

RESUMEN EJECUTIVO
INFORME ABC-UAI-INF N° 024/2018

Informe de Control Interno **ABC-UAI-INF N° 024/2018**, emergente de la "Auditoría Especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público en la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), con alcance al 31 de diciembre de 2017".

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del "Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y Registros Individuales de cada Servidor Público" así como del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables relacionados con la operativa procedimental de la elaboración de planillas salariales de la Administradora Boliviana de Carreteras, al 31 de diciembre de 2017.

El objeto del examen está constituido por toda la documentación e información que respalde la elaboración y liquidación de planillas salariales y los registros individuales de los servidores públicos de la ABC.

El examen se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Especial 251 al 256 de las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobadas por la Contraloría General del Estado con Resolución CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, con vigencia a partir del 01 de noviembre de 2012; y comprende la evaluación de las operaciones relacionadas con el "Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público" del personal de planta que tiene un salario igual o mayor a Bs13.000 correspondientes a la Oficina Central, Gerencia Regional de La Paz, Cochabamba y Santa Cruz, por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 31 de diciembre de 2017.

Como resultado del examen se identificaron deficiencias de control interno, que se describe a continuación:

EXPOSICIÓN DE HALLAZGOS

- 2.1 Falta de actualización del procedimiento de elaboración de planillas de haberes.
- 2.2 Diferencias en las compensaciones económicas por vacaciones no utilizadas.
- 2.3 Transferencias no formalizadas de ítems.
- 2.4 Personal de planta de la ABC con formación académica inconsistente con lo establecido en el Manual de Descripción de Cargos.
- 2.5 Actualización y complementación de las Declaraciones Juradas de Incompatibilidad y Conflictos de Intereses.
- 2.6 Deficiencias en los documentos de respaldo en los permisos personales, comisiones oficiales; e inconsistencias en el cálculo de multas y/o sanciones a los funcionarios.
- 2.7 Inadecuado archivo de los reportes de asistencia de personal y cargado incorrecto de los formularios al sistema biométrico de control de asistencia.

Conforme establecen 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 a las unidades organizacionales de la Entidad, suscribiéndose para el efecto las respectivas Actas de Validación.

La Paz, 15 de agosto de 2018