INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°004/2023

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

"CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS GESTIÓN 2022"

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°004/2023 referido al INFORME DE AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2022 "**CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS 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 N°: 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, MEM/INIAF/UAI/N°002/2023, MEM/INIAF/UAI/N°003/2023, MEM/INIAF/UAI/N°005/2023, MEM/INIAF/UAI/N°006/2023 y MEM/INIAF/UAI/N°007/2023 emitidos durante las gestiones 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 LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA GESTIÓN 2022 DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL – INIAF**.

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los 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 expondrán **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 V°B° C.O.G.V. INIAF

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

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

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 LOS ESTADOS FINANCIEROS

En nuestro pronunciamiento, los Estados Financieros del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF correspondiente a la gestión 2022 presentan información confiable sobre la Situación Presupuestaria, Financiera, Patrimonial, Resultado de las Operaciones, Flujos de Efectivo, Evolución del Patrimonio Neto, Ejecución Presupuestaria de Recursos, Presupuestaria de Gastos y los cambio en la Cuenta de Ahorro – Inversión – Financiamiento del ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con 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 lo descrito en el punto 2, del informe INF/INIAF/UAI/N°004/2023.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la Determinación de la Confiabilidad de los Estados Financieros 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 EXPOSICIÓN DE SALDOS SIN MOVIMIENTO Y SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS CONTABLES QUE CONFORMA EL BALANCE GENERAL

3.2 MALA APROPIACION DE CUENTA CONTABLE

3.3 DESGASTE DE ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS DURANTE LA GESTIÓN 2022 Y REGISTRADOS EN CUENTAS DE ORDEN

AUDITORIA INTERNA VºBº C.G.V. INIAF

3.4 OBSERVACIONES EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

3.5 SOBREVALUACIÓN DE LA CUENTA 5.2.2 "VENTA DE SERVICIOS" QUE CONFORMA EL ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTE COMPARATIVO

3.6 FALTA DE EVIDENCIA DE LOS CONTRATOS PROTOCOLIZADOS

Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF
Dirección: Calle Cañada Strongest, Esquina Otero de la Vega, Nº 1573/ Zona San Pedro Centro
Teléfonos: (591-2) - 22124404 – 2 2124411 Web: iniaf.gob.bo
La Paz – Bolivia

3.7 INSUFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN REGISTROS C31

3.8 REAJUSTE DE REGLAMENTOS INTERNOS

3.9 FALTA DE UNIFORMIDAD EN EL MANEJO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE

3.10 DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN DE VIAJE SIN VISTO BUENO DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS Y/O PERSONAL A CARGO DE LA ASISTENCIA DEL PERSONAL

3.11 OBSERVACIONES A LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO AL PAGO DE PASAJES Y VIÁTICOS

3.12 RETENCIONES DECLARADAS EN PERIODOS POSTERIORES A LOS QUE CORREPONDEN

3.13 FONDOS EN AVANCE ENTREGADOS PARA EL PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS DESCARGADOS FUERA DE PLAZO

3.14 INGRESOS FACTURADOS NO APLICANDO TARIFARIO RESPECTIVO

La Paz, 27 de febrero de 2023

Lic. Celia Olivia 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