RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2024

Informe de Auditoría Interna N° INF/INIAF/UAI/N°001/2025, correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal - INIAF correspondiente a la gestión 2024, ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27, inciso e) de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales y de conformidad al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a las gestiones 2024 y 2025.

El objetivo de la Auditoría, es emitir un pronunciamiento en el marco de los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada del INIAF y otras normas emitidas por el Órgano Rector, sobre la confiabilidad de:

a) Los registros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria correspondiente a la gestión 2024 y determinar si su control interno ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades).

b) Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria correspondiente a la gestión 2024.

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros se emiten dos informes, en ese entendido, se aclara que, mediante el Informe de Auditoría Interna N° INF/INIAF/UAI/N°001/2025, se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros de las operaciones críticas y las deficiencias de control interno emergentes de esta evaluación y posteriormente, se emitirá el informe sobre el pronunciamiento de la confiabilidad de los Estados Financieros; así como, las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación.

El objeto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria, correspondiente a la gestión 2024, está constituido por los registros de las transacciones manuales y automatizadas, con efecto presupuestario, patrimonial y financiero; así como la documentación de respaldo, los procesos y procedimientos de los registros y acciones de control interno incorporados en las mismas y se encuentran relacionados con las operaciones críticas determinadas durante la evaluación

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la Auditoría, se establecieron deficiencias de control interno las cuales se exponen a continuación:

1. OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO ADJUNTA A LOS COMPROBANTES C-31 DE LAS PARTIDAS DE GASTO 117, 121 Y 2582

AUDITORIA INTERNA V°B° G.L.F.Q. INIAF

2. OBSERVACIONES EN LOS DESCUENTOS POR EL PAGO DE SUELDOS
3. INCORRECTA APROPIACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA EJECUCIÓN DE RECURSOS
4. DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LOS COMPROBANTES DE EJECUCIÓN DE RECURSOS C-21
5. OBSERVACIONES IDENTIFICADAS EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN
6. LIBRO DE ORDENES DE TRABAJO PRESENTADOS DE MANERA PARCIAL PARA EL PAGO
7. PERIODO NO INFORMADO EN LAS PLANILLAS DE AVANCE DE OBRA
8. OBSERVACIONES A LAS MODIFICACIONES EFECTUADAS AL CONTRATO DE SEGUROS
9. INADECUADA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE SELECCIÓN Y ADJUDICACIÓN POR LA COMISION DE CALIFICACIÓN
10. DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LOS PAGOS REGISTRADOS EN LAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS: 3.1.3; 3.4.2; 3.4.5; 4.3.4; 4.2.2.30 Y 4.2.4
11. OBSERVACIONES EN EL PRECIO REFERENCIAL
12. PROCESO DE CONTRATACIÓN (POR ITEMS) QUE NO CORRESPONDÍA SER ANULADO EN SU TOTALIDAD

Conforme establece la Norma de Auditoría Gubernamental en sus numerales 306.07 y 306.8, la Unidad de Auditoría Interna dio a conocer los resultados del trabajo al Director General Ejecutivo del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal, Directores y Fejes de Unidad, suscribiéndose para el efecto las correspondientes actas de validación

El presente Resumen Ejecutivo está publicado en la página web del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal

Lic. Giovanna L. Flores Quispe
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
C.U.E.P. 5639 CAUB 15180
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

La Paz, 14 de enero de 2025