



**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

RESUMEN EJECUTIVO

INF/INIAF/UAI/N° 06/2025

Informe de Auditoría Interna INF/INIAF/UAI/N°006/2025, correspondiente a la “Auditoría de Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público y Doble Percepción, del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal, correspondiente a la Gestión 2024”.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Párrafo V, Artículo 24° (Doble percepción) del Decreto Supremo N°5094 del 03 de enero de 2024, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal dependiente del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal (INIAF), correspondiente a la gestión 2024.

El objeto de la auditoría está constituido por las disposiciones legales en vigencia, el “Manual de Procesos y Procedimientos de Pago de Planillas de Sueldos y Honorarios Profesionales”, aprobado mediante Resolución Administrativa INIAF N°104/2018 de 31 de diciembre de 2018 y otros mecanismos específicos (formales y no formales), implementados en el INIAF para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal, gestión 2024, conformada entre otros por la siguiente documentación:

- Escalas Salariales, vigentes en la gestión 2024.
- Cuadros de Equivalencia, vigentes en la gestión 2024.
- Registros de Ejecución de Gastos (C-31), por concepto de pago de planillas mensuales de sueldos, Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea (DA 2), y su documentación de respaldo.
- Informe de Novedades para el pago mensual de sueldos del personal Permanente y Eventual, gestión 2024.
- Registro de Asistencia del Personal Permanente, Eventual y Consultor Individual de Línea.
- Boletas de uso de vacaciones, Boletas de Permisos Oficiales, y otros.
- Contratos suscritos con el Personal Eventual y Consultores Individuales de Línea.
- Formularios de Declaración Jurada de Incompatibilidad,
- Formularios de Declaración Jurada de Doble Percepción y Remuneración Máxima.
- Files personales del Personal Permanente y Eventual.
- Control de Bonos de antigüedad
- Procesos de contratación de Consultores Individual de Línea (DA 2)
- Máxima Remuneración
- Otra documentación e información relacionada al objetivo y objeto del examen.



MINISTERIO DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA
Calle Canada Strongest N° 15/3, Zona San Pedro
Web: www.iniaf.gob.bo
Teléfonos: +591 (2) 2124404 – +591 (2) 2124411
La Paz - Bolivia



**MINISTERIO DE
DESARROLLO PRODUCTIVO,
RURAL Y AGUA**

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las “Normas de Auditoría de Cumplimiento”, aprobadas mediante Resolución N° CGE/026/2024 de 01 de abril de 2024 y “Normas Generales de Auditoría Gubernamental” aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 y comprendió el análisis de la totalidad de los procedimientos establecidos para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal de permanente, eventual y consultores de línea del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal, desarrolladas por la Unidad de Recursos Humanos dependiente de la Dirección Administrativa Financiera por el periodo comprendido entre el 02 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2024.

Como resultado de la auditoría se identificaron contravenciones al ordenamiento jurídico administrativo las cuales fueron reportadas en las correspondientes notas administrativas, por otra parte, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno :

- Falta de aplicación de sanciones en el registro de asistencia
- Observaciones en las boletas de permisos
- Registros de asistencia manuales
- “Manual de procesos y procedimientos de pago de planillas de sueldos y salarios” desactualizado
- Reglamento Interno de Personal desactualizado

El Resumen Ejecutivo del Informe **INF/INIAF/UAI/N°006/2025**, correspondiente, fue publicado en la página web de la entidad <https://iniaf.gob.bo/iniaf/> descrito en el Menú Principal “TRANSPARENCIA” “AUDITORÍA INTERNA – 2025


Lic. Giovanna L. Flores Quispe
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CAULP 5639 CAUB 15180
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION
AGROPECUARIA Y FORESTAL INIAF

La Paz, 24 de diciembre de 2025



MINISTERIO DE DESARROLLO PRODUCTIVO, RURAL Y AGUA
Calle Canadá Strongest N° 1573, Zona San Pedro
Web: www.iniaf.gob.bo
Teléfonos: +591 (2) 2124404 – +591 (2) 2124411
La Paz - Bolivia