INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°001/2024

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023

"CONFIABILIDAD DE REGISTROS GESTIÓN 2023"

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°001/2024 referido al INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023 "**CONFIABILIDAD DE REGISTROS GESTIÓN 2023**", fue ejecutado en cumplimiento al Artículo 15 de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales; Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2023 y gestión 2024 respectivamente; instrucciones impartidas mediante Memorándums Nrs.: MEM/INIAF/UAI/N°017/2023, MEM/INIAF/UAI/N°018/2023, MEM/INIAF/UAI/019/2023, MEM/INIAF/UAI/N°020/2023, emitidos durante la gestión 2023; y Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE114) versión 1, la "**AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023**"; aclarando que el presente informe es el resultado de la **CONFIABILIDAD DE REGISTROS 2023 DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL – INIAF**.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada - NBSCI, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada de la entidad, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

Resultado del examen de la AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023, se emitirán **dos informes**, el **primer informe en relación al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de Registros** en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada – NBSCI, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada de la entidad y el **segundo informe en relación al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros** en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada – NBSCI, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada de la entidad, ambos correspondiente al periodo finalizado de la gestión 2023.

AUDITORIA INTERNA C.O.G.V. INIAF

El **presente informe** es el resultado de la **Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno** emergentes de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros.

El objeto de la auditoría se realizó sobre la base de la información y documentación proporcionada por la Dirección Administrativa Financiera del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal - INIAF, conformada por la DA 01 y DA 02, según operaciones expuestas en el sistema SIGEP correspondiente a la gestión 2023.

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

Las operaciones seleccionadas, reflejadas en las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias objeto de nuestro análisis son las siguientes:

Dirección Administrativa 01

Categoria Programática	Descripción de Categoria Programática
000 0 010	MEJORAMIENTO DE PRODUCTIVIDAD DE TRIGO A TRAVÉS DE INNOVACION TECNOLOGICA EN ÁREAS ORIENTAL Y TRADICIONAL EN BOLIVIA
113 02220114400000 000	CONSTRUCCION DEL CENTRO DE INNOVACIÓN DE MUSACEAS Y FRUTAS TROPICALES EN COCHABAMBA Y LA PAZ
117 02220116100000 000	CONSTRUCCION DE DESMOTADORA DE ALGODON EN EL DEPARTAMENTO DE SANTA CRUZ
118 02220116500000 000	DESARROLLO DE TECNOLOGÍA E INVESTIGACIÓN PARA EL MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCIÓN APÍCOLA EN BOLIVIA
119 02220116800000 000	DESAR. DE TECNOLOGIAS E INVESTIGACIÓN PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN DE GRANOS ANDINOS EN LP, OR, PT, CB Y CH
120 02220117200000 000	DESARROLLO DE INNOVACIONES TECNOLÓGICAS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCIÓN DE PAPA Y YUCA EN BOLIVIA
122 02220117000000 000	CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE UN CENTRO DE INNOVACIÓN EN CACAO CULTIVADO Y NATIVO EN LA PAZ Y BENI
127 02220115000000 000	MEJORAMIENTO DE PRODUCTIVIDAD DE TRIGO A TRAVÉS DE INNOVACION TECNOLOGICA EN ÁREAS ORIENTAL Y TRADICIONAL EN BOLIVIA

Operación Seleccionada	Grupo Presupuestario		Rubro Presupuestario	
Servicios de Certificación y Fiscalización de Semillas	12000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	12.2*	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas

*Rubro presupuestario que será tomado en el alcance de la Confiabilidad de Estados Financieros

Dirección Administrativa 02

Categoria Programática	Descripción de Categoria Programática
124 02220117800000 000	DESARROLLO DE LA INNOVACION TECNOLOGICA EN LA PRODUCCION DE ESPECIES OLEIFERAS EN LP, CB, BE, PD, SC, CH, TJ.

PRONUNCIAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS

En nuestro pronunciamiento, los registros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF correspondiente a la gestión 2023, se presentan confiablemente en relación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada – NBSCI, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada - RESCI, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y Reglamentos Internos de la Entidad, a excepción de los puntos descritos en los numerales 3 y 4 de "Deficiencias de Control Interno" descritas a continuación:

AUDITORIA INTERNA V°B° C.O.G.V. INIAF

3.2 FONDOS EN AVANCE REGISTRADOS DIRECTAMENTE CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA
3.4.1 PAGO DE VIATICOS POR VIAJES DE FIN DE SEMANA SIN CONTAR CON RESOLUCION ADMINISTRATIVA
3.6.2 PAGO DE REFRIGERIO EN MAYOR CUANTÍA
4.1 FALTA DE ARCHIVO DE REPORTES DE ASISTENCIA CON EL RESPECTIVO RESPALDO
4.2 MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA
4.3 OBSERVACIONES A LOS DESEMBOLSOS MEDIANTE FONDOS EN AVANCE
4.5 SERVICIOS RECIBIDOS QUE NO FUERON FORMALIZADOS MEDIANTE ORDENES DE SERVICIO Y/O CONTRATOS

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

4.6 CONTRATACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE FUERON EX SERVIDORES PÚBLICOS Y EJERCIERON FUNCIONES EN LA ENTIDAD COMO PERSONAL EVENTUAL Y/O DE PLANTA
4.9 OBSERVACIONES EN PAGO DE VIÁTICOS
4.10 PAGO DE REFRIGERIO EN MAYOR CUANTÍA DEL MES DE DICIEMBRE 2022 PAGADOS EN LA GESTIÓN 2023
4.12 INFORME DE EVALUACIÓN EMITIDA Y FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE EVALUACIÓN, SIN FORMAR PARTE COMO SERVIDOR PÚBLICO DE LA ENTIDAD
4.13 ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE ESCRITORIO Y PAPEL CON ENTREGA EN LA CIUDAD DE LA PAZ CON POSIBLES PRECIOS ELEVADOS

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la Determinación de la Confiabilidad de los Registros de la gestión 2023, se han establecido deficiencias de control interno, las cuales consideramos oportuno informar para conocimiento y acciones correctivas por parte de la Dirección General Ejecutiva, siendo la relación de deficiencias detectadas las siguientes:

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01

3.1 FALTA DE ACLARACIONES AL REGLAMENTO INTERNO DEL PERSONAL
3.2 FONDOS EN AVANCE REGISTRADOS DIRECTAMENTE CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA
3.3 ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA AGRÍCOLA QUE NO ADJUNTAN RESPALDO QUE CERTIFIQUE LAS CARACTERÍSTICAS SOLICITADAS
3.4 OBSERVACIONES EN PAGOS DE VIÁTICOS
- 3.4.1 PAGO DE VIATICOS POR VIAJES DE FIN DE SEMANA SIN CONTAR CON RESOLUCION ADMINISTRATIVA
- 3.4.2 FORMULARIOS DE SOLICITUD DE VIAJE PRESENTADOS SIN LA DEBIDA ANTICIPACIÓN ESTABLECIDA EN EL REGLAMENTO INTERNO
- 3.4.3 OMISIÓN DE FIRMAS EN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES DE GASTO

3.5 ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL INTERNO DE USO DE UNIFORME Y ROPA DE TRABAJO
3.6 OBSERVACIONES EN PAGO DE REFRIGERIO
- 3.6.1 FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL CÁLCULO DE PAGO DE REFRIGERIO
- 3.6.2 PAGO DE REFRIGERIO EN MAYOR CUANTÍA

3.7 INCONSISTENCIAS EN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y LAS ORDENES DE COMPRA
3.8 FORMULARIOS DEL SICOES REGISTRADOS FUERA DE PLAZO
3.9 DOCUMENTACIÓN FALTANTE COMO RESPALDO DE LOS C-31

AUDITORIA INTERNA C.O.G.V. INIAF

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02

4.1 FALTA DE ARCHIVO DE REPORTES DE ASISTENCIA CON EL RESPECTIVO RESPALDO
4.2 MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA
4.3 OBSERVACIONES A LOS DESEMBOLSOS MEDIANTE FONDOS EN AVANCE

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

4.3.1 FONDOS EN AVANCE REGISTRADOS DIRECTAMENTE CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA
4.3.2 FONDOS EN AVANCE SIN DESCARGO
4.3.3 FONDOS EN AVANCE DESCARGADOS FUERA DE PLAZO
4.4 ALQUILER DE EQUIPO Y MAQUINARIA AGRÍCOLA QUE NO ADJUNTAN RESPALDO QUE CERTIFIQUE LAS CARACTERÍSTICAS SOLICITADAS
4.5 SERVICIOS RECIBIDOS QUE NO FUERON FORMALIZADOS MEDIANTE ORDENES DE SERVICIO Y/O CONTRATOS
4.6 CONTRATACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE FUERON EX SERVIDORES PÚBLICOS Y EJERCIERON FUNCIONES EN LA ENTIDAD COMO PERSONAL EVENTUAL Y/O DE PLANTA
4.7 CONTRATOS DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA QUE NO SEÑALAN LOS 5 MINUTOS DE TOLERANCIA EN EL REGISTRO DE ASISTENCIA
4.8 PROPONENTES ADJUDICADOS QUE INCUMPLEN CON LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS
4.9 OBSERVACIONES EN PAGO DE VIÁTICOS
4.9.1 VIAJES REALIZADOS EN TRANSPORTE TERRESTRE QUE NO ADJUNTAN LOS PASAJES TERRESTRES DE IDA Y RETORNO (FACTURAS Y/O RECIBOS)
4.9.2 PAGO DE VIATICOS POR VIAJES DE FIN DE SEMANA SIN CONTAR CON RESOLUCION ADMINISTRATIVA
4.9.3 FORMULARIOS DE SOLICITUD DE VIAJE PRESENTADOS SIN LA DEBIDA ANTICIPACIÓN ESTABLECIDA EN EL REGLAMENTO INTERNO
4.9.4 VIATICOS PAGADOS EN MAYOR CUANTIA
4.9.5 OMISIÓN DE FIRMAS EN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS COMPROBANTES DE GASTO
4.10 PAGO DE REFRIGERIO EN MAYOR CUANTÍA DEL MES DE DICIEMBRE 2022 PAGADOS EN LA GESTIÓN 2023
4.11 INCONSISTENCIAS EN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS Y LAS ORDENES DE COMPRA
4.12 INFORME DE EVALUACIÓN EMITIDA Y FIRMADA POR EL RESPONSABLE DE EVALUACIÓN, SIN FORMAR PARTE COMO SERVIDOR PÚBLICO DE LA ENTIDAD
4.13 ADQUISICIÓN DE MATERIAL DE ESCRITORIO Y PAPEL CON ENTREGA EN LA CIUDAD DE LA PAZ CON POSIBLES PRECIOS ELEVADOS
4.14 OBSERVACIONES EN GASTOS DE COMBUSTIBLE
4.15 FORMULARIOS DEL SICOES REGISTRADOS FUERA DE PLAZO
4.16 DOCUMENTACIÓN FALTANTE COMO RESPALDO DE LOS C-31

La Paz, 15 de enero de 2024

Lic. Celia Olivia Gutierrez Velasco
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF
REG. CAULP 4844 - CAUB 12508
AUDITOR FINANCIERO

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