RESUMEN EJECUTIVO
INF/INIAF/UAI/SEG N° 003/2025

PRIMER SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES REPORTADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°001/2024 "AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023" (CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, GESTIÓN 2023)

En cumplimiento al Plan Anual de Actividades correspondiente a la gestión 2025 de la Unidad de Auditoría Interna y en observancia a la Norma 219 (Seguimiento) de las "Normas Generales de Auditoría Gubernamental" aprobadas mediante Resolución N°CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 por la Contraloría General del Estado, se realizó el Primer Seguimiento a las Recomendaciones reportadas en el Informe INF/INIAF/UAI/N°001/2024 referente a la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2023(Confiabilidad de los Registros 2023)".

El objetivo del presente seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones reportadas en el Informe INF/INIAF/UAI/N°001/2024 sobre la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2023 (Confiabilidad de Registros)".

El presente seguimiento está constituido por la información y documentación de respaldo con la cual se evidencie y sustente el cumplimiento de las recomendaciones expuestas en el Informe de Control Interno INF/INIAF/UAI/N°001/2024 sobre la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, correspondiente a la gestión 2023 (Confiabilidad de Registros)".

Como resultado del seguimiento a las recomendaciones reportadas en el Informe INF/INIAF/UAI/N°001/2024, se concluye que del total de cuarenta y tres (43) recomendaciones, veintisiete (29) fueron cumplidas y dieciséis (14) no cumplidas, como se expone en el siguiente cuadro:

RECOMENDACIONES CUMPLIDAS		
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01		
FALTA DE ACLARACIONES AL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL	(Obs. 3.1)	R.1 R.3
FONDOS EN AVANCE REGISTRADOS DIRECTAMENTE CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA	(Obs. 3.2)	R.4
OBSERVACIONES EN PAGOS DE VIÁTICOS	(Obs. 3.4)	R.6 R.7
OBSERVACIONES EN PAGO DE REFRIGERIO	(Obs. 3.6)	R.9
INCONSISTENCIAS EN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y LAS ORDENES DE COMPRA	(Obs. 3.7)	R.12 R.13
DOCUMENTACIÓN FALTANTE COMO RESPALDO DE LOS C-31	(Obs. 3.9)	R.16
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02		
FALTA DE ARCHIVO DE REPORTES DE ASISTENCIA CON EL RESPECTIVO RESPALDO	(Obs 4.1)	R.17
MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA	(Obs. 4.2)	R.18
OBSERVACIONES A LOS DESEMBOLSOS MEDIANTE FONDOS EN AVANCE	(Obs. 4.3)	R.19
SERVICIOS RECIBIDOS QUE NO FUERON FORMALIZADOS MEDIANTE ORDENES DE SERVICIO Y/O CONTRATOS	(Obs 4.5)	R.22

CONTRATACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE FUERON EX SERVIDORES PÚBLICOS Y EJERCIERON FUNCIONES EN LA ENTIDAD COMO PERSONAL EVENTUAL Y/O DE PLANTA	(Obs. 4.6)	R.23
CONTRATOS DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE NO SEÑALAN LOS 5 MINUTOS DE TOLERANCIA EN EL REGISTRO DE ASISTENCIA	(Obs. 4.7)	R.24
PROPONENTES ADJUDICADOS QUE INCUMPLEN CON LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS	(Obs. 4.8)	R.25 R.26
OBSERVACIONES EN PAGO DE VIÁTICOS	(Obs. 4.9)	R.27 R.28 R.29 R.30
INCONSISTENCIAS EN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y LAS ORDENES DE COMPRA	(Obs. 4.11)	R.32
INFORME DE EVALUACIÓN EMITIDA Y FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE EVALUACIÓN, SIN FORMAR PARTE COMO SERVIDOR PÚBLICO DE LA ENTIDAD	(Obs. 4.12)	R.33 R.34 R.35 R.36
ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE ESCRITORIO Y PAPEL CON ENTREGA EN LA CIUDAD DE LA PAZ CON POSIBLES PRECIOS ELEVADOS	(Obs. 4.13)	R.37 R.38
DOCUMENTACIÓN FALTANTE COMO RESPALDO DE LOS C-31	(Obs. 4.16)	R.49
TOTAL		**29**
RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS		
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01		
FALTA DE ACLARACIONES AL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL	(Obs. 3.1)	R.2
ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA AGRÍCOLA QUE NO ADJUNTAN RESPALDO QUE CERTIFIQUE LAS CARACTERÍSTICAS SOLICITADAS	(Obs. 3.3)	R.5
ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL INTERNO DE USO DE UNIFORME Y ROPA DE TRABAJO	(Obs. 3.5)	R.8
OBSERVACIONES EN PAGO DE REFRIGERIO	(Obs. 3.6)	R.10 R.11
FORMULARIOS DEL SICOES REGISTRADOS FUERA DE PLAZO	(Obs. 3.8)	R.14 R.15
DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02		
OBSERVACIONES A LOS DESEMBOLSOS MEDIANTE FONDOS EN AVANCE	(Obs. 4.3)	R.20
ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA AGRÍCOLA QUE NO ADJUNTAN RESPALDO QUE CERTIFIQUE LAS CARACTERÍSTICAS SOLICITADAS	(Obs. 4.4)	R.21
PAGO DE REFRIGERIO EN MAYOR CUANTÍA DEL MES DE DICIEMBRE 2022 PAGADOS EN LA GESTIÓN 2023	(Obs. 4.10)	R.31
OBSERVACIONES EN GASTOS DE COMBUSTIBLE	(Obs. 4.14)	R.39 R.40
FORMULARIOS DEL SICOES REGISTRADOS FUERA DE PLAZO	(Obs. 4.15)	R.47 R.48
TOTAL		**14**

La Paz, 21 de mayo de 2025

Lic. Giovanna L. Flores Quispe
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAULP 5639 CAUB 15180
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION AGROPECUARIA Y FORESTAL INIAF