INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°003/2024

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

"CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023"

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°003/2024 referido al INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023 "**CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**", fue ejecutado en cumplimiento al Artículo 15 de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales; Directrices para la Formulación de la Planificación Anual 2023 y Anual 2024 de las Unidades de Auditoria Interna respectivamente, emitidas por la Contraloría General del Estado; Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2023 y gestión 2024 respectivamente; instrucciones impartidas mediante Memorándums N°: 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 emitidos durante las gestiones 2023; y Normas de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros (NE/CE114) versión 1, se efectuó 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 LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL – INIAF.**

AUDITORIA INTERNA VºBº C.G.G.V. INIAF

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada - NBSCI, correspondiente al periodo finalizado el 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 expondrán **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, 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 ambos correspondiente al periodo finalizado de la gestión 2023.

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

El objeto de la auditoria son los estados financieros que comprenden el Balance General; Estado de Recursos y Gastos corrientes; Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos por Rubro; Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos por Partida; Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento; Notas a los Estados Financieros y las siguientes cuentas contables, partidas presupuestarias y rubros presupuestarios al 31 de diciembre de 2023

Así también 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.

PRONUNCIAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestro pronunciamiento, los Estados Financieros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF correspondiente a la gestión 2023 presentan información confiable sobre la Situación Presupuestaria, Financiera, Patrimonial, Resultado de las Operaciones, Flujos de Efectivo, Evolución del Patrimonio Neto, Ejecución Presupuestaria de Recursos, Presupuestaria de Gastos y los cambio en la Cuenta de Ahorro – Inversión – Financiamiento del ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con 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 lo descrito en el punto 3,4 y 5, del informe INF/INIAF/UAI/N°003/2024.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la Determinación de la Confiabilidad de los Estados Financieros 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:

AUDITORIA INTERNA VºBº C.G.V. INIAF

3. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL ANÁLISIS DE SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EXPOSICIÓN DE SALDOS SIN MOVIMIENTO Y SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS CONTABLES QUE CONFORMA EL BALANCE GENERAL.

3.2 EXPOSICIÓN GLOBAL DE LAS CUENTAS DEL EXIGIBLE.

3.3 OBSERVACIONES EN LOS SALDOS DE ESTADOS FINANCIEROS RESULTADO DEL REGISTRO DE AJUSTES CONTABLES MANUALES.

3.3.1 ASIENTO DE AJUSTE CONTABLE MANUAL N°18, CON AFECTACIÓN A LA CUENTA CONTABLE CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO.

3.3.2 ASIENTO DE AJUSTE CONTABLE MANUAL N°15, CON AFECTACIÓN A LA CUENTA CONTABLE QUE CONFORMAN LA CUENTA ACTIVO FIJO DE OPERACIÓN.

3.4 DIFERENCIA EN SALDOS INICIALES Y FINALES DE LOS REPORTES EMITIDOS POR EL SISTEMA SIGEP EN LA CUENTA INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS.

3.5 EXPOSICIÓN INADECUADA DE CUENTA CONTABLE.

3.6 SUBVALUACIÓN DE LA CUENTA 5.2.2 "VENTA DE SERVICIOS" QUE CONFORMA EL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTE COMPARATIVO.

4. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 01

4.1. PAGO DE CONTINGENCIAS JUDICIALES.

4.2. PAGO DE MULTAS.

4.3. MORA EN LA AFILIACIÓN A LA CAJA DE SALUD.

4.4. CONTRATACIÓN DE PERSONAL QUE NO CUMPLE EL PERFIL REQUERIDO.

4.5. ASIGNACIÓN DE ÍTEMS, NO RELACIONADOS CON LAS FUNCIONES DESARROLLADAS.

4.6. FILES NO ACTUALIZADOS.

4.7. OBSERVACIONES EN EL ARCHIVO DE INFORMES DE NOVEDADES.

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

4.7.1 FALTA DE APLICACIÓN DE LAS SANCIONES POR MINUTOS DE RETRASO Y OLVIDO DE MARCARDO.

4.7.2 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO Y OBSERVACIONES A LOS REPORTES DE ASISTENCIA.

4.8. REGISTRO DE ASISTENCIA DE SALIDA DEL PERSONAL ANTES DEL HORARIO DE SALIDA ESTABLECIDO.

4.9. OBSERVACIONES AL PROYECTO "CONSTRUCCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LA UNIDAD ACONDICIONADORA DE SEMILLAS UAS TARIJA" CON CUCE:23-0222-00-1331471-1-1.

4.9.1 EN LA ENTREGA DE ANTICIPO.

4.9.2 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO.

4.9.3 FALTA DE CONTRATO PROTOCOLIZADO.

4.9.4 FALTA DE EJECUCIÓN DE LA PARTIDA DE GASTO 42240 SUPERVISIÓN DE CONSTRUCCIONES Y MEJORAS DE BIENES PÚBLICOS DE DOMINIO PRIVADO.

4.10. FALTA DE ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN DE DERECHO PROPIETARIO DE LOS TERRENOS DONDE SE EJECUTAN O EJECUTARON LOS PROYECTOS.

4.11. OBSERVACIONES EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.

4.11.1 ACTIVOS FIJOS SIN CUSTODIO.

4.11.2 ACTIVOS FIJOS SIN EL TICKET DONDE SE PLASMA EL CÓDIGO EMITIDO POR INIAF.

4.11.3 INCONSISTENCIA DEL ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS QUE SE DETALLAN EN LAS ACTAS DE ASIGNACIÓN.

4.11.4 ACTIVOS FIJOS QUE NO FUERON TOMADOS EN CUENTA PARA EL REVALUÓ TÉCNICO.

4.11.5 VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS DE USO OFICIAL DEL INIAF (logotipo).

4.11.6 INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS.

4.12. DIFERENCIA ENTRE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES DEL ESTADO – DEJURBE Y EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS GENERADO POR EL SISTEMA VSIAF.

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

4.13. DESCARGOS DE FONDOS EN AVANCE PRESENTADOS FUERA DE PLAZO.

4.14. FACTURAS NO DECLARADAS.

4.15. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y EQUIPOS Y COMPRA DE REPUESTOS SIN QUE SE PUEDA IDENTIFICAR LA PROPIEDAD O CUSTODIA DEL ACTIVO FIJO.

4.16. MULTAS NO COBRADAS POR ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS FUERA DE PLAZO.

4.17. SERVICIOS PRESTADOS FACTURADOS ANTES DE RECIBIR LOS RECURSOS POR EL MONTO ESTABLECIDO.

4.18. OBSERVACIONES A EMPRESAS ADJUDICADAS POR EL CERTIFICADO DE NO ADEUDO.

5. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEÍFERAS – DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA 02.

5.1. OBSERVACIONES AL PAGO DE SERVICIOS MANUALES.

5.1.1 CONTRATACIÓN DE LAS MISMAS PERSONAS COMO JORNALEROS EN FECHAS IDÉNTICAS Y VIVEROS DIFERENTES.

5.1.2 CONTRATACIÓN DE LAS MISMAS PERSONAS COMO JORNALEROS EN FECHAS IDÉNTICAS, VIVEROS DIFERENTES Y LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DIVERSOS.

5.1.3 CONTRATACIÓN DE SERVICIOS MANUALES QUE PRESENTAN COMO RESPALDO CEDULAS DE IDENTIDAD NO VIGENTES.

5.2. FACTURAS NO DECLARADAS.

5.3. FACTURAS PRESENTADAS COMO DESCARGO DE DOS COMPROBANTES DISTINTOS.

5.4. MALA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA, RELACIONADA CON PARTIDAS DE GASTO DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS Y COMPRA DE REPUESTOS.

5.5. RESPALDO DE LOS PAGOS A LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA SIN CENTRALIZAR.

AUDITORÍA INTERNA VºBº C.G.G.V. INIAF

5.6. OBSERVACIONES EN LA CONTRATACIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA.

5.6.1. CONTRATACIÓN DE PERSONAL QUE NO CUMPLE CON EL PERFIL REQUERIDO PARA LAS TAREAS ASIGNADAS.

5.6.2. PERSONAL ADJUDICADO A UN NIVEL SALARIAL MAYOR AL QUE CORRESPONDE.

5.7. MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y EQUIPOS Y COMPRA DE REPUESTOS SIN QUE SE PUEDA IDENTIFICAR LA PROPIEDAD O CUSTODIA DEL ACTIVO FIJO.

5.8. MULTAS NO COBRADAS POR ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS FUERA DE PLAZO.

5.9. PROCESOS DE CONTRATACIÓN DEL PROGRAMA DE FOMENTO A LA PRODUCCIÓN DE ESPECIES OLEÍFERAS QUE NO SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS.

5.10. CONTRATOS NO PROTOCOLIZADOS.

5.11. DIFERENCIAS ENTRE LA CANTIDAD DE ÍTEM ADQUIRIDOS Y LOS RECEPCIONADOS.

5.12. OBSERVACIONES AL PROCESO DE CONTRATACIÓN ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS METÁLICOS PARA LA PRODUCCIÓN DE PLANTINES DE PALMA ACEITERA EN VIVEROS DE LOS MUNICIPIOS DE BENI Y SANTA CRUZ DE LA REGIONAL BENI SANTA CRUZ – PFEO.

5.13. POSIBLE ADULTERACIÓN DE CERTIFICADOS EMITIDOS POR IBNORCA.

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

La Paz, 26 de febrero de 2024