

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME ABC-UAI-INF N° 013/2017**

Informe de Control Interno **ABC-UAI-INF N° 013/2017**, emergente del “Relevamiento de Información Específica sobre la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público”, reportado en el Informe INF/UAI/2017-0088.

El objetivo del presente informe es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, ha sido aplicado conforme a los procedimientos establecidos para el efecto y a la normativa vigente.

El objeto del presente informe comprende la información y documentación relacionada con la implantación del procedimiento específico para el control y conciliación de las planillas salariales y registros individuales del Personal de Planta y Consultores de Línea.

El presente informe se realizó de acuerdo con la norma 217 de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27/08/2012, vigentes a partir del 01/11/2012; y comprende la revisión de la información y documentación grelacionada con la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de las planillas salariales y registros individuales del Personal de Planta y Consultores de Línea, correspondientes a las gestiones 2016 y 2017.

De acuerdo con los resultados del Informe INF/UAI/2017-0088 emergente del “Relevamiento de Información Específica sobre la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público”, se han establecido las deficiencias de control interno detalladas a continuación:

#### **EXPOSICIÓN DE HALLAZGOS**

1. Falta de actualización del Procedimiento de Elaboración de Planillas de Haberes
2. Inexistencia de un documento normativo que establezca los procedimientos para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de Consultores de Línea
3. Diferencia en el cálculo de duodécimas de Aguinaldo de Navidad
4. Transferencias no formalizadas de ítems
5. Personal de planta de la ABC con formación académica inconsistente con lo establecido en el Manual de Descripción de Cargos
6. Diferencias en las compensaciones económicas por vacaciones no utilizadas

Conforme establece las Normas de Auditoría Gubernamental en sus numerales 306.07 y 306.08, la Unidad de Auditoría Interna dio a conocer los resultados del trabajo realizado al Presidente Ejecutivo a.i. y a las unidades organizacionales de la entidad, suscribiéndose para el efecto las respectivas Actas de Validación.

El presente Resumen Ejecutivo está publicado en la página web de la entidad <http://www.abc.gob.bo>, en el menú "*Sección de Informes de Auditoría Interna*".

La Paz, 05 de octubre de 2017