INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°005/2024

PRIMER SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022) - INF/INIAF/UAI/N°001/2023

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la presente gestión, se procedió a efectuar el Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe **INF/INIAF/UAI/N°001/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022).**

El objetivo del Seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe **INF/INIAF/UAI/N°001/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022),** hayan sido cumplidas en su integridad, conforme a las tareas definidas en el Formato 2 "Cronograma de Implantación de Recomendaciones".

Constituye objeto de la evaluación el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe **INF/INIAF/UAI/N°001/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022).**

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

Tomando en cuenta los Formatos 1 y 2 relativos al "Pronunciamiento de Aceptación" y "Cronograma de implantación de las recomendaciones", respectivamente, se procedió con la verificación del cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el informe **INF/INIAF/UAI/N°001/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022)**, obteniéndose los siguientes resultados:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1.1 INCONSISTENCIA EN EL REPORTE DE CONTRATOS EMITIDOS POR EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL (RECOMENDACIÓN 3.2 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.1.2 MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA (RECOMENDACIÓN 3.3 INF/INIAF/UAI/N°001/2023)

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

2.1.3 ENTREGA DE RECURSOS COMO FONDOS EN AVANCE POR SEGUNDA VEZ SIN CONCLUIR LA ACTIVIDAD DE LA PRIMERA ASIGNACIÓN (DA 02), (RECOMENDACIÓN 3.4 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

2.2.1 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS REPORTES DE ASISTENCIA (RECOMENDACIÓN 3.1 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.2.2 OBSERVACIONES A LOS GASTOS DE SERVICIOS MANUALES (RECOMENDACIÓN 3.5 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.2.3 FALTA DE ELABORACIÓN DE CONTRATO POR SERVICIOS MAYORES A 15 DÍAS CALENDARIO (RECOMENDACIÓN 3.6 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.2.4 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN REGISTROS C31 (DA 01 Y DA 02) (RECOMENDACIÓN 3.7 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

2.2.5 EMISIÓN DE FACTURAS POR PRÉSTAMO DE SERVICIOS CON ANTERIORIDAD AL DEPÓSITO DE MONTO ESTABLECIDO (RECOMENDACIÓN 3.8 INF/INIAF/UAI/N°001/2023).

Basados en los resultados del seguimiento realizado, descrito en acápites anteriores, concluimos que no se cumplió con la integridad de las recomendaciones contenidas en el informe **INF/INIAF/UAI/N°001/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Registros correspondiente a la gestión 2022)**, estableciéndose que de un total de 8 (ocho) observaciones con 14 (catorce) recomendaciones aceptadas, 7 (siete) fueron cumplidas y 7 (siete) no fueron cumplidas, tal como se muestra en el siguiente resumen:

Detalle de Observaciones	Informe Origen	1er Seguimiento		
	N° de Recomendaciones	Recomendaciones Cumplidas	Recomendaciones No Cumplidas	Recomendaciones No Aplicables
3.1	3	1	2	
3.2	2	2		
3.3	1	1		
3.4	1	1		
3.5	1		1	
3.6	1		1	
3.7	3	1	2	
3.8	2	1	1	
Total Recomendaciones	14	7	7	0

Lic. Aud. Celia O. Gutierrez Velasco
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.
CAULP 4844 - CAUB 12568
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

AUDITORIA INTERNA INIAF Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal

La Paz, 06 de junio de 2024