Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INF/INIAF/UAI/N°005/2023

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

"INFORME DE SEGUIMIENTO "

LA PAZ – BOLIVIA
2023

INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°005/2023

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

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°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**"

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,** 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°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.**

RESULTADOS DEL EXAMEN.

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°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**, obteniéndose los siguientes resultados:

AUDITORIA INTERNA VoBo C.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

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1.1 PERSONAL QUE NO FIGURA EN LA BASE DE DATOS DE RECURSOS HUMANOS (RECOMENDACIÓN 2.2 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.2 ALGUNOS PUESTOS NO GUARDAN RELACIÓN CON EL CARGO Y LA REMUNERACIÓN MENSUAL, (RECOMENDACIÓN 2.4 INF/INIAF/UAI/N°002/2022)

2.1.3 ALGUNAS FACTURAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA NO ESTÁN DECLARADAS EN EL LIBRO DE COMPRAS (RECOMENDACIÓN 2.6 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.4 FACTURAS DECLARADAS CON ERROR (RECOMENDACIÓN 2.8 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.5 PAGOS POR SERVICIOS BÁSICOS DE LA GESTIÓN 2020, EFECTUADOS EN LA GESTIÓN 2021 (RECOMENDACIÓN 2.9 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.6 DESEMBOLSO DE RECURSOS POR FONDOS EN AVANCE SIN DOCUMENTACIÓN DE DESCARGO (RECOMENDACIÓN 2.10 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.7 MEMORÁNDUM DE DESIGNACIÓN DE LA COMISIÓN DE RECEPCIÓN, FIRMADOS POR EL DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO (RECOMENDACIÓN 2.11 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.8 AUSENCIA DE CONSTANCIA DE PUBLICACIÓN EN MESA DE PARTES DE LA ENTIDAD EN LOS PROCESOS DE CONTRACION (RECOMENDACIÓN 2.12 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.9 CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA NO GENERADA EN EL SISTEMA SIGEP (RECOMENDACIÓN 2.14 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.10 AUSENCIA DE CONSTANCIA DE PUBLICACIÓN DEL FORMULARIO 400 Y/O 500 EN EL SICOES, REGISTRO DE INFORMACIÓN AL SISTEMA DE CONTRATACIONES Y ENVÍO DE LOS CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO (RECOMENDACIÓN 2.16 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.11 DOCUMENTOS NO FUERON RUBRICADOS POR EL RESPONSABLE MACRO REGIÓN VALLES (RECOMENDACIÓN 2.18 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.12 AUSENCIA DE INSTRUCTIVOS DEL RPA A LA UNIDAD ADMINISTRATIVA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN EN LA MODALIDAD MENOR (RECOMENDACIÓN 2.20 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.13 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EL ACTIVO FIJO NO EXPUESTO EN SU INTEGRIDAD (RECOMENDACIÓN 2.22 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

AUDITORIA INTERNA V°B° C.O.G.V. INIAF

2.1.14 LAS CARPETAS DE CONTRATOS NO SE ENCUENTRAN FOLIADAS (RECOMENDACIÓN 2.25 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.15 CERTIFICACIÓN POA SIN FIRMA DE LA UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE GESTIÓN (RECOMENDACIÓN 2.26 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.16 CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA EL INICIO DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN SIN LA FIRMA DEL RESPONSABLE DE PRESUPUESTOS O JEFE DE LA UNIDAD DE FINANCIERA (RECOMENDACIÓN 2.27 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.17 AUSENCIA DE REGLAMENTO PARA EL PAGO DE REFRIGERIO AL PERSONAL DE LA INIAF (RECOMENDACIÓN 2.30 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.18 PRESENTACIÓN DE FORMULARIOS DE SOLICITUD DE VIAJE FUERA DE PLAZO (RECOMENDACIÓN 2.31 INF/INIAF/UAI/N°002/2022)

2.1.19 USO INDISTINTO DE LOS MEMORANDUMS DE AUTORIZACION DE VIAJE Y NOTAS INTERNAS (RECOMENDACIÓN 2.32 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.20 NO PRESENTACIÓN DE RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA POR VIAJES EN FIN DE SEMANA O FERIADOS (RECOMENDACIÓN 2.33 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.1.21 MULTAS NO COBRADAS POR ENTREGA A DESTIEMPO DE BIENES O SERVICIOS (RECOMENDACIÓN 2.37 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

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

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

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

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

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

AUDITORIA INTERNA V°B° C.O.G.V. INIAF

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

2.2.7 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).

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

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

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

2.2.11 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).

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

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

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

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

2.3.1 DEMORA EN LA AFILIACIÓN AL PERSONAL EN LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y R.A. (RECOMENDACIÓN 2.5 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.3.2 REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NO ESTABLECE EL CERTIFICADO DE NO EXISTENCIA PARA EL INICIO DE PROCESO DE CONTRATACIÓN (RECOMENDACIÓN 2.28 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 37 (Treinta y Siete) recomendaciones aceptadas, 21

AUDITORIA INTERNA VºBº C.U.G.V. INIAF

(Veinte y Uno) fueron cumplidas, 14 (Catorce) no fueron cumplidas y 2 (Dos) no aplicable, tal como se muestra en el siguiente resumen:

Detalle	1er Seguimiento	
	Nº de Recomendaciones	%
Recomendaciones Cumplidas	21	56,76%
Recomendaciones No Cumplidas	14	37,84%
Recomendaciones No Aplicables	2	5,41%
Total Recomendaciones	**37**	**100,00%**

La Paz, 31 de marzo 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

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