

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe** : UAI – No. 018/ 2015
- Referencia** : Auditoria Operativa al Proceso de Distribución de Insumos Agrícolas (Semillas, Agroquímicos y Diésel) del Programa Arroz, correspondiente a la Campaña Verano 2014 – 2015
- Objetivo** : Emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Control Interno; así como la eficacia y eficiencia de las operaciones aplicadas al Proceso de Distribución de Insumos Agrícolas (Semillas, Agroquímicos y Diésel), correspondiente al Programa Arroz, Campaña Verano 2014 – 2015, a cargo de la Gerencia de Producción a través de la Unidad de Insumos de la Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos.
- Objeto:** El objeto de la presente evaluación constituye la documentación propia que se genera en las operaciones administrativas y operativas, en el marco del proceso para el apoyo a la producción agrícola, en la campaña verano 2014-2015 del programa arroz, respecto a:
- ✓ Plan Estratégico Institucional (2015 – 2019)
 - ✓ Programa Operativo Anual (2014 - 2015)
 - ✓ Documentación relacionada a la planificación de la campaña agrícola: Carpeta de documentación del RIPCA, Actas del RIPCA, talleres de socialización TAPLOCA.
 - ✓ Documentación legal y administrativa presentada por las Organizaciones y/o Asociaciones Beneficiarias, emisión de las listas preliminares y notas de solicitud de insumos.
 - ✓ Contratos de provisión de materia prima suscritos con los beneficiarios.
 - ✓ Contratos de adquisición de insumos agrícolas (semillas, agroquímicos y diésel) suscritos por EMAPA con proveedores, para prestar el apoyo productivo mediante la dotación de insumos a pequeños productores.
 - ✓ Elaboración de las listas oficiales por departamento.
 - ✓ Actas de elección de la empresa proveedora.
 - ✓ Boletas de entrega de insumos, generadas al momento de la distribución de insumos agrícolas a los beneficiarios.
 - ✓ Base de datos de la Unidad de Cartera por colocación de cartera en la campaña verano 2014 -2015.
 - ✓ Comunicaciones internas, referidas al inicio y cierre de campaña.
 - ✓ Estadísticas, reportes e informes emitidos respecto la distribución de insumos en las campañas agrícolas apoyadas anteriormente.
 - ✓ Y otra documentación inherente al objeto del examen.

RESULTADOS DEL EXAMEN :**1 *EVALUACIÓN DE LA EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS***

La evaluación del objetivo específico de gestión de la Gerencia de Producción correspondiente al “Apoyo a la Producción de Arroz en la gestión 2014”, el cual se encuentra definido en el Código C1.1; del POA 2014, cuya meta establecida es apoyar el cultivo de 20.000 hectáreas de arroz, fue evaluado a través de indicadores de eficacia y eficiencia a partir de las actividades descritas en el Procedimiento de “Apoyo a la Producción Agrícola y Colocación de Cartera – Versión 4”, a efectos de medir el nivel obtenido en el objetivo propuesto. Lo descrito se muestra en los siguientes anexos:

- Anexo 1** Indicadores de Eficacia y Eficiencia Definidos para el Proceso de Distribución de Insumos.
- Anexo 2** Matriz de Consistencia Lógica del Proceso de Distribución de Insumos
- Anexo 3** Carga de la Prueba, estableciéndose también las fórmulas y objetivos para cada indicador.

2 *RESULTADOS DE LOS INDICADORES APLICADOS PARA LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS*

Al respecto, de la evaluación realizada sobre meta trazada por la Gerencia de Producción, para el Apoyo a la Producción de 20.000 hectáreas de cultivo de arroz, se detallan los resultados obtenidos a través de la aplicación de los indicadores propuestos, su interpretación y las hipótesis planteadas, descritos en los siguientes anexos:

- Anexo 4** Resultados de la Aplicación de los Indicadores de Eficacia y Eficiencia Definidos para el Proceso de Distribución de Insumos

3 HALLAZGOS DE AUDITORIA

1. EL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL NO SE ENCUENTRA APROBADO Y DIFUNDIDO
2. DUPLICIDAD EN RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DEL PROCEDIMIENTO “APOYO A LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA Y COLOCACIÓN DE CARTERA” (VERSIÓN 4)
3. DEFICIENCIAS EN LA DEFINICIÓN DE INDICADORES DE RENDIMIENTO PARA MEDIR LA EFICACIA Y EFICIENCIA DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS
4. INOPORTUNA RETROALIMENTACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS POR LA DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS
5. BAJA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE ADQUISICIÓN DE AGROQUÍMICOS Y DIÉSEL
6. OBSERVACIONES EN LA DETERMINACIÓN DE LA LÍNEA BASE DE LOS INDICADORES
7. INCORRECTA IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA DE PAGOS DEL PROGRAMA MAÍZ EN EL PROGRAMA ARROZ
8. DESIGNACIÓN VERBAL DE FUNCIONARIOS PARA ASISTIR A LA REUNIÓN INTERNA DE PLANIFICACIÓN DE LA CAMPAÑA AGRÍCOLA
9. FALTA DE APROBACIÓN DE LAS LITAS OFICIALES DE BENEFICIARIOS DE LAS CAMPAÑAS AGRÍCOLAS
10. INFORMACION NO INCLUIDA EN EL ACTA DEL RIPCA
11. REUNIONES TRIPARTITAS NO INCLUYEN EL CRONOGRAMA DE LA CAMPAÑA
12. INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS
13. AMBIGUEDAD EN LA DETERMINACION DE PLAZOS MAXIMO ESTABLECIDOS EN CONTRATOS DE ADQUISICION DE INSUMOS
14. CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EMITIDA SOLO POR UN PORCENTAJE DEL TOTAL DEL CONTRATO SUSCRITO
15. CONTRATOS DE PROVISIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS NO PROTOCOLIZADOS ANTE NOTARIA DE GOBIERNO
16. INCONSISTENCIA EN LA CODIFICACIÓN DE OBJETIVOS DE GESTIÓN

La Paz, 31 de diciembre de 2015

ANEXO 1

INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA DEFINIDOS PARA LA EVALUACIÓN DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS

Hipótesis de trabajo	Indicadores	Fórmula	Objetivos	
EFICACIA	A) LAS HECTÁREAS APOYADAS PROGRAMADAS?	META TRAZADA (MT)	$MT = \frac{Cantidad_hectareas_apoyadas_con_insumos_agricolas}{Cantidad_hectareas_programadas} * 100$	Establecer el porcentaje (%) de cumplimiento de la cobertura de hectáreas apoyadas esperadas.
	B) LA CANTIDAD DE INSUMOS DISTRIBUIDOS PROGRAMADOS?	ENTREGA DE SEMILLA (ES)	$ES = \frac{Cantidad_de_semilla_entregada}{Cantidad_de_semilla_programada} * 100$	Establecer el porcentaje (%) de cumplimiento de la cantidad de semilla entregada y establecer tablas indicativas de rendimiento, considerando que del total de hectáreas apoyadas, se debe descontar las hectáreas que cuentan con semilla propia de los beneficiarios, la cual debe tener certificación del INIAF.
		ENTREGA DE DIESEL	$ED = \frac{Cantidad_de_diesel_entregado}{Cantidad_de_diesel_programado} * 100$	Establecer el porcentaje (%) de utilización de diésel por hectárea y establecer tablas indicativas de rendimiento.
		PROVEEDORES DE SEMILLA CONTRATADOS	$PS = \frac{Im_porte_total_pagado_al_proveedor_de_semilla}{Im_porte_Total_suscrito_segun_contrato_con_el_proveedor_de_semilla} * 100$	Establecer el porcentaje (%) de ejecución de recursos utilizados en la adquisición de semilla y evidenciar el comportamiento de las cifras ejecutadas, en las últimas 3 campañas. Considerando que las empresas proveedoras de semillas son elegidas por los beneficiarios en las reuniones Tripartitas realizadas.
C) LA CANTIDAD DE BENEFICIARIOS APOYADOS?	BENEFICIARIOS	$BF = \frac{Cantidad_de_beneficiarios_habilitados_que_utilizaron_los_insumos}{Cantidad_total_de_beneficiarios_habilitados_en_listas_oficiales} * 100$	Establecer el porcentaje (%) de beneficiarios habilitados que efectivizaron el requerimiento de insumos, respecto a los beneficiarios habilitados que lo solicitaron.	
EFICIENCIA	D) DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS EN FECHAS PROGRAMADAS?	FECHA DE ENTREGA DE INSUMOS	<p>EI = Fecha de Entrega de Insumos (Boleta de distribución de insumos) Vs. Fecha Programada Insumos establecido en los contratos, especificaciones técnicas y actas de reuniones TRIPARTITAS.</p> <p>EI = Fecha de Entrega de Insumos (Boleta de distribución de insumos) Vs. Fecha establecida en la acta RIPCA.</p>	<p>Comparar la fecha de las boletas de distribución de insumos de las regionales de Beni, Santa Cruz, Pando, con el objetivo de verificar que estén dentro los plazos establecidos en contratos, actas de reuniones TRIPARTITAS y cronograma establecido en las reuniones RIPCA.</p> <p>Desde el punto de vista de la empresa, si se cumple con la fecha de entrega de los insumos de acuerdo a los plazos establecidos.</p>
	E) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO APROBADO?	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR HECTÁREA	$CS = \frac{Presupuesto_Ejecutado_por_semilla}{Cantidad_de_Hectáreas_apoyadas}$	Medir la relación entre los recursos invertidos (Semilla, Agroquímico y Diesel) y los resultados obtenidos (hectáreas apoyadas), el costo obtenido por hectárea apoyada, deberá ser comparado con los resultados de otras campañas, para obtener tendencias de los incrementos y/o decrementos en los precios.
			$CA = \frac{Presupuesto_Ejecutado_por_Agroquímico}{Cantidad_de_Hectáreas_apoyadas}$	
$CD = \frac{Presupuesto_Ejecutado_por_diesel}{Cantidad_de_Hectáreas_apoyadas}$				
F) EL PERSONAL ASIGNADO AL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS ES SUFICIENTE?	RECURSOS HUMANOS UTILIZADOS POR HECTÁREA	$RHUH = \frac{CantidaddeHectáreasapoyadas}{Recursos_Humanos_utilizados_de_GP_y_UC} * 100$	Medir la relación de cantidad de hectáreas apoyadas, entre el número de recursos humanos de la Gerencia de Producción y Unidad de Cartera que participan de manera directa en el proceso.	

Fuente: Elaboración propia de la Unidad de Auditoría Interna

MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DEL PROCESO SUSTANTIVO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS AGRÍCOLAS CAMPAÑA VERANO 2014-2015, PROGRAMA ARROZ

Problemática	Hilos Conductores	Marco Legal Normativo	Documentos Programáticos - Presupuestales	Principales Resultados (Rendición de cuentas, evaluaciones externas y auditorías previas)	Busilis	Consecuencias Sociales Esperadas	Alcance Temático	Abducción de la Auditoría		
								Objetivos	Preguntas	Hipótesis
(A)	(B) Dotación de insumos agrícolas	(C) Ver Normas vigentes para el desarrollo de la auditoría, en MPA	(D) Programa 10, actividad 01, Apoyo a la producción de arroz	(E) Se Ejecuto 36.445.097,92 millones de Bolivianos para el apoyo a la producción del Programa Arroz Campaña Verano 2014-2015, apoyando a 27022,5 hectareas en los departamentos de Santa Cruz, Beni y Pando de 63 Asociaciones, beneficiando a 1301 productores de Arroz	(F) Apoyar a la producción de arroz, a pequeños y medianos productores	(G) El fortalecimiento de la economía de los pequeños productores agropecuarios y de economía familiar y comunitaria permitira el desarrollo rural sustentable que es parte fundamental de las políticas económicas del estado De acuerdo a la misión de EMAPA, se se busca promover y desarrollar la producción nacional mediante el impulso a las organizaciones productivas , a través de la prestación de servicios agrícolas, además del almacenamiento, transformación, comercialización y distribución de productos agropecuarios y otros que garanticen la seguridad y soberanía alimentaria en Bolivia.	(H) Evaluar la cantidad de hectáreas apoyadas en la campaña 2014-2015	Verificar que se apoyaron el cultivo de 20000 hectáreas de arroz		EMAPA a alcanzado las metas trazadas en cuanto a:
a) Pocos productores dedicados a la actividad de siembra de arroz.									a) se han alcanzado las metas del cultivo de 20000 hectáreas de arroz?	a) las hectareas apoyadas programadas?
b) Poca capacidad de adquisición de insumos	b) se ha entregado la cantidad de insumos programados?								b) la cantidad de insumos distribuidos programados?	
c) Falta de asesoramiento técnico para la producción agrícola	c) se han apoyado la cantidad de beneficiarios en relacion a las hectareas apoyadas?								c) la cantidad de beneficiarios apoyados?	
d) Escases de insumos solicitados	d) se entregaron los insumos en las fechas programadas?								d) distribución de insumos en las fechas programadas?	
e) Modificaciones Presupuestarias de otras actividades que afecten la ejecución de los recursos programados	e) se ejecutaron los recursos programados?								e) se ejecuto el presupuesto aprobado?	
f) Modificaciones en la estructura del organigrama de la Empresa	f) se requirio mayor personal para el desarrollo del Proceso de Distribucion de insumos?								f) el personal asignado al Proceso de Distribucion de insumos es suficiente?	

La fuente de información se encuentra descrita en el Memorándum de Planificación de Auditoría



TABLA DE CARGA DE PRUEBA (ONUS PROBANDI)

Busilis del hacer	Apoyar 20.000 hectáreas.			
Busilis de la Teoría del Cambio	Asegurar la capacidad productiva de los beneficiarios de Arroz.			
Entidad	Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA.			
Objetivo General de la Auditoria	Emitir un pronunciamiento sobre el proceso de Distribución de Insumos Agrícolas, relacionado con la misión, objetivos estratégicos y de gestión institucionales; en términos de eficacia y eficiencia de conformidad con las Normas de Auditoria Operacional y las ISSAI.			
Consecuencias sociales esperadas	El fortalecimiento de la economía de los pequeños productores agropecuarios y de economía familiar y comunitaria permitirá el desarrollo rural sustentable que es parte fundamental de las políticas económicas del estado.			
Hipótesis General	EMAPA, ha alcanzado las metas en cuanto a las hectáreas programadas, cantidad de insumos programados y beneficiarios apoyados			
Delimitación de la ejecución de la auditoria (asciido a los hilos conductores)	Objetivo específico	Pregunta de auditoria	Hipotesis de trabajo	Metodo de la prueba de la hipotesis, procedimiento de auditoria necesario
EFICACIA				
Apoyo a la producción		a) se han alcanzado las metas del cultivo de 20000 hectáreas de arroz?	a) las hectareas programadas?	Metodo Mixto: Cuantitativo: META TRAZADA (MT)
Dotación de insumos agrícolas	Verificar eficiencia y eficacia en el que se cumplieron las metas en cuanto a la cantidad de hectareas programadas, cantidad de insumos y cantidad de beneficiarios apoyados	b) se ha entregado la cantidad de insumos programados?	b) la cantidad de insumos programados?	Indicadores: ENTREGA DE SEMILLA (ES) ENTREGA DE DIESEL PROVEEDORES DE SEMILLA CONTRATADOS BENEFICIARIOS Procedimiento de auditoria Pruebas analitica de acuerdo a programa de trabajo
Operación		c) se han apoyado la cantidad de beneficiarios en relacion a las hectareas apoyadas	c) la cantidad de beneficiarios apoyados?	



TABLA DE CARGA DE PRUEBA (ONUS PROBANDI)

Busilis del hacer	Apoyar 20.000 hectáreas			
Busilis de la Teoría del Cambio	Asegurar la capacidad productiva de los beneficiarios de Arroz			
Entidad	Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos – EMAPA			
Objetivo General de la Auditoria	Emitir un pronunciamiento sobre el proceso de Distribución de Insumos Agrícolas, relacionado con la misión, objetivos estratégicos y de gestión institucionales; en términos de eficacia y eficiencia de conformidad con las Normas de Auditoria Operacional y las ISSAI			
Consecuencias sociales esperadas	El fortalecimiento de la economía de los pequeños productores agropecuarios y de economía familiar y comunitaria permitirá el desarrollo rural sustentable que es parte fundamental de las políticas económicas del estado			
Hipótesis General	EMAPA, ha alcanzado las metas en cuanto a las hectáreas programadas, cantidad de insumos programados y beneficiarios apoyados			
Delimitacion de la ejecucion de la auditoria (asciado a los hilos conductores)	Objetivo especifico	Pregunta de auditoria	Hipotesis de trabajo	Metodo de la prueba de la hipotesis, procedimiento de auditoria necesario
EFICIENCIA				
Operación	Verificar eficiencia y eficacia en el que se cumplieron las metas en cuanto a la cantidad de hectareas programadas, cantidad de insumos y cantidad de beneficiarios apoyados	d) Escases de insumos solicitados	d) distribución de insumos en las fechas programadas?	Indicadores: <i>FECHA DE ENTREGA DE INSUMOS</i>
		e) Modificaciones Presupuestarias de otras actividades que afecten la ejecucion de los recursos programados	e) se ejecuto el presupuesto aprobado?	<i>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR HECTÁREA</i>
		f) Modificaciones en la estructura del organigrama de la Empresa	f) el personal asignado al Proceso de Distribucion de insumos es suficiente?	<i>RECURSOS HUMANOS UTILIZADOS POR HECTÁREA</i>



RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE EFICACIA Y EFICIENCIA DEFINIDOS PARA EL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS

Nº.	Indicador	Objetivo	Formula	Unidad de medida	Rango óptimo	Evaluación	Resultado	Conclusión
Indicadores de Eficacia								
1	Meta Trazada	Establecer el porcentaje (%) de cumplimiento de la cobertura de hectáreas apoyadas esperadas.	$MT = \frac{\text{Cantidad_hectareas_apoyadas_con_insumos_agricolas}}{\text{Cantidad_hectareas_programadas}} * 100$	Cantidad de hectáreas apoyadas en Porcentaje (%)	80% a 100%.	<u>27.023</u> 20.000	135%	Las hectareas apoyadas con insumos agrícolas alcanzan al 135%, superando en 35% la metra programada, por cuanto se concluye que el indicador es EFICAZ
2	Entrega de semilla	Establecer el porcentaje (%) de cumplimiento de la cantidad de semilla entregada y establecer tablas indicativas de rendimiento, considerando que del total de hectáreas apoyadas, se debe descontar las hectáreas que cuentan con semilla propia de los beneficiarios, la cual debe tener certificación del INIAF	$ES = \frac{\text{Cantidad_de_semilla_entregada}}{\text{Cantidad_de_semilla_programada}} * 100$	Cantidad de semilla entregada en porcentaje (%)	80% a 100%.	<u>1.510.10</u> 1.556,30	97%	En la campaña Verano 2014-2015, el 97 % de la cantidad de semilla programada (según contratos), fue entregada a los productores beneficiados, considerando que del total de hectáreas apoyadas, por cuanto se concluye que la entrega fue EFICAZ.
3	Entrega de diesel	Establecer el porcentaje (%) de utilización de diésel por hectárea y establecer tablas indicativas de rendimiento.	$ED = \frac{\text{Cantidad_de_diesel_entregado}}{\text{Cantidad_de_diesel_programado}} * 100$	Cantidad de diésel utilizado en porcentaje (%)	80% a 100%.	<u>767.493.10</u> 1514343,75	51%	En la campaña Verano 2014-2015, el 51 % de la cantidad de diesel programado (según contratos), fue entregado a los productores beneficiados (según boletas de distribución de insumos), es por cuanto se concluye que la entrega fue NO EFICAZ.
4	Proveedores de Semilla contratados	Establecer el porcentaje (%) de ejecución de recursos utilizados en la adquisición de semilla y evidenciar el comportamiento de las cifras ejecutadas, en las últimas 3 campañas	$PS = \frac{\text{Im porte_total_pagado_al_proveedor_de_semilla}}{\text{Im porte_Total_suscrito_segun_contrato_con_el_proveedor_de_semilla}} * 100$	Nivel de ejecución en porcentaje (%) de los contratos	80% a 100%.	<u>12.412.738,00</u> 12.794.537,50	97%	En la campaña Verano 2014-2015, el 97 % de recursos programados (según contratos suscritos), fueron ejecutados o pagados a los proveedores por la dotación de semilla a los productores beneficiarios, por cuanto se concluye que la ejecución de recursos fue EFICAZ.
5	Beneficiarios	Establecer el porcentaje (%) de beneficiarios habilitados que efectivizaron el requerimiento de insumos, respecto a los beneficiarios habilitados que lo solicitaron.	$BF = \frac{\text{Cantidad_de_beneficiarios_habilitados_que_utilizaron_los_insumos}}{\text{Cantidad_total_de_beneficiarios_habilitados_en_listas_oficiales}} * 100$	Cantidad de beneficiarios habilitados que efectivizaron el uso de los insumos en porcentaje (%)	80% - 100%.	<u>1.301,00</u> 1.337,00	97%	El indicador presenta, que en la campaña Verano 2014-2015, el 96% del total de productores beneficiarios registrados en listas oficiales, solicitó y recibió insumos, de acuerdo a contratos suscritos con EMAPA, por cuanto la entrega de insumos a beneficiarios es eficaz.



RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE EFICACIA Y EFECIENCIA DEFINIDOS PARA EL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE INSUMOS

Nº	Indicador	Objetivo	Formula	Unidad de medida	Rango óptimo	Evaluación			Resultado	Conclusión																								
						1	2	3																										
Indicadores de Eficiencia																																		
1	Fecha de entrega de insumos	Comparar la fecha de las boletas de distribución de insumos de las regionales de Beni, Santa Cruz, Pando, con el objetivo de verificar que estén dentro los plazos establecidos en contratos, actas de reuniones TRIPARTITAS y cronograma establecido en las reuniones RIPCA. Desde el punto de vista de la empresa, si se cumple con la fecha de entrega de los insumos de acuerdo a los plazos establecidos.	$EI = \text{Fecha de Entrega de Insumos (Boleta de distribución de insumos) Vs. Fecha Programada Insumos establecido en los contratos, especificaciones técnicas y Actas de reuniones TRIPARTITAS.}$ $EI = \text{Fecha de Entrega de Insumos (Boleta de distribución de insumos) Vs. Fecha establecida en la acta RIPCA}$	Cantidad de días	5 días hábiles de desfase	Pando: a) Tripatita Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 0 b) RIPCA Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 5	Santacruz: a) Tripatita Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 0 b) RIPCA Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 5	Beni: a) Tripatita Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 0 b) RIPCA Vs Boleta de distribución de Insumos. Cantidad promedio Dias desfase: 5	5 días hábiles de desfase en relacion a la comparacion con el RIPCA	En la campaña Verano 2014-2015, la distribución fue desarrollada conforme a los plazos establecidos en las reuniones TRIPARTITAS, sin embargo hubo un desfase de 5 días hábiles a lo programado en las reuniones RIPCAS, toda vez que las mismas quedan incluidas en el marco optimo es cuanto se concluye que la entrega con EFICIENCIA.																								
	Ejecucion Presupuestaria por Hectarea	Medir la relación entre los recursos invertidos (Semilla, Agroquímico y Diesel) y los resultados obtenidos (hectáreas apoyadas). Obteniendo un costo por hectárea apoyada mismo que será evaluado con los resultados de otras campañas, para obtener tendencias de los incrementos de precios	$CS = \frac{\text{Pre supuesto _Ejecutado _por _semilla}}{\text{Cantidad _de _Hectáreas _apoyadas}}$ $CA = \frac{\text{Pre supuesto _Ejecutado _por _Agroquimico}}{\text{Cantidad _de _Hectáreas _apoyadas}}$	Costo de Bolivianos por hectárea invertida	Debe estar en el rango entre Bs30 a Bs40 por hectárea apoyada	Agroquimico: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Campaña</th> <th>Costo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2012-2013</td> <td>871,60</td> </tr> <tr> <td>2013-2014</td> <td>815,35</td> </tr> <tr> <td>2014-2015</td> <td>783,69</td> </tr> </tbody> </table>	Campaña	Costo	2012-2013	871,60	2013-2014	815,35	2014-2015	783,69	Diesel: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Campaña</th> <th>Costo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2012-2013</td> <td>149,50</td> </tr> <tr> <td>2013-2014</td> <td>139,12</td> </tr> <tr> <td>2014-2015</td> <td>107,38</td> </tr> </tbody> </table>	Campaña	Costo	2012-2013	149,50	2013-2014	139,12	2014-2015	107,38	Semilla: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Campaña</th> <th>Costo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2012-2013</td> <td>428,90</td> </tr> <tr> <td>2013-2014</td> <td>344,09</td> </tr> <tr> <td>2014-2015</td> <td>459,35</td> </tr> </tbody> </table>	Campaña	Costo	2012-2013	428,90	2013-2014	344,09	2014-2015	459,35	Costo Promedio: Agroquimico: 823,53 Diesel: 132,01 Semilla: 410,76	En la campaña Verano 2014-2015, el costo de adquisicion de insumos se encuentran con variaciones de: Agroquimico = 39,84 Diesel= 24,63 Semilla= 48,59 es por cuanto que el incremento de los insumos no supera lo estimado se concluye que la adquisicion de insumos fue adquirido con EFICIENCIA.
Campaña	Costo																																	
2012-2013	871,60																																	
2013-2014	815,35																																	
2014-2015	783,69																																	
Campaña	Costo																																	
2012-2013	149,50																																	
2013-2014	139,12																																	
2014-2015	107,38																																	
Campaña	Costo																																	
2012-2013	428,90																																	
2013-2014	344,09																																	
2014-2015	459,35																																	
	Recursos Humanos Utilizados por Hectarea	Medir la relación cantidad de hectáreas apoyadas, entre el costo del valor de los recursos humanos utilizados de la Gerencia de Producción y Unidad de Cartera	$RHUH = \frac{\text{Cantidad de Hectáreas apoyadas}}{\text{Recursos Humanos utilizados de GP y UC}} * 100$	hectárea sobre costos de recursos humanos utilizados		Campaña 2014-2015 Total Hectareas apoyadas 27022,5=403,32 Total Personal Directo Involucrado con el Proceso sustantivo Campaña 2013-2014 Total Hectareas apoyadas 16963=297,59 Total Personal Directo Involucrado con el Proceso sustantivo		67	57	En la campaña Verano 2014-2015, se dispuso en un costo por RRHH de 403,32 hectareas por persona superando la cantidad de RRHH utilizados en la campaña anterior es cuanto se concluye que la entrega con EFICIENCIA.																								

Fuente: Elaboración propia de la Unidad de Auditoria Interna