



RESUMEN EJECUTIVO

GAMC-INF-UAI-12/AC/03/2022 Informe de Auditoria de Cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea de las gestiones es 2017 a 2021.

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo de Actividades gestión 2022 (reformulada en cumplimiento de la nota: CGE/GDC-0012/D007-4/2022 de fecha 07 de enero de 2022 y recepcionado en secretaria General en fecha 10 de enero 2022, en (Auditorias Programadas), de la Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza, se tiene previsto la realización de la “Auditoría de Cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea de las gestiones 2017 a 2021, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.

Objetivo

Expresar una opinión independiente sobre el Cumplimiento del Ordenamiento Jurídico administrativo, y otras Normas Legales aplicables u obligaciones contractuales, sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea de las gestiones 2017 a 2021, relacionados con los siguientes aspectos:

- Verificar la integridad del Personal de Planta, Personal Eventual y Consultores Individuales de Línea, Contratado por el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza (Personal Permanente del Órgano Legislativo y Órgano Ejecutivo, Consultores Individuales de Línea, Concejo, Ejecutivo y Salud), desempeñe sus funciones en la entidad auditada.
- Verificar que la elaboración de las planillas de sueldos de Personal de Planta, Personal Eventual y Consultores Individuales de Línea, se realizó de acuerdo al ordenamiento jurídico administrativo, y normas aplicables vigentes y obligaciones contractuales.
- Verificar los documentos de respaldo de los preventivos de pagos a personal de planta, personal eventual y consultores individuales de línea que trabajaron en el Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.

Objeto

El objeto del presente trabajo, estará constituido por la documentación administrativa generada en la Unidad de Contabilidad sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea de las gestiones 2017 a 2021, del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza (Órgano Deliberativo, Órgano Ejecutivo, Consultores Individuales de Ejecutivo y Salud) y toda la documentación relacionada con el objeto de auditoria se detalla a continuación:

Personal de Planta (Órgano Ejecutivo, Órgano Ejecutivo).

- Programa Operativo Anual y los reformulados de las gestiones 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.





Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

- Preventivos de gastos por pago de sueldos y salarios de las 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Decretos Municipales e Instructivos de las gestiones 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Planilla de Asistencia del personal de planta.
- Otra documentación relacionada con el objeto de Auditoria.

Consultores Individuales de Línea (Órgano Ejecutivo, Salud y Órgano Deliberativo)

- Programa Operativo Anual y los reformulados de las gestiones 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Preventivos de gastos por pago de sueldos y salarios de las 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Decretos Municipales e Instructivos de las gestiones 2017 al 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.
- Planilla de Asistencia de los Consultores Individuales de Línea.
- Otra documentación relacionada con el objeto de Auditoria

Alcance

Nuestro examen se realizará de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental (210), aplicables a la Auditoría de Cumplimiento (Sección 251 a 256), aprobada mediante Resolución N° CGE/068/2021 versión 3 de 29 de septiembre de 2021, el tipo de evidencia será documental de fuente interna y externa.

La Auditoria, tendrá un alcance del 100% de las operaciones comprendidas de las gestiones 2017 al 2021, con el registro de los preventivos por concepto de pago de Planilla de Sueldos y Salarios a Personal de Planta, Personal Eventual y Consultores Individuales de Línea, del Órgano Ejecutivo y Órgano Legislativo del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la Auditoria de Cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas, al personal de planta, personal eventual y consultores de línea de las gestiones 2017 a 2021, se informa lo siguiente: Se estableció Indicios de Responsabilidad por la Función Pública, los cuales se serán reportados por separado.

“Auditoría de Cumplimiento Así mismo se identificaron deficiencias del Control Interno los cuales son reportados en el presente Informe.

Personal Permanente y/o planta del órgano ejecutivo y legislativo.

1. Deficiencias en la elaboración de Planilla de Aguinaldo por Navidad y el Segundo Aguinaldo “Esfuerzo por Bolivia”
2. No cuenta con las Notas de remisión de Planilla de Aguinaldo de Navidad correspondiente a la gestión 2017 al Ministerio de Trabajo según normativa vigente.



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza

Página 2 de 3

Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz



Corazón del valle alto



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL

3. Falta de acreditación del Certificado de Años de Servicio para el pago de Bono de Antigüedad.
4. No cuenta con la Nota de remisión de Planilla de Sueldos y Salarios del mes de noviembre 2021
5. Carencia de documentos después del ejercicio de las funciones de los servidores y servidoras públicos (as).

Consultores Individuales de Línea Ejecutivo, Legislativo y Salud

6. Inexistencia del Formulario de pago del aporte al Sistema Integral de Pensiones (SIP) de los consultores Individuales de Línea del Ejecutivo y Sector Salud de las gestiones 2017, 2018 y 2019.
7. Diferencia en el cálculo de total días trabajados en la Planilla de Sueldos y Salarios en los diferentes meses de la gestión 2017, 2018 y 2019 de los Consultores Individuales de Línea del Ejecutivo y Salud.
8. No se consideró los 30 días administrativos para el cálculo de días trabajados en la planilla de sueldos y salarios de los consultores individuales de línea del Ejecutivo y Salud de las gestiones 2017 y 2018 del mes de febrero.
9. Inadecuado cálculo y no expone el descuento por Faltas y Multas en las Planillas de Sueldos y Salarios Consultores Individuales de Línea del Ejecutivo y Salud de las gestiones 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.
10. Diferencia de Haber Básico entre Contrato y las Planillas de Sueldos y Salarios de los consultores individuales de línea en la gestión 2018 y 2021.
11. No existe registro y/o Publicación del Formulario 500 en el "Sistema de Contrataciones Estatales" SICOES de los Consultores Individuales de Línea del Ejecutivo y Salud de las gestiones 2017, 2018 y 2019.
12. Falta de Preventivos de Gastos y documentación de respaldo de los Consultores Individuales de Línea del Ejecutivo y Sector Salud del Gobierno Autónomo Municipal de Cliza en la gestión 2017, 2018 2019 del Ejecutivo y Salud.
13. No se realizó el cálculo del 85 % líquido pagable en efectivo y el 15% para el "incentivo al consumo de productos hechos en Bolivia en la planilla de aguinaldo esfuerzo por Bolivia de los Consultores Individuales de Línea del Ejecutivo de la gestión 2018 según instructivo del MyEFP.
14. Inadecuado de descuentos por procesos administrativos que no corresponde a los Consultores Individuales de Línea.



Cliza, 28 de diciembre del 2022



(4)4575029



cliza.gob.bo



@ClizaGam



Gobierno Autónomo
Municipal de Cliza

Página 3 de 3

Plaza 21 de Septiembre
esq. Santa Cruz