GG/N° 052/2014 de 25 de junio de 2014.*

Período auditado: Gestión 2021

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

A continuación se exponen, los resultados de la auditoría operacional sobre la eficacia de las operaciones de Acopio y Beneficiado de castaña, ejecutadas por la Gerencia de Línea de Frutos Amazónicos, Gestión 2021:

2.1 Pronunciamiento del Auditor

Con base en los resultados de la Auditoría Operacional, se determinó que en la Gestión 2021, la empresa EBA no logró el nivel óptimo de eficacia (mayor a 69%, según el indicador aplicado a través de los medidores descritos en el numeral 1.5.4 del presente Informe), por incumplimiento al mes de Inicio de la Zafra para el Acopio y las metas definidas para los indicadores de rendimiento en el Beneficiado, por cuanto, el grado alcanzado en las citadas operaciones fue nulo (0,00%); es decir NO FUE EFICAZ, por lo expuesto a continuación:

2.1.1 Ineficacia en las operaciones de Acopio y Beneficiado de la Castaña (Recomendaciones Nros. R.1 y R.2)

Además, se identificó las siguientes deficiencias de control interno (vigentes al mes de abril de la Gestión 2023) relacionadas con el objeto de auditoría emitiéndose un total de siete (7) recomendaciones, expuestas a continuación:

2.2 Deficiencias de Control Interno

2.2.1 Plan de Acopio sin revisión y aprobación (Recomendación R.3)

2.2.2 La operación de acopio, adjunta Formularios de Remisión de Almendra sin firma de los responsables (Recomendación R.4)

2.2.3 Falta de control en los resultados obtenidos en los Rendimientos de Cilindrado, Quebrado, Deshidratado y Remanentes (Recomendaciones R.5 y R.6)

2.2.4 Ausencia de controles en la utilización del Cilindro N° 4 para el beneficiado (Recomendación R.7)