INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°006/2024

PRIMER SEGUIMIENTO A LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros correspondiente a la gestión 2022) - INF/INIAF/UAI/N°004/2023

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°004/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros correspondiente a la gestión 2022).**

El objetivo del Seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe **INF/INIAF/UAI/N°004/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros 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°004/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros 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°004/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros correspondiente a la gestión 2022),** obteniéndose los siguientes resultados:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1.1 DESGASTE DE ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS DURANTE LA GESTIÓN 2022 Y REGISTRADOS EN CUENTAS DE ORDEN (RECOMENDACIÓN 3.3 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

2.1.2 SOBREVALUACIÓN DE LA CUENTA 5.2.2 "VENTA DE SERVICIOS" QUE CONFORMA EL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTE COMPARATIVO (RECOMENDACIÓN 3.5 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.1.3 DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN DE VIAJE SIN VISTO BUENO DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS Y/O PERSONAL A CARGO DE LA ASISTENCIA DEL PERSONAL (RECOMENDACIÓN 3.10 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.1.4 RETENCIONES DECLARADAS EN PERIODOS POSTERIORES A LOS QUE CORREPONDEN (RECOMENDACIÓN 3.12 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.1.5 FONDOS EN AVANCE ENTREGADOS PARA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS DESCARGADOS FUERA DE PLAZO (RECOMENDACIÓN 3.13 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.1.6 INGRESOS FACTURADOS NO APLICANDO TARIFARIO RESPECTIVO (RECOMENDACIÓN 3.14 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

2.2.1 EXPOSICIÓN DE SALDOS SIN MOVIMIENTO Y SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS CONTABLES QUE CONFORMA EL BALANCE GENERAL (RECOMENDACIÓN 3.1 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.2 MALA APROPIACION DE CUENTA CONTABLE (RECOMENDACIÓN 3.2 INF/INIAF/UAI/N°002/2023).

2.2.3 OBSERVACIONES EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (RECOMENDACIÓN 3.4 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.4 FALTA DE EVIDENCIA DE LOS CONTRATOS PROTOCOLIZADOS (RECOMENDACIÓN 3.6 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.5 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN REGISTROS C31 (RECOMENDACIÓN 3.7 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.6 REAJUSTE DE REGLAMENTOS INTERNOS (RECOMENDACIÓN 3.8 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.7 FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL MANEJO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE (RECOMENDACIÓN 3.9 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

2.2.8 OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO AL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS (RECOMENDACIÓN 3.11 INF/INIAF/UAI/N°004/2023).

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

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°004/2023,** referido a **INFORME DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 (Confiabilidad de Estados Financieros correspondiente a la gestión 2022)**, estableciéndose que de un total de 14 (catorce) observaciones con 26 (veintiséis) recomendaciones aceptadas, 14 (catorce) fueron cumplidas y 12 (doce) no fueron cumplidas, tal como se muestra en el siguiente resumen:

Detalle de Observaciones	Informe Origen	1er Seguimiento		
	Nº de Recomendaciones	Recomendaciones Cumplidas	Recomendaciones No Cumplidas	Recomendaciones No Aplicables
3.1	1		1	
3.2	2	1	1	
3.3	2	2		
3.4	3		3	
3.5	1	1		
3.6	1		1	
3.7	1		1	
3.8	1		1	
3.9	1		1	
3.10	1	1		
3.11	5	2	3	
3.12	2	2		
3.13	3	3		
3.14	2	2		
Total Recomendaciones	**26**	**14**	**12**	**0**

La Paz, 06 de junio de 2024

Lic. Aux. Carla O. Gutierrez Velasco
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

AUDITORIA INTERNA INIAF Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal La Paz - Bolivia