



## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

### RESUMEN EJECUTIVO

#### INFORME MOPSV/UAI N°013/2018

- Referencia** : Control Interno emergente de la Auditoría Especial sobre el 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, del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, por el periodo que comprende el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Objetivo** : Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo en lo que corresponde al artículo 25 del Decreto Supremo N° 3034, que Reglamenta la Ley N° 856 del Presupuesto General del Estado, para la gestión 2017; aplicado al Control y Conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los Registros Individuales de cada servidor público, del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.
- Objeto** : El objeto de la auditoría se constituyó en el análisis y evaluación, entre otros, de la siguiente documentación relativa al 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 del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda:
- Escalas Salariales y Tablas de Equivalencias, con sus correspondientes Resoluciones de aprobación
  - Planillas de Sueldos y Salarios, de enero a diciembre de 2017
  - Planillas Impositivas
  - Planillas de Asistencia
  - Papeletas de Comisión – Permiso Particular
  - Formularios de Vacación
  - Registros de Ejecución de Gastos por concepto de:
    - Pago de sueldos al personal de planta, eventual y honorarios a los Consultores de línea.
    - Pago de Asignaciones Familiares
    - Pago de Vacaciones
  - Files del personal de planta, eventual y consultores de línea y su documentación de respaldo (Memorándums de Designación, Certificados de Calificación de Años de Servicio, Declaración de Incompatibilidad, SIPPASE, libretas de Servicio Militar, entre otros)
  - Reportes de Altas y Bajas de personal
- Resultados** : Como resultado de la Auditoría Especial se ha identificado los siguientes aspectos de control interno que deben ser subsanados:
- Respaldo de los Comprobantes de pago de haberes del personal de planta
  - Minutos de retraso no sancionados
  - Presentación de Formularios 110 RC IVA
  - Descuento RC-IVA procesado en el Retroactivo de enero a abril de 2017
  - Documentación contenida en los files de personal
  - Pago de sueldos y honorarios al personal eventual y consultores de línea
  - Contratos Administrativos para la prestación de servicios
  - Registros individuales de los consultores del PMGM

La Paz, 29 de junio de 2018