ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE DESARROLLO RURAL Y TIERRAS

INIAF
Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal

INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°007/2024

SEGUNDO SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°002/2022 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la presente gestión, se procedió a efectuar el Segundo Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe **INF/INIAF/UAI/N°002/2022** referido a **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021.**

El objetivo del Seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe **INF/INIAF/UAI/N°002/2022** referido a **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021,** en relación a las recomendaciones no cumplidas y expuestas en el informe **INF/INIAF/UAI/N° 005/2023** referente a **PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°002/2022 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021.**

Constituye objeto de la evaluación el cumplimiento de las recomendaciones sugeridas en el Informe **INF/INIAF/UAI/N°002/2022** referido a **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021,** en relación a las recomendaciones no cumplidas y expuestas en el informe **INF/INIAF/UAI/N° 005/2023** referente a **PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°002/2022 INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021.**

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

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 BAJA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (RECOMENDACIÓN 2.1 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.2 FILES DE PERSONAL INCOMPLETOS Y SIN FOLIACIÓN (RECOMENDACIÓN 2.3 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.3 IMPORTES PAGADOS POR CONCEPTO DE CONSUMO DE ENERGIA SIN LA FACTURA CORRESPONDIENTE COMO DESCARGO (RECOMENDACIÓN 2.7 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.4 PROPONENTES ADJUDICADOS QUE INCUMPLEN CON LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS (RECOMENDACIÓN 2.13 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.5 CONTRATOS ADMINISTRATIVOS SIN LA RÚBRICA DEL ASESOR LEGAL DE LA ENTIDAD Y AUSENCIA DE LOS INFORMES DE REVISIÓN, (RECOMENDACIÓN 2.19 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.6 AUSENCIA DE VALES DE DESCARGO Y REPORTES DE GASOLINERA (RECOMENDACIÓN 2.21 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.7 COMPROBANTES C-31 DE PAGO DE REFRIGERIOS CON DOCUMENTOS DE CONTROL DE ASISTENCIA EN COPIA SIMPLE Y PLANILLA DE REFRIGERIO SIN IDENTIFICAR QUE SERVIDORES PÚBLICOS SON ALCANZADOS PARA LA ENTREGA DEL FORMULARIO 110 – RC IVA (RECOMENDACIÓN 2.29 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.8 PAGOS EN DEMASÍA Y EN MENOR CUANTÍA DE VIATICOS (RECOMENDACIÓN 2.34 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.9 VIATICOS PAGADOS A FUNCIONARIOS CON DESTINO LUGARES FRONTERIZOS EN MENOR CUANTIA (RECOMENDACIÓN 2.35 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.10 MALA APROPIACION PRESUPUESTARIA (RECOMENDACIÓN 2.36 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

2.2.1 ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN EL VSIAF DEL INIAF (RECOMENDACIÓN 2.23 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.2.2 ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS (RECOMENDACIÓN 2.24 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

2.3.1 EMPRESA ADJUDICADA SIN REGISTRO EN LA AFP FUTURO O PREVISIÓN (RECOMENDACIÓN 2.15 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.3.2 DOCUMENTO DE LA AFP FUTURO DE BOLIVIA, PRESENTADO POR LA EMPRESA ADJUDICADA CON ADULTERACIÓN (RECOMENDACIÓN 2.17 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

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°002/2022** referido al **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2021**, estableciéndose que de un total de 14 (Catorce) recomendaciones aceptadas y pendientes de cumplimiento del Primer seguimiento, 10 (diez) fueron cumplidas, 2 (dos) no fueron cumplidas y 2 (Dos) no aplicables, tal como se muestra en el siguiente resumen:

Detalle	Nº de Recomendaciones	
	1er Seguimiento	2do Seguimiento
Recomendaciones Cumplidas	21	10
Recomendaciones No Cumplidas	14	2
Recomendaciones No Aplicables	2	2
Total Recomendaciones	**37**	**14**

La Paz, 06 de junio de 2024

Lic. Aud. Celia O. Gutierrez Velasco
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA a.i.
CAULP 4844 - CAUB 12608
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

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