

INF. UAI N° 005/2018

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS, PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

LA PAZ – BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO INFORME UAI N° 005/2018

Entidad: Agencia Nacional de Hidrocarburos

Referencia: **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS, PARA EL CONTROL Y CONCILIACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

Objetivo: El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente, sobre el cumplimiento de los Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público y otras normas legales aplicables, relacionados con los datos liquidados, en las planillas mensuales de sueldos y salarios, correspondientes al personal permanente y consultores individuales de línea, elaboradas por la Unidad de Gestión de Talento Humano, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2017.

Objeto: El objeto del examen lo constituye la información y documentación relativa a los procedimientos específicos de control y consolidación de los datos liquidados en las planillas mensuales de sueldos y salarios, elaboradas por la Unidad de Gestión del Talento Humano, del personal permanente y consultores individuales de línea, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, tales como las citadas a continuación:

- Planilla Mensual de Sueldos y Salarios del personal permanente y consultores de línea
- Planillas Impositivas
- Formularios 110 y facturas adjuntas presentadas por el personal permanente y consultores de línea
- Reporte de descuentos de sueldos del personal permanente y consultores de línea
- Informes y planillas de control de asistencia del personal permanente y consultores de línea
- Informes mensuales de altas y bajas de personal permanente
- Memorándums de designación del personal permanente y cesación del cargo
- Ficha Personal, personal permanente
- File de personal activo y pasivo, personal permanente
- Procesos de reclutamiento de personal permanente
- Formularios de evaluación curricular, personal permanente y consultor de línea
- Procesos de Contratación de consultores de Línea
- Contratos de Servicios consultores de línea
- Términos de Referencia consultores de línea
- Declaración Jurada de no percepción de otras remuneraciones con Recursos Públicos
- Perfiles Genéricos de Cargo, aprobados por la MAE.
- Registro de Ejecución de Gastos C - 31, correspondiente al pago de sueldos y salarios al personal permanente y consultores de línea, así como la documentación de sustento de los mismos
- Escala Salarial, aprobada con Resolución Ministerial N° 379, de 24 de mayo de 2016, personal permanente

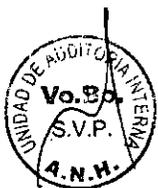


- Escala Salarial, aprobada con Resolución Ministerial N° 345, de 18 de mayo de 2017, personal permanente
- Escala Salarial Homologada para consultores de línea, perfiles genéricos de cargos, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH-DJ N° 0149/2016, de 17 de junio de 2016
- Escala Salarial Homologada para consultores de línea, perfiles genéricos de cargos, aprobada con Resolución Administrativa RA-ANH-DJ N° 0120/2017, del 8 de junio de 2017
- Certificados de calificación de años de servicio emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, documento que respalda el pago del bono de antigüedad
- Procedimientos de Elaboración de la Planilla de Sueldos y Salarios del Personal Permanente, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH – DJ N° 0367/2016, de 29 de diciembre de 2016
- Procedimientos de Elaboración de la Planilla de Descargos RC-IVA – Haberes del Personal Permanente, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH – DJ N° 0367/2016, de 29 de diciembre de 2016
- Procedimientos para la elaboración de las Planillas de Asistencia y Descuentos para el pago de Haberes del Personal Permanente, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH – DJ N° 0367/2016, de 29 de diciembre de 2016
- Procedimientos de Elaboración del Reporte de Altas y Bajas del Personal Permanente, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH – DJ N° 0367/2016, de 29 de diciembre de 2016
- Manual de Usuario del Sistema Integrado de Recursos Humanos SIRH, aprobado con Resolución Administrativa RA-ANH-DJ N° 431/2015, de 30 de noviembre de 2015.

Resultados:

Como resultado de la Auditoria Especial sobre el cumplimiento de los Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público y otras normas legales aplicables, del presente Informe, relacionados con los datos liquidados; en las planillas mensuales de sueldos y salarios, correspondientes al personal permanente y consultores individuales de línea, elaboradas por la Unidad de Gestión de Talento Humano, dependiente de la Dirección Ejecutiva de la Agencia Nacional de Hidrocarburos, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, se concluye que tanto los citados Procedimientos como las disposiciones legales correspondientes han sido cumplidos; sin embargo, se han identificado los siguientes aspectos de control interno, que deben ser subsanados:

- Personal no incorporado a la Carrera Administrativa
- Observaciones en el proceso de contratación de consultores individuales de línea
- Diferencias establecidas en el cálculo del bono de frontera en la planilla de sueldos y salarios



La Paz, 27 de junio de 2018