

## UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

**Informe:** De Auditoría Interna N° MC-UAI-09/2018, correspondiente al **INFORME DE 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 DE JUNIO A SEPTIEMBRE DE 2018**

**Objetivo:** El objetivo de la presente auditoria es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento a lo establecido en el Manual de Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidora y Servidor Público del Ministerio de Comunicación aprobado con Resolución Ministerial N° 083/2018 de 03 de mayo de 2018, por el periodo comprendido de junio a septiembre de 2018.

**Objeto:** El examen se efectuó sobre la base de documentación proporcionada e información obtenida sobre el cumplimiento del Manual de Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidora y Servidor Público del Ministerio de Comunicación por el periodo comprendido entre los meses de junio a septiembre de 2018, como ser:

- Manual de Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidora y Servidor Público del Ministerio de Comunicación
- Escala Salarial y Planilla Presupuestaria del Ministerio de Comunicación
- Cuadro de Equivalencias de personal eventual y consultores de línea del Ministerio de Comunicación
- Planillas de sueldos y salarios correspondientes a los meses de junio a septiembre 2018 del personal permanente, personal eventual y personal de consultores de línea.
- Detalle de Altas y Bajas del Personal correspondiente a los meses de junio a septiembre 2018
- Registro de asistencia mediante Control Biométrico correspondiente a los meses de junio a septiembre 2018
- Asignaciones Familiares
- Contratos Administrativos e Informes Mensuales de Actividades
- Instructivos para el procesamiento mensual de planillas
- Declaraciones Juradas de Compatibilidad con las funciones del Ministerio de Comunicación
- Reglamento Interno de Personal
- Papeletas de Comisión, Permiso, Licencias y Vacaciones
- Memorándums de Viaje

- Registros de Ejecución de Gastos C-31, que respaldan el pago de sueldos y salarios (Junio a septiembre 2018), por concepto de:
  - Pago de sueldos al personal de planta, eventual y honorarios a los Consultores de Línea.
  - Pago de Asignaciones Familiares
- Files del personal de planta, eventual y Consultores de Línea respecto a la documentación correspondiente a: Memorándums de designación, Certificado de Calificación de Años de Servicio, Declaración de Incompatibilidad, entre otros.
- Otra información relacionada al cumplimiento del objetivo del examen.

## **RESULTADO DEL EXAMEN**

### **2.1. Debilidades en el Sistema de Control Interno**

- 2.1.1. Inexistencia de Declaración Jurada de Ingresos en files del personal de planta, eventual y consultores de línea del Ministerio de Comunicación
- 2.1.2. Falta de Actualización del Reglamento Interno de Personal del Ministerio de Comunicación.
- 2.1.3. Manual de Puestos del Ministerio de Comunicación, no formalizado.

### **3. Observaciones de control interno recurrentes de gestiones anteriores**

- 3.1. Servidores públicos con horario diferenciado sin aprobación respectiva
- 3.2. Falta de un sistema automatizado (informático) que coadyuve en el procedimiento para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público

La Paz, 31 de diciembre de 2018

---

**Lic. Shirley Montecinos Tola**  
Jefe de Auditoría Interna a.i.  
Ministerio de Comunicación