

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONTROL INTERNO N° INF. UAI. N° 003/2018, EMERGENTE DE LA AUDITORIA ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACION DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y REGISTRO INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PÚBLICO DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD LA PAZ, GESTIÓN 2017, ejecutanda en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gestión 2017 de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio Departamental de Salud La Paz.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo relativa al *procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y registros individuales de cada servidor público*, establecida en el artículo 25° acápite IV del Decreto Supremo 3034 y otras disposiciones legales aplicables a la elaboración y liquidación de haberes del personal dependiente del Servicio Departamental de Salud La Paz.

Constituyen objeto de la auditoría toda la información y documentación que sustenta cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales del Servicio Departamental de Salud La Paz, gestión 2017, como ser: Planillas de haberes del personal del SEDES La Paz, Planillas de faltas y atrasos del personal del SEDES La Paz, boletas de Autorización de salidas en horas de oficina, Certificados de Atención Prenatal, Formulario de Afiliación al Seguro Social y otra documentación relacionada al Informe de Control Interno.

Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 Procedimiento específico para el control y conciliación de datos liquidados en las planillas salariales y registros individuales de cada servidor público del Servicio Departamental de Salud La Paz, sin aprobación.**
- 2.2 Diferencias en el líquido pagable, entre los Comprobantes de Ejecución de gastos SIGEP, C-31 y la Planilla de Haberes.**
- 2.3 Modificaciones arbitrarias del cargo o puestos en planillas salariales del SEDES La Paz, respecto a la Escala Salarial y detalle de Ítems y cargos de nueva creación, otorgado por el Ministerio de Salud en gestiones anteriores.**
- 2.4 Deficiencias en el pago de Aportes y demora en la remisión de novedades a las AFP's.**
 - a) Falta de suspensión de aportes de Riesgo Común y Riesgo Profesional a servidores públicos mayores a 65 años
 - b) Suspensión injustificada del pago de aportes Riesgo Común y Riesgo Profesional a servidores públicos menores a 65 años
 - c) Suspensión del Aporte de Renta de Vejes, sin respaldo de documentación.
 - d) Falta de oportunidad en la remisión de información a las AFP'S
- 2.5 Deficiencias en la remisión y pago de las planillas de Aporte Nacional Solidario a la AFP Futuro de Bolivia del personal que cuenta con dos Ítems de medio tiempo.**
- 2.6 Deficiencias y demora en la afiliación del personal al Seguro de Salud.**

- a) *Demoras en la afiliación al Seguro de Salud.*
- b) *Falta de Integridad en planillas de reporte de Altas y bajas*
- 2.7 *Deficiencias en Asignaciones Familiares.***
 - a) *Demora en las asignaciones de subsidios de Pre Natal y Natalidad*
 - b) *Deficiencias en el registro de Planillas de entrega de subsidios.*
 - c) *Falta de Asignaciones Familiares correspondiente al retroactivo salarial de la gestión 2017.*
- 2.8 *Deficiencias en control de asistencia del personal***
 - a) *Diferencias entre las planillas de faltas y atrasos y los reportes de asistencia*
 - b) *Deficiencias en el control de asistencia en horas de oficina*
- 2.9 *Pago de restitución de haberes, provenientes de Procesos Legales de gestión anteriores con cargo al presupuesto salarial de la gestión 2017***
- 2.10 *Deficiencias en el establecimiento del programa de vacación anual de los Servidores Públicos***
- 2.11 *Ausencia de documentación en las carpetas de personal***

La Paz, junio de 2018

