



MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN SOSTENIBLE,
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

RESUMEN EJECUTIVO
INIAF/UA/SEG N° 003/2026

Informe de Auditoría Interna N° INIAF/UA/SEG N°003/2026 correspondiente al **"SEGUNDO SEGUIMIENTO - CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME INF/INIAF/UA/N°010/2022 'INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PAGO DE REFRIGERIOS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020'"**, ejecutada en atención al Plan Operativo Anual – 2026 de la Unidad de Auditoría Interna del INIAF.

El objetivo del Segundo Seguimiento, es determinar el grado de cumplimiento de las cinco (5) recomendaciones reportadas como no cumplidas en el Informe de Auditoría Interna INF/INIAF/UA/SEG N°001/2025 referido al *"Primer Seguimiento a las Recomendaciones Reportadas en el Informe de Control Interno INF/INIAF/UA/N°010/2022, sobre la Auditoría de Cumplimiento al Pago de Refrigerios, correspondiente a la gestión 2020"*.

El objeto del Segundo Seguimiento, está constituido por la información y documentación que sustenta el cumplimiento de las cinco (5) recomendaciones pendientes de cumplimiento, contenidas en el Informe INF/INIAF/UA/N°010/2022 referente a *"Informe de Control Interno Emergente de la Auditoría de Cumplimiento al Pago de Refrigerios correspondiente a la Gestión 2020"*.

Resultados del 1er y 2do Seguimiento
Al Informe INF/INIAF/UA/N°010/2022

N°	HALLAZGO	RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
Resultados del Primer Seguimiento - Informe INF/INIAF/UA/SEG N° 001/2025					
2.1	Ausencia de documento expreso de asignaciones de funciones para el control de personal y asistencia a los enlaces administrativos y responsables departamentales y/o regionales	R.1	✓		
2.2	Pago de refrigerio no se encuentra establecida en el Manual de Procesos y Procedimientos del INIAF	R.2	✓		
2.3	Importe por pago de refrigerio no expuesto en la planilla tributaria	R.3	✓		
		R.4	✓		
		R.5	✓		
		R.6	✓		
2.4	Insuficiente control a las planillas de asistencia de personal del INIAF	R.8	✓		
		R.9	✓		
2.6	Insuficiente control de la documentación de respaldo para el pago de refrigerio al personal del INIAF	R.11	✓		
		R.12	✓		
		R.13	✓		
		R.14	✓		
		R.15	✓		
2.8	Pago de refrigerio al personal del INIAF, realizado a terceras personas y sin un documento competente de autorización	R.16	✓		
		R.19			✓



iniaz
Instituto Nacional de Innovación
Agropecuaria y Forestal

INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL

www.iniaz.gob.bo
Calle Cañada Strongest N° 1573, Zona San Pedro
Teléfonos: +591 (2) 2124404 - +591 (2) 2124411
La Paz - Bolivia



MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN SOSTENIBLE,
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

Nº	HALLAZGO	RECOM.	CUMPLIDA	NO CUMPLIDA	NO APLICABLE
Resultados del Segundo Seguimiento					
2.4	Insuficiente control a las planillas de asistencia de personal del INIAF	R.7			✓
2.5	Insuficiente control en los documentos de respaldo de la planilla de asistencia del personal del INIAF	R.10	✓		
2.7	Pago de refrigerio al personal del INIAF en menor cuantía	R.17	✓		
		R.18	✓		
2.9	Solicitud de pago de refrigerio fuera del plazo	R.20	✓		
TOTAL		20	18	0	2
PORCENTAJE		100%	90%	0%	10%



El presente Resumen Ejecutivo está publicado en la página web del INIAF.

La Paz, 02 de septiembre de 2026