

Unidad de Auditoría Interna

## **INF. UAI N° 009/2015**

# **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE PLANILLAS SALARIALES, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

## **LA PAZ - BOLIVIA**

## RESUMEN EJECUTIVO INFORME UAI N° 009/2015

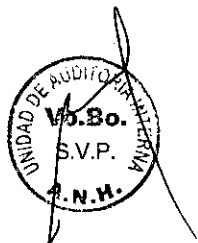
**Entidad:** Agencia Nacional de Hidrocarburos

**Referencia:** **INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL SOBRE PLANILLAS SALARIALES, ELABORADAS EN LA AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**Objetivo:** Expresar una opinión independiente, sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, en lo que corresponde al numeral VI, artículo 33° del Decreto Supremo N° 1861 de 8 de enero de 2014, que reglamenta la Ley N° 455 de Presupuesto General del Estado Gestión 2014, aplicado a las Planillas Salariales, elaboradas en la Agencia Nacional de Hidrocarburos, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2014; así como, otras normas legales aplicables a los componentes que conforman y son reportadas en dichas Planillas.

**Objeto:** El objeto del examen fue la información y documentación relativa a las Planillas Salariales, que comprenden la Planilla de sueldos y salarios y la Planilla extraordinaria detallada de sueldos y salarios, correspondiente a las asignaciones familiares, elaboradas por la Agencia Nacional de Hidrocarburos, del personal de planta y eventual, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2014, tales como las citadas a continuación:

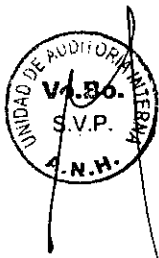
- Planillas Salariales
- Planillas Extraordinarias Detalladas de Sueldos y Salarios
- Planillas impositivas
- Escala Salarial y documento de aprobación
- Planillas presupuestarias y documento de aprobación
- Tabla de equivalencias de remuneración para el personal eventual
- Informes y planillas de control de asistencia
- Reporte de descuentos de sueldos del personal de planta y eventual de enero a diciembre de 2014
- Informes mensuales de altas y bajas
- Documentación de afiliación y desafiliación de los funcionarios y ex funcionarios a la Caja Petrolera de Salud
- Planillas de incapacidad temporal
- Liquidación Mensual de Aportes a la Caja Petrolera de Salud
- Documentación de respaldo del Bono de Antigüedad
- Certificados de calificación de años de servicio emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
- Formularios 110 y facturas adjuntas presentadas por el personal permanente y eventual



- Memorándums de designación del personal de planta
- Contratos de prestación de servicios del personal eventual
- Libros de registro y papeletas de salida en comisión oficial, particular y/o memorándums en comisión de viaje del personal de planta y eventual
- Planillas de refrigerio
- Comprobantes de Ejecución de Gastos C31 por concepto de pago de planillas, aportes a corto y largo plazo, subsidios con la documentación de sustento que los respalda

**Resultados:** Como resultado de la Auditoría Especial sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo en lo que corresponde al numeral VI, artículo 33° del Decreto Supremo N° 1861 de 8 de enero de 2014, que reglamenta la Ley N° 455 de Presupuesto General del Estado Gestión 2014, aplicado a las Planillas Salariales, así como, otras normas legales aplicables a los componentes que conforman y son reportadas en dichas Planillas, se concluye que se ha cumplido con las citadas disposiciones legales; se han identificado los siguientes aspectos de control interno, que deben ser subsanados:

- Papeletas de salida particular u oficial, solicitadas en forma posterior al horario utilizado
- Diferencia entre el Reporte General de asistencia emitida por el Sistema Biométrico y las planillas de asistencia impresas
- Diferencias en descuentos
- Deficiencias en el llenado de Papeletas de Salida
- Deficiencias en la presentación del Formulario 110 y facturas presentadas como descargo del Impuesto RC-IVA
- Falta de formalización del cuadro de control que respalda el pago de Asignaciones Familiares
- Deficiencias en la presentación de altas y bajas del personal de la ANH en la Caja Petrolera de Salud
- Ajustes al Reglamento Interno del Personal



La Paz, 18 de noviembre de 2015

2/2