

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: I.A.I. N° 25/2018

Informe de Auditoría Interna INF.: I.A.I. N° 25/2018 sobre la Auditoría Operativa al Proyecto de Manejo y Mejoramiento del ganado bovino y Producción de Forraje en Chuquisaca del 01 de Enero al 31 de Diciembre DE 2017, realizado en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Gestión 2018 de la Dirección de Auditoría Interna.

El Objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de los resultados alcanzados según Informe anual del Coordinador y documentación de respaldo respecto a las Metas planificadas en el Plan Operativo Anual de la Gestión 2017 del Proyecto Manejo y Mejoramiento del Ganado Bovino y Producción de Forraje en Chuquisaca ejecutado por la Dirección de Desarrollo Agropecuario e Industrial dependiente de la Secretaría de Desarrollo Productivo y economía Plural, en el marco de las Normas de Auditoría Operacional. (Aprobada mediante la resolución: CGE/057/2016 de fecha 06 de julio de 2016).

El objeto de la presente auditoría operacional está constituido por la información y los documentos relacionados con los Recursos Provenientes de la Fuente de Financiamiento (20 = Recursos Específicos) Organismo Financiador (220 = Regalías), Organismo Financiador (230 = Otros Recursos Específicos), Fuente de Financiamiento (41 = Transferencias TGN) y Organismo Financiador (117 = TGN Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus Derivados) del Gobierno Autónomo del Departamento de Chuquisaca por el período comprendido entre el 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2017, el mismo que a continuación se detalla:

- Programa de Operaciones Anual (POA) gestión del 2014 al 2017
- Estudio a diseño final del proyecto
- Dictámenes de inscripción y ampliación del proyecto
- Presupuesto aprobado y sus modificaciones durante las gestiones 2014 al 2017
- Carpetas individuales con informes mensuales sobre la Ejecución Física del Proyecto, de los Sistemas SISIN y SGP:

INFORMES DEL SISTEMA SISIN

- Programación de Inversión (Formulario SISIN parte 3)
- Programación y Ejecución Física (Formulario SISIN parte 4)
- Programación y Ejecución Financiera (Formulario SISIN parte 5)

INFORMES DEL SISTEMA SGP

- Programación y Ejecución Física (Parte 2)
- Ficha técnica de seguimiento de proyectos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos de la gestión 2014 al 31 de Diciembre de 2017 del proyecto emitido por el Sistema SIGEP.
- Informes Anuales de la gestión 2016 y 2017 elaborados por el Coordinador del proyecto
- Informes Mensuales de los técnicos de campo
- Registros de Ejecución de gastos C-31 (Preventivos) gestiones 2014 al 2017

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

A continuación se detallan observaciones emergentes del examen realizado:

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA CENTRAL

1. EI PTDI Y PEI DEL GADCH NO IDENTIFICA LAS ACCIONES POR RESULTADOS DEL PROYECTO MANEJO Y MEJORAMIENTO DE GANADO BOVINO Y PRODUCCIÓN DE FORRAJE EN CHUQUISACA CONFORME AL ESTUDIO TESA.
2. DEFICIENCIAS EN LOS INFORMES TECNICOS, RESPECTO A LOS PLANES OPERATIVOS ANUALES (POA)
 - a) INCONSISTENCIA EN LA INFORMACION TECNICA CON LA PROGRAMACION DE RESULTADOS EN EL POA
 - b) INCONSISTENCIA EN LOS PORCENTAJES DE EJECUCION REPORTADOS EN LOS INFORMES SGP Y FICHAS TECNICAS

Con base en los resultados de la Auditoría Operacional sobre la eficacia de los resultados alcanzados según Informe anual del Coordinador y documentación de respaldo respecto a las Metas planificadas en el Plan Operativo Anual de la Gestión 2017 del Proyecto Manejo y Mejoramiento del Ganado Bovino y Producción de Forraje en Chuquisaca, se concluye que es ineficaz con un promedio de 47.04% como se detalla a continuación:

RESULTADOS PROGRAMADOS POA 2017	RESULTADOS LOGRADOS GESTION 2017 CON INDICADOR	% INDICE EFICACIA SEGUN FORMULA
203 productores registrados en los 2 municipios con las dimensiones de parcelas forrajeras establecidas.	132 productores registrados en los 11 municipios	65%
33 capacitaciones técnicas en 11 municipios beneficiarios para realizar las capacitaciones técnicas y registros de la conservación de forrajes.	1 capacitación técnica en los 11 municipios	33,33%
203 productores de las 10 comunidades verificadas y registradas en los 2 municipios		0%
132 reportes de enfermedades presentadas mediante los informes técnicos de los 11 municipios	11 reportes de seguimiento del hato ganadero.	8,33%
11 equipos de inseminación, termos criogénicos y hormonas entregados a los 11 municipios	Adquisición de equipos de inseminación artificial mediante licitación para los 11 municipios	50%
154 cercas eléctricas distribuidas e instaladas en los municipios beneficiarias del proyecto.	154 cercas eléctricas distribuidas en 11 municipios	100%
33 talleres de capacitación en los 11 municipios	22 Talleres de capacitación en los 11 municipios	66,67%
Al ganado seleccionado de los 11 municipios de las 90 comunidades	11 calendarios sanitarios en 11 municipios.	100%
Al ganado seleccionado de las 10 comunidades de los 2 municipios		0%
PROMEDIO DEL ÍNDICE DE EFICACIA (%) DE LA GESTION 2017		47,04%

Datos a considerar del Proyecto de Manejo y Mejoramiento de ganado bovino y Producción de Forraje en Chuquisaca:

- La ejecución inicia en la gestión de 2014, con una duración de 5 años, que debió concluir en la gestión 2018, sin embargo el PTDI, PEI planifican hasta la gestión 2020.
- Los objetivos de gestión en los POAS (2014 y 2015) no contribuyen objetivo general Estudio TESA.
- Los informes técnicos mensuales, fichas técnicas y no cuentan con informes anuales en las gestiones 2014 y 2015, hacen referencia a las actividades realizadas, sin considerar resultados alcanzados.
- En las gestiones 2016 y 2017 generan informes técnicos mensuales, fichas técnicas e informes anuales que si bien reportan los resultados indicadores pero son consistentes con los resultados planificados en el POA.

- Los SGPs solo describen el resultado en porcentaje el mismo no es consistente con las fichas técnicas
- No se han generado medios de verificación de la intervención del proyecto en 11 municipios (Culpina, Villa Serrano, Padilla, El Villar, Tarvita, Azurduy, Monteagudo, Muyupampa, Huacareta, Huacaya y Machareti), con una cantidad de beneficiarios 1132 en las 90 comunidades de los municipios señalados en los informes técnicos.

Es cuanto, informo para los fines consiguientes.

Sucre, 23 de Enero de 2019