INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°020/2023

INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA PARTIDA DE GASTO 25820 CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEIFERAS - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022

CONCERNIENTE A LA ADJUDICACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA A UN NIVEL SALARIAL MAYOR AL QUE CORRESPONDEN

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°020/2023 referido al INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA REALIZACIÓN DE UNA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA PARTIDA DE GASTO 25820 CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEIFERAS - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022, concerniente a la ADJUDICACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA A UN NIVEL SALARIAL MAYOR AL QUE CORRESPONDEN, en atención a las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General del Estado – CGE en el informe N° IX/DP09/Y23 B1 de fecha 31 de mayo de 2023, donde recomienda al Director General Ejecutivo del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal, cerciorarse que la Unidad de Auditoria Interna, efectué el relevamiento de información específica, a efectos de determinar la pertinencia y oportunidad de efectuar auditoria de cumplimiento respecto al hallazgo de auditoria *"Insuficiente documentación de respaldo en registros C-31"*; hallazgo que corresponde a la partida de gasto CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEIFERAS - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022, y la partida de gasto VIÁTICOS Y PASAJES DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01 y DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02.

AUDITORIA INTERNA VoBo C.O.G.V. INIAF

El presente Informe Costo Beneficio corresponde a la partida de gasto 25820 **CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEIFERAS - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02, CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022,** concerniente a la **ADJUDICACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA A UN NIVEL SALARIAL MAYOR AL QUE CORRESPONDEN**.

Como resultado de la ejecución del Relevamiento de Información sobre la partida de gasto 25820 Consultores Individuales de Línea del del Programa de Fomento a la Producción de Especies Oleíferas de la Dirección Administrativa 02 correspondiente a la gestión 2022 del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF, la Unidad de Auditoría

Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF
Dirección: Calle Cañada Strongest, Esquina Otero de la Vega, Nº 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia

Interna identificó posibles montos observados y en aplicación del *"Reglamento para la elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad"* aprobado con Resolución Nº CGE/145/2019, del 20 de noviembre de 2019, se realiza el presente informe.

El propósito del presente informe es emitir criterio respecto al costo de realizar una auditoría de cumplimiento (planificación, ejecución, comunicación de resultados; informes preliminares; inicio de acciones legales y otros procedimientos necesarios), respecto a los importes determinados como posible daño económico, en aplicación de los principios de Economía y Eficiencia, establecidos en el Reglamento para la *"Elaboración de Informes de Auditoria con Indicios de Responsabilidad"* RE/CE-029 v2, aprobado por Resolución CGE/145/2019 de 20 de noviembre de 2019 y a las Normas de Auditoria de Cumplimiento – CGE/068/2021 versión 3, aprobado mediante Resolución N° CGE/068/2021 del 27 de septiembre del 2021.

RELACION DE HECHOS.

Se describe a continuación la relación de los hechos de la **ADJUDICACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA A UN NIVEL SALARIAL MAYOR AL QUE CORRESPONDEN:**

- CLAURE HILAYA MARCO ANTONIO - TÉCNICO II RECURSOS HUMANOS
- CUQUI NIDIA - TECNICO III ASISTENTE DE COORDINACION
- MARCA FULGUERA MILCA CARLA - TÉCNICO II ENLACE ADMINISTRATIVO DEPARTAMENTAL COCHABAMBA

MONTO OBSERVADO

El importe observado producto de la revisión realizada a los procesos de contratación menor correspondientes a la gestión 2022, por la ADJUDICACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA A UNA ESCALA MAYOR A LA QUE CORRESPONDEN asciende a un total de **Bs12.837,00 (Doce Mil Ochocientos Treinta y Siete 00/100 Bolivianos)**.

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LA AUDITORIA E INICIO Y DESARROLLO DEL PROCESO COACTIVO FISCAL

Cuadro resumen del costo de la aplicación de auditoría

Descripción	Bs
Costo de ejecución de auditoría	18,060.20
Control de Horas insumidas Informe Preliminar y Complementario; Cuadro de cálculo costo de la auditoria (art. 10. RE/CE-029 v2, Resolución CGE/145/2019 de 20 de noviembre de 2019)	4,981.04
En virtud de la nota interna NI/INIAF/UAL/N°120/2022 del 10 de julio del 2022, cálculo de manera general de la Unidad de Asesoría Legal del INIAF.	31,191.00
Total	54,232.24

Total Costo de Auditoria (COSTO BENEFICIO)

Descripción	Bs
Total, costo de la auditoria de cumplimiento informe preliminar, complementario y Horas Insumidos (COSTO)	54,232.24
Total, monto observado (BENEFICIO)	12.837,00
DIFERENCIA	-41,395.24

AUDITORIA INTERNA VoBo C.O.G.V. INIAF

Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF
Dirección: Calle Cañada Strongest, Esquina Otero de la Vega, N° 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia

Por consiguiente, podemos advertir que el Costo de auditoria resulta mayor en un importe por **Bs41.395,24** (Cuarenta y Un Mil Trescientos Noventa y Cinco 24/100 Bolivianos) al importe observado, el cual se vería incrementado en un monto indeterminado, ante el eventual inicio de acciones judiciales posterior a la aprobación de los informes de auditoría por la Contraloría General del Estado.

La Paz, 13 de octubre de 2023

Lic. Celia Dania Gutierrez Velasco
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

AUDITORIA INTERNA
INIAF Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal
La Paz - Bolivia

Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF
Dirección: Calle Cañada Strongest, Esquina Otero de la Vega, Nª 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia