



AUDITORÍA OPERACIONAL A LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA SOBRE LA PRODUCCIÓN DE PIÑA Y PALMITO DEL POA DE LA GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE CONVENIO DE LA GESTIÓN 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna INF/INB/DGE/AI N° 009/2023, correspondiente a la Auditoría Operacional a la Evaluación de la eficacia sobre la producción de piña y palmito del POA de la Gerencia de Planificación y Gestión de Convenio, correspondiente en la Gestión 2022, ejecutada en cumplimiento al POA 2023 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del proceso de producción de piña y palmito, de la gestión 2022.

El objeto del examen está constituido por: a) Documentación referida al proceso de producción, entre los cuales se encuentra, el registro de control diario, de almacén, administración, producción y calidad, entre otros; b) Formularios de recepción de materia prima; recepción de tallos de palmito; recepción de piña ; c) Planilla de asistencia del personal de servicio; plan de producción de palmito en conserva en envases de medio kilo gestión 2022, d) Envases de hojalata y de vidrio e) Mantenimiento de equipos f) Toda documentación relacionada con el proceso de producción y los indicadores propuestos en la presente evaluación.

Como resultado del examen realizado, se identificaron deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

- 2.3.1. Ausencia de un plan de acopio de materia prima.
- 2.3.2. Insuficientes envases metálicos y espacios para el almacenamiento de envases metálicos de medio kilo.
- 2.3.3. Equipos de producción ubicados en el área de producción sin funcionamiento.
- 2.3.4. Ausencia de un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos de la Planta Procesadora 2022.
- 2.3.5. Equipos defectuosos que continúan siendo usados.

Por otra parte, con relación a la valoración de la eficacia del proceso de producción de palmito y piña, concluimos que la Entidad fue "Parcialmente eficaz", como producto de la



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO DE DESARROLLO
PRODUCTIVO Y ECONOMÍA PLURAL

calificación asignada a cada uno de los indicadores por el factor de incidencia (fi), determinándose una valoración del 2.28 para el proceso de producción de piña y 2.18 para el proceso de producción de palmito que según el "Criterio de Valoración" adoptado, se encuentra en el rango "Parcialmente eficaz" en el cumplimiento de las metas establecidas en cuanto al porcentaje de cumplimiento de la producción planificada según POA, porcentaje de rendimiento de recurso humanos, porcentaje de Producto No Conforme en el Proceso de Producción, porcentaje de rendimiento en la planta de producción, porcentaje de aprovechamiento de la materia prima, porcentaje de estimación óptima de las unidades a ser producidas en la gestión - consolidado, considerando que el rendimiento de producción en ambas plantas fueron mínimas en relación a su capacidad, sin embargo, para que la gestión sea eficaz se debe tomar en cuenta la capacidad óptima de las plantas al momento de planificar la producción de la gestión.