INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°019/2023

INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA RECUPERACIÓN DE IMPORTES OBSERVADOS MEDIANTE MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES SOBRE POSIBLE DAÑO ECONÓMICO POR PAGO A PERSONAL SIN VALIDACIÓN DE ACTIVIDADES CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°019/2023 referido al INFORME COSTO BENEFICIO REFERENTE A LA RECUPERACIÓN DE IMPORTES OBSERVADOS MEDIANTE MECANISMOS ALTERNOS AL DE LAS ACCIONES JUDICIALES SOBRE POSIBLE DAÑO ECONÓMICO POR PAGO A PERSONAL SIN VALIDACIÓN DE ACTIVIDADES CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020, en atención a la solicitud de Auditoria de Cumplimiento, efectuada por la Contraloría General del Estado mediante oficio con Cite: CGE/SCNC-1790-58/2021, de fecha 05 de enero de 2022, se realiza el relevamiento de información sobre la NORMATIVA LEGAL DE EXENCIÓN DEL REGISTRO DE ASISTENCIA DIARIO Y VALIDACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR DICHO PERSONAL DE LAS GESTIONES 2017, 2018, 2019 Y 2020 conforme lo establece el numeral 217 "Relevamiento de información" de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27/08/2012, de la misma forma, en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) 2023, de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal - INIAF, correspondiente a la gestión 2023, e instrucciones impartidas mediante Memorándums MEM/INIAF/UAI/N° 013/2023 y MEM/INIAF/UAI/N°011/2023, ambos del 17 de mayo de 2023, emitido por la Responsable de la Unidad de Auditoría Interna, se ha efectuado el Relevamiento de Información sobre Normativa Legal de Exención del Registro de Asistencia Diario y Validación de las Actividades Realizadas por Dicho Personal de las Gestiones 2017, 2018, 2019 y 2020 del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal - INIAF.

Como resultado de la ejecución del Relevamiento de Información sobre Normativa Legal de Exención del Registro de Asistencia Diario y Validación de las Actividades Realizadas por Dicho Personal de las Gestiones 2017, 2018, 2019 y 2020 del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF, la Unidad de Auditoría Interna del INIAF, identificó un importe por pago de sueldos correspondiente a la contratación de personal de planta del cual no se ha podido validar las actividades realizadas durante su permanencia en el INIAF.

El propósito del presente informe es emitir criterio respecto al costo de realizar una auditoria en relación a los importes determinados observados, 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.

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

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

RELACION DE HECHOS.

Se procedió a determinar mediante procedimientos de auditoria los nombres de los ex funcionarios contratados entre el nivel 1 al nivel 3 de las gestiones 2017, 2018, 2019 y 2020 del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal; entre los ex funcionarios determinados se identificó al Sr. Juan Pablo Eid Ortiz contratado con el NIVEL 3; cargo JEFE DE UNIDAD.

Efectuada la revisión del File de Personal del Señor Juan Pablo Eid Ortiz se evidencio:

- La inexistencia de presentación de copia legalizada del título profesional (original); no adjunta el informe final de las actividades realizadas; no se evidencia el informe de actividades de la comisión; no se encuentra el acta de Devolución de Activos Fijos, de la misma forma no se evidencia el Formulario de Evaluación de Desempeño, así como el Formulario de Desvinculación de la Entidad y copia del historial de AFP.

Por ello, al no poder validar las actividades desempeñadas por el ex funcionario público Juan Pablo Eid Ortiz, se advierte la existencia de posibles indicios de responsabilidad.

MONTO OBSERVADO

El importe observado producto de la revisión realizada, asciende a un total de **Bs28.990,40 (Veintiocho Mil Novecientos Noventa 40/100 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	16.056,05
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	52.228,09

Total Costo de Auditoria (COSTO BENEFICIO)

Descripción	Bs
Total, costo de la auditoria de cumplimiento informe preliminar, complementario y Horas Insumidos (COSTO)	52.228,09
Total, monto observado (BENEFICIO)	28.990,40
Diferencia entre el costo y beneficio	-23.237,69

Por consiguiente, podemos advertir que el Costo de auditoria resulta mayor en un importe por **Bs23.237,69** (Veintitrés Mil Doscientos Treinta y Siete 69/100 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, 17 de agosto de 2023

Lic. Celia Olivia 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, Nº 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia