INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°024/2023

INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2020, POR LA RECUPERACIÓN DE POSIBLE DAÑO ECONÓMICO MEDIANTE MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES POR MINUTOS DE ATRASO Y OLVIDO DE MARCAR LA ASISTENCIA NO DESCONTADOS EN PLANILLAS SALARIALES Y PERSONAL CONTRATADO QUE NO CUMPLE LA EXPERIENCIA Y PERFIL PROFESIONAL REQUERIDA

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°024/2023 referido al INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2020, POR LA RECUPERACIÓN DE POSIBLE DAÑO ECONÓMICO MEDIANTE MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES POR MINUTOS DE ATRASO Y OLVIDO DE MARCAR LA ASISTENCIA NO DESCONTADOS EN PLANILLAS SALARIALES Y PERSONAL CONTRATADO QUE NO CUMPLE LA EXPERIENCIA Y PERFIL PROFESIONAL REQUERIDA; la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal (INIAF), emitió el informe del Auditor Interno N° INF/INIAF/UAI/N° 007/2021 del 30 de septiembre de 2021 sobre "Complementación al examen de Confiabilidad de los registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020 del Estado de Recursos y Gastos Corrientes gestión 2020", en el que expone: *"(...) En nuestra opinión, los registros, Estados Financieros y Estados Auxiliares, antes mencionados, presentan información confiable sobre la Situación Presupuestaria, Ejecución Presupuestaria de Recursos y Presupuestaria de Gastos del Ejercicio Fiscal terminado al 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto. Excepto por el Grupo 10000 Servicios Personales, el cual presenta documentación Insuficiente de respaldo por un importe de Bs8.044.802,66 (Ocho Millones Cuarenta y Cuatro Mil Ochocientos Dos 66/100 bolivianos) afectando el Patrimonio en 8% y la Ejecución Presupuestaria de Gastos de la gestión 2020 en un 12.69%; y debido a que este hallazgo presenta indicios de responsabilidad por la función pública será reportado según corresponda (...)".* De la misma forma, en el Informe de la Contraloría General del Estado N°INF/DP36/N21-B1, referente a la evaluación de papeles de trabajo e Informe del Auditor Interno correspondiente a la "Complementación al examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020", en punto 2 Resultados de la Evaluación, 2.1.2 Programas de Trabajo, inciso d), donde se describe la **observación a la partida de gasto 1.1.7 Sueldos**, partida de gasto **aplicado para el pago de sueldos y salarios del Personal de Planta** del INIAF.

Escenario que dio lugar a realizar la programación de la actividad de **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2020,** en relación al pago de sueldos del **PERSONAL DE PLANTA** del INIAF.

El propósito del presente informe es emitir criterio respecto al costo de realizar una auditoria respecto al importe determinado de 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 las Normas de Auditoria de Cumplimiento – CGE/068/2021 versión 3, aprobado mediante Resolución N° CGE/068/2021 del 27 de septiembre del 2021.

AUDITORIA INTERNA V°B° C.O.G.V. INIAF

Como resultado de la ejecución de la **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2020,** en relación al pago de sueldos del **PERSONAL DE PLANTA** del INIAF, la Unidad de Auditoría Interna del INIAF, ha

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

identificado un posible importe observado 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.

RELACION DE HECHOS.

De la evaluación efectuada a la información y documentación durante la **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTION 2020,** en relación al pago de sueldos del **PERSONAL DE PLANTA** del INIAF, se identificaron los siguientes hallazgos:

- MINUTOS DE ATRASO Y OLVIDO DE MARCAR LA ASISTENCIA NO DESCONTADOS EN PLANILLAS SALARIALES.
- PERSONAL CONTRATADO QUE NO CUMPLE LA EXPERIENCIA Y PERFIL PROFESIONAL REQUERIDA

MONTO OBSERVADO

El importe observado producto de la revisión realizada respecto a:

- Planillas salariales del personal de planta, en comparación con el informe novedades (reportes de asistencia), por **Minutos de Atraso y Olvido de marcar la asistencia no descontados en planillas salariales**, asciende a **Bs1.143,30** (Un Mil Ciento Cuarenta y Tres 30/100 Bolivianos).
- Los files del personal, en comparación con el cuadro genérico de equivalencias aprobado para la gestión 2020, por **Personal Contratado que no cumple la experiencia y perfil profesional requerida**, asciende a **Bs71.830,67** (Setenta y Un Mil Ochocientos Treinta 67/100 Bolivianos).

El **importe total** observado del **posible daño económico**, asciende a **Bs72.973.97 (Setenta y Dos Mil Novecientos Setenta y Tres 97/100 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	41.094,57
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)	21.987,94
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	94.273,51

Total Costo de Auditoria (COSTO BENEFICIO)

Detalle	Importe
Total, costo de la auditoria de cumplimiento informe preliminar, complementario y Horas Insumidos (COSTO)	94.273,51
Total, monto observado (BENEFICIO)	72.973,97
Diferencia entre el costo y beneficio	21.299,55

Por consiguiente, podemos advertir que el Costo de auditoria representa el costo laboral, que resulta mayor en un importe de **Bs21.299,55** (Veinte y Un Mil Doscientos Noventa y Nueve 55/100 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, 20 de noviembre de 2023

Lic. Celia Olivia Gutierrez Velasco
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL

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