

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: Informe de Auditoría especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento específico en el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas de remuneraciones y los registros individuales de cada servidor público de la CGE, por la gestión 2017 a junio de 2018.

Informe N°: AL/EP03/J18 L1

Objetivo: El objetivo del presente examen es emitir una opinión independiente respecto al ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables relativas al Cumplimiento del Procedimiento para el Control y Conciliación de los datos liquidados en las planillas de remuneraciones y los Registros Individuales de cada servidor público de la CGE, relacionados con los datos liquidados en las planillas de remuneraciones mensuales, correspondientes al personal permanente y consultores individuales de línea, elaboradas por la Gerencia Nacional de Recursos Humanos por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2017 a junio de 2018.

Adicionalmente, se han establecido como objetivos específicos del examen:

- Determinar si existe la doble percepción de remuneraciones por concepto de ingresos como servidor público, consultor de línea y/o simultáneamente perciban renta como titular del sistema de reparto, entre otros.
- Comprobar si el cálculo y registro de los datos liquidados en las planillas de remuneraciones fueron realizados de acuerdo a las disposiciones legales en vigencia.
- Determinar si las planillas de remuneraciones elaboradas por la Gerencia Nacional de Recursos Humanos se encuentran debidamente documentadas, aprobadas y registradas.

Objeto: El objeto del examen es la información y documentación relacionada constituido por el Procedimiento para la Elaboración, Control y Conciliación de Planillas de Remuneraciones de la Contraloría General del Estado (PI/AR-098), aprobado mediante Resolución N° CGE/060/2018 del 30 de mayo de 2018, planillas mensuales de sueldos y salarios del personal de planta y consultores individuales de línea, planillas de descuento para sueldos del personal de planta y consultores individuales de línea, planillas de movimiento del personal de planta, y su documentación de sustento, files del personal de planta, cuadro de equivalencias de funciones aplicable a los

procesos de contratación de consultores individuales de línea, Contratos de Servicios de Consultoría Individual de Línea, entre otros.

Resultados: Como resultado de la auditoría especial, se ha identificado observaciones de control interno.

Conclusión: Como resultado de la auditoría especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento específico en el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas de remuneraciones y los registros individuales de cada servidor público de la CGE, por la gestión 2017 a junio de 2018, se ha identificado las siguientes observaciones de control interno:

- 2.1 Actividad no considerada en el Procedimiento de elaboración, control y conciliación de planillas de remuneraciones.
- 2.2 Falta de documento con carácter de Declaración Jurada sobre ingresos percibidos con recursos públicos.
- 2.3 Falta de segregación de funciones
- 2.4 Inconsistencia en el cómputo de atrasos para descuento con relación al Reglamento Interno de Personal

La Paz, julio de 2018