Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
INF/INIAF/UAI/N°006/2023

SEGUNDO SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020

"INFORME DE SEGUIMIENTO "

LA PAZ – BOLIVIA
2023

INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N°006/2023

SEGUNDO SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020

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°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020**"

El objetivo del Segundo Seguimiento es verificar el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de cumplimiento del Informe **INF/INIAF/UAI/N°004/2022** referido a **PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020,** 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 pendientes de cumplimiento del Informe **INF/INIAF/UAI/N°004/2022** referido a **PRIMER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME INF/INIAF/UAI/N°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020.**

RESULTADOS DEL EXAMEN.

Efectuada la verificación a la implantación de las recomendaciones pendientes de cumplimiento y procediéndose con la evaluación de acuerdo a lo que establece la Resolución N°CGR -1/010/97 de fecha 25 de marzo de 1997, emitida por la Contraloría General de la Republica; actual Contraloría General del Estado; se obtiene los siguientes resultados:

AUDITORIA INTERNA V°B° C.U.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

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

2.1.1 EN ALGUNAS OFICINAS DEPARTAMENTALES Y REGIONALES NO EXISTE UNIFORMIDAD EN EL REGISTRO DEL LIBRO MAYOR (RECOMENDACIÓN 2.1 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.2 DEFICIENCIAS DE CONTROL EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE ALGUNAS OFICINAS DEPARTAMENTALES Y LA OFICINA NACIONAL (RECOMENDACIÓN 2.2 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.3 TRAMITE PARA LA EXENCIÓN DEL IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y EL IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, NO REALIZADO (RECOMENDACIÓN 2.10 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.4 DEVENGAMIENTO DE HONORARIOS DE ALGUNOS CONSULTORES DE LÍNEA DEL SEGUNDO SEMESTRE 2020 (RECOMENDACIÓN 2.13 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.5 BASE DE DATOS (EXCEL) DEL PERSONAL 2020 INCOMPLETA, (RECOMENDACIÓN 2.22 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.6 REPORTE DE INFORMACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DIRECTA DE BIENES Y SERVICIOS, NO ADJUNTA EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (RECOMENDACIÓN 2.23 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.7 ALGUNAS FACTURAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA NO ESTÁN DECLARADAS EN EL LIBRO DE COMPRAS (RECOMENDACIÓN 2.25 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.8 ALGUNOS PUESTOS NO GUARDAN RELACIÓN CON EL CARGO Y LA REMUNERACIÓN MENSUAL (RECOMENDACIÓN 2.28 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.1.9 RETENCIÓN DE GARANTÍA DE FUNCIONAMIENTO DESEMBOLSADO A CUENTAS PERSONALES DE ALGUNOS FUNCIONARIOS DEL INIAF (RECOMENDACIÓN 2.31 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

2.2.1 LAS CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN, FISCALIZACIÓN Y OTROS, NO SE EXPONEN EN EL ACTIVO EXIGIBLE (RECOMENDACIÓN 2.3 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

AUDITORIA INTERNA VoBo C.O.C.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

2.2.2 INCUMPLIMIENTO AL MANUAL DE GESTIÓN INTEGRAL DE RIESGOS FALTA DE EMISIÓN DE CONTRATO POR SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE SEMILLAS (RECOMENDACIÓN 2.4 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2.3 BIEN INMUEBLE UBICADO EN CARANAVI NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS (RECOMENDACIÓN 2.7 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2.4 DEFICIENCIAS DE CONTROL EN LAS ACTAS DE ASIGNACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE ACTIVOS FIJOS (RECOMENDACIÓN 2.9 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2.5 ACTIVOS FIJOS REGISTRADOS EN EL VSIAF AL 31-DIC-2020 NO IDENTIFICADOS EN LA BASE DE DATOS GENERAL ACTIVOS FIJOS CONSOLIDADO 2020 (RECOMENDACIÓN 2.11 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2.6 FALTA DE CONTROL EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL EVENTUAL Y FILES DE PERSONAL (RECOMENDACIÓN 2.26 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.2.7 DEFICIENCIAS DE CONTROL EN ALGUNOS TÉRMINOS DE REFERENCIA PARA LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL (RECOMENDACIÓN 2.27 INF/INIAF/UAI/N°002/2022).

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLES

2.3.1 EL SISTEMA DE SEGUIMIENTO Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS (SCSAF), NO IMPLANTADO A NIVEL NACIONAL (RECOMENDACIÓN 2.8 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

2.3.2 DEMORA EN LA AFILIACIÓN AL PERSONAL EN LA CAJA DE SALUD DE CAMINOS Y R.A. (RECOMENDACIÓN 2.29 INF/INIAF/UAI/N°005/2021).

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°005/2021 DETERMINACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL - INIAF CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020**, estableciéndose que de un total de Treinta y Uno (31) recomendaciones aceptadas, Diez y Ocho (18) no fueron cumplidas en el Primer Seguimiento, en relación al Segundo Seguimiento nueve (9) fueron cumplidas, Siete (7) no fueron cumplidas y Dos (2) no aplicable, tal como se muestra en el siguiente resumen:

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

Detalle	1er Seguimiento		2do Seguimiento		Total Recomendaciones	
	Nº de Recomendaciones	%	Nº de Recomendaciones	%	Nº de Recomendaciones	%
Recomendaciones Cumplidas	13	41,94%	9	50,00%	22	70,97%
Recomendaciones No Cumplidas	18	58,06%	7	38,89%	7	22,58%
Recomendaciones No Aplicables		0,00%	2	11,11%	2	6,45%
Total Recomendaciones	**31**	**100,00%**	**18**	**100,00%**	**31**	**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
La Paz – Bolivia