

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° : MDPyEP.INF.AIP. N° 01/2012

Referencia : **AUDITORÍA ESPECIAL DE GASTOS POR ADQUISICIÓN, COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE AZUCAR.**

Objetivo : El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales.

Objeto : El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa al movimiento de azúcar, consistente en: Contratos, Actas de Conformidad y Kardex, Formularios 15 y 20 Físicos y Magnéticos, Estados de cuenta, libros detallados de auxiliares, comprobantes contables de ingreso, devengados de recursos y otra documentación relacionada con el sistema contable.

Alcance : Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y comprendió el análisis de los documentos relativos al movimiento de azúcar, en el periodo comprendido entre octubre 2010 a mayo de 2011.

Resultado del examen :

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones pertinentes para la implementación de acciones dirigidas a la optimización del control del movimiento de azúcar en la entidad.

1. Inoportuno registro contable de las ventas de azúcar
2. No se cuenta con un paquete sistematizado para la comercialización del Azúcar

-
- 3. Inconsistencia entre los importes consignados en los formularios 15 y los registros contables por Depositante
 - 4. No se practicó la toma de inventarios de las existencias de azúcar al 31/12/10
 - 5. Inconsistencia entre los Formularios 15 y los kardex magnéticos correspondientes
 - 6. Relación entre kilos vendidos y, ventas e inventarios
 - 7. Ventas registradas el 31 de diciembre del 2010 sin entrega del producto
 - 8. Inexistencia de Certificados de Cumplimiento
 - 9. Demora en la presentación formularios 500
 - 10. Los registros de Sucursales y Almacenes proporcionados por la Gerencia de Comercialización desactualizados
 - 11. Inconsistencia en kardex según saldos finales e iniciales de la siguiente gestión
 - 12. Cambio de destino de los productos
 - 13. Diferencias en los Kardex Físicos Valorados impresos originales y el entregado en medio magnético

Conclusiones: Como resultado de nuestro análisis y evaluación de procesos y procedimientos de los Gastos por Adquisición, Comercialización y Distribución de Azúcar, excepto por las observaciones identificadas en el presente informe, verificamos que EMAPA cumplió con la aplicación de las normas legales aplicables y obligaciones contractuales.

La Paz, 11 de enero de 2012.