



**INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGROPECUARIA Y FORESTAL (INIAF)**

**RESUMEN EJECUTIVO**

**INF/INIAF/UAI/N°016/2023**

**INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE  
CUMPLIMIENTO A LA PARTIDA 25820 CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA  
CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020**

Informe N° INF/INIAF/UAI/N°016/2023 referido al INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PARTIDA 25820 CONSULTORES INDIVIDUALES DE LÍNEA CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2020 "CONFIABILIDAD DE REGISTROS GESTIÓN 2022, cumplimiento a la Programación de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal – INIAF de la gestión 2021 e Informe de la Contraloría General del Estado N°INF/DP36/N21-B1, referente a la evaluación de papeles de trabajo e Informe del Auditor Interno correspondiente a la "Complementación al examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020", se ha previsto realizar una Auditoría de Cumplimiento a la Partida 25820 Consultores Individuales de Línea, correspondiente a la gestión 2020; instrucciones impartidas mediante Memorándums N° MEM/INIAF/UAI/N°013/2021 y MEM/INIAF/UAI/N°015/2022; así como Normas de Auditoría de Cumplimiento aprobadas mediante Resolución N° CGE/068/2021 de fecha 27 de septiembre de 2021, por la Contraloría General del Estado.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables sobre el "Partida de Gasto 25820 Consultores Individuales de Línea, correspondiente a la gestión 2020" en el Instituto Nacional de Innovación Agropecuaria y Forestal - INIAF.

El objeto de la auditoría comprendió la revisión de la documentación relacionada con el proceso de Contratación de Consultores Individuales de Línea, correspondiente a la Gestión 2020, bajo la partida de gasto 25820 "Consultores Individuales de Línea" del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gatos, a través de los comprobantes c-31.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

De la revisión efectuada a la partida de gasto 25820 Consultores Individuales de Línea del INIAF correspondiente a la gestión 2020, se identificaron observaciones de auditoría referente a Control Interno, así como a posibles incumplimientos al ordenamiento jurídico-administrativo y las normas que regulan la conducta funcionaria del servidor público, los cuales se expondrá de acuerdo a normativa emitida por Nuestro Órgano Rector.



**"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"**



A continuación, se procederá al desarrollo de las observaciones de control interno identificadas en la evaluación:

- 2.1 CUADRO GENÉRICO QUE EQUIVALENCIAS DE FUNCIONES CON VACIOS REPECTO AL PERFIL PROFESIONAL REQUERIDO
- 2.2 CONTRATOS ADMINISTRATIVOS CON INCONSISTENCIAS EN SUS CLAUSULAS
- 2.3 INGRESOS DECLARADOS A LAS ADMINISTRADORAS DE PENSIONES (AFP) Y SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES (FORM 610) EN MENOR CUANTÍA
- 2.4 FALTA DE DOCUMENTO QUE BRINDE INFORMACIÓN SOBRE VINCULACIÓN MATRIMONIAL O DE PARENTESCO HASTA EL TERCER GRADO DE CONSANGUINIDAD Y SEGUNDO DE AFINIDAD

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



La Paz, 07 de julio de 2023

**"2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO"**

