



DIRECCIÓN ESTRATÉGICA DE REIVINDICACIÓN MARÍTIMA,
SILALA Y RECURSOS HÍDRICOS INTERNACIONALES
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna DIREMAR/UAI/INF-006/2018 de 20 de abril de 2018, correspondiente a la Auditoría Especial sobre el Procedimiento de 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 la Entidad por el periodo del 1 de enero de 2017 al 28 de febrero de 2018, ejecutado en cumplimiento al artículo 15 de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, Decreto Supremo N°3034 de 28 de diciembre de 2016 reglamentación a la Ley N°856 que aprueba el Presupuesto General del Estado gestión 2017 (mandato) y Programa Operativo Anual 2016 de la Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría especial es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo (Procedimiento para la Elaboración de Planillas de Sueldos y Salarios aprobado con Resolución Administrativa N°142/2015 de 30 de diciembre de 2015) y otras normas legales aplicables, referente al 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 la DIREMAR del 1 de enero de 2017 al 28 de febrero de 2018.

Constituye el objeto de la auditoría, toda la documentación que refiere a 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 de la DIREMAR, tal como se detalla a continuación:

- Procedimiento para la elaboración de Planillas de Sueldos y Salarios aprobado mediante Resolución Administrativa N°142 de 30 de diciembre de 2015.
- Planillas de sueldos y salarios 2017 de la DIREMAR (personal permanente, personal eventual y personal de Consultoría en línea).
- Files de personal de servidores públicos de la DIREMAR (personal permanente, personal eventual y personal de Consultoría en línea).
- Manual de puestos de la entidad
- Otros, referente a la implementación de procedimientos específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y registros individuales de cada servidor público de la entidad.

Como resultado del examen realizado se identificó la siguiente deficiencia de control interno, habiéndose emitido la recomendación necesaria para subsanar la misma:

- 2.1 Procedimiento de verificación de documentación de respaldo en relación al Curriculum Vitae.
- 2.2 Perfiles de cargo relacionados a los POAI's.
- 2.3 Documentación requerida en los files de personal.



DIRECCIÓN ESTRATÉGICA DE REIVINDICACIÓN MARÍTIMA,
SILALA Y RECURSOS HÍDRICOS INTERNACIONALES
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- 2.4 Falta de procedimientos establecidos para el registro individual del personal eventual de la entidad.
- 2.5 Procedimientos para el pago de planillas de sueldos y salarios de la entidad.
- 2.6 Procedimientos para el pago de planillas de sueldos y salarios de la entidad del personal eventual y consultoría de línea.
- 2.7 Multas pagadas a la Caja Nacional de Salud al 31 de diciembre de 2017.

La Paz, 20 de abril de 2018