

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO MG-UAI-AC N° 002/2025

El INFORME DE AUDITORÍA MG-UAI-AC N° 002/2025 de 08 de octubre de 2025, correspondiente a la "Auditoría de Cumplimiento sobre la Verificación del Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en Planillas Salariales y Registros Individuales de Servidores Públicos del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas (VDS-SC), comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2024.", fue ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Gobierno (Actividades Programadas), correspondiente a la gestión 2025 e instrucción impartida a través de los Memorándums MG-UAI-MEMO No. 014/2025, MG-UAI-MEMO No. 024/2025, MG-UAI-MEMO No. 026/2025 y MG-UAI-MEMO No. 027/2025, fechados el 20 de marzo, 21 y 29 de mayo de 2025, emitido por la jefatura de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Gobierno.

El presente informe tiene como objetivo, es evaluar y emitir una opinión independiente sobre el grado de observancia de lo establecido en el artículo 24, parágrafo V, del Decreto Supremo N°5094, de 30 de enero de 2024, en relación con la elaboración y verificación de las planillas salariales y registros individuales de los servidores públicos del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas, correspondiente a la gestión 2024.

El objeto de la auditoría comprendió la revisión y verificación de la información, documentación, registros relativos a las planillas de salariales y registros individuales de servidores públicos, correspondientes a la gestión 2024 del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas, tales como:

- Escala Salarial del Ministerio de Gobierno, aprobado con Resolución Ministerial N° 196 de 27 de mayo 2024.
- Manual de Puestos aprobados con Resolución Ministerial N°015/2024 de 11 de enero de 2024.
- Files del Personal de Permanente que ejercieron funciones durante la gestión 2024, donde entre otros documentos, se consideraron los siguientes:
 - Memorándums de designación de cargos y notas de aceptación de renuncia.
 - Certificados de Calificación de Años de Servicio (CAS).
 - Formulario de "Declaración de Incompatibilidades y conflictos de intereses"
 - Formulario de "Doble Percepción con Recursos Públicos."
 - Contratos Y Términos De Referencia
- Registro de Ejecución de Gastos C-31, relacionados al pago de sueldos y salarios, correspondiente a la gestión 2024.
- Reportes de asistencia mensual y reportes de asignación de vacaciones extraídas del sistema de información de recursos humanos de la Unidad de Recursos Humanos.
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la evaluación.

Como resultado de la evaluación realizada se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiendo emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

MINISTERIO
DE GOBIERNO

1. Deficiencias en los POAI's del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
2. Falta de procedimientos para la presentación de cursos sobre conocimientos complementarios requeridos por el POAI's
3. Ausencia de procedimientos para la desvinculación del personal del Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas (VDS-SC).
4. Diferencias en la Validación de Documentos de Consultores.
5. Deficiencias en el Sistema de Información y Gestión de Recursos Humanos (SIG-RRHH).
6. Presentación extemporánea de los Formularios de Declaración de Incompatibilidades y Conflictos de Intereses y Declaración de Doble Percepción con Recursos Públicos por parte de los Consultores Individuales de Línea.
7. Falta de implementación de la Declaración Jurada que Certifique el Total de los Ingresos Percibidos con Recursos Públicos.
8. Inadecuada aplicación de descuentos.
9. Deficiencias en la actualización de los files de personal Viceministerio de Defensa Social y Sustancias Controladas.
10. Ausencia de Manual o Reglamento con Procedimientos Específicos para el Control y Conciliación de Datos Liquidados.
11. Falta de especificación de la ubicación exacta en los memorándums de asignación para el personal destinado a las fronteras.

La Paz, 08 de octubre de 2025

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"