INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°001/2023

INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022

"CONFIABILIDAD DE REGISTROS GESTIÓN 2022"

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°001/2023 referido al INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 "**CONFIABILIDAD DE REGISTROS GESTIÓN 2022**", 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 2022 y Anual 2023 de las Unidades de Auditoria Interna respectivamente, emitidas por la Contraloría General del Estado; Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, gestión 2022 y gestión 2023 respectivamente; instrucciones impartidas mediante Memorándums Nrs.: MEM/INIAF/UAI/N°017/2022, MEM/INIAF/UAI/N°018/2022, MEM/INIAF/UAI/022/2022, MEM/INIAF/UAI/N°023/2022, MEM/INIAF/UAI/N°024/2022, MEM/INIAF/UAI/N°025/2022, MEM/INIAF/UAI/N°026/2022 y MEM/INIAF/UAI/N°002/2023 emitidos durante la gestión 2022 y 2023 respectivamente; 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 2022**"; aclarando que el presente informe es el resultado de la **CONFIABILIDAD DE REGISTROS 2022 DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL – INIAF**.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada - NBSCI, correspondiente al periodo finalizado el 31 de diciembre de 2022.

Resultado del examen de la AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022, se emitirán **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 2022.

AUDITORIA INTERNA VºBº C.O.G.V. INIAF

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

El objeto de la auditoría se realizó 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 2022.

Así como las operaciones criticas seleccionadas, reflejadas en las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias objeto de nuestro análisis.

PRONUNCIAMIENTO DE LA CONFIABILIDAD DE REGISTROS

En nuestro pronunciamiento, los registros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF correspondiente a la gestión 2022 presentan confiablemente en relación a 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 los puntos descritos en el numeral 3 "Deficiencias de Control Interno".

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la Determinación de la Confiabilidad de los Registros de la gestión 2022, 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:

3.1 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO DE LOS REPORTES DE ASISTENCIA
3.2 INCONSISTENCIA EN EL REPORTE DE CONTRATOS EMITIDOS POR EL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL
3.3 MALA APROPIACIÓN DE PARTIDA PRESUPUESTARIA
3.4 ENTREGA DE RECURSOS COMO FONDOS EN AVANCE POR SEGUNDA VEZ SIN CONCLUIR LA ACTIVIDAD DE LA PRIMERA ASIGNACIÓN (DA 02)
3.5 OBSERVACIONES A LOS GASTOS DE SERVICIOS MANUALES
3.6 FALTA DE ELABORACIÓN DE CONTRATO POR SERVICIOS MAYORES A 15 DÍAS CALENDARIO
3.7 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN REGISTROS C31 (DA 01 Y DA 02)
3.8 EMISIÓN DE FACTURAS POR PRÉSTAMO DE SERVICIOS CON ANTERIORIDAD AL DEPÓSITO DE MONTO ESTABLECIDO

La Paz, 16 de enero de 2023

Lic. Celia Gutierrez Velasco
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF

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

Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF
Dirección: Calle Cañada Strongest, Esquina Otero de la Vega, Nª 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia