

**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Tribunal Constitucional Plurinacional

Informe de Auditoría Interna: N° Iuai/TCP/07/2019 (Control Interno)

Referencia: Auditoría Especial sobre el 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 del Tribunal Constitucional Plurinacional, al 31 de diciembre de 2018.

Objetivo:

Los objetivos de nuestro examen, consisten en emitir una opinión independiente sobre:

- El cumplimiento de la implantación del procedimiento específico para el control y la conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor, y que el mismo haya sido aprobado y se encuentre en funcionamiento.
- Determinar si el proceso de elaboración de planillas salariales ha establecido actividades de control, que permita asegurar la percepción de remuneraciones de los servidores públicos se efectúen por la prestación de servicios en los cargos designados, permitiendo identificar posibles irregularidades de manera oportuna.

Objeto:

El objeto de la auditoría constituye la documentación e información relacionada con el proceso de 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 del TCP, como ser:

- ✓ Planillas presupuestarias aprobadas para la gestión 2018.
- ✓ Escala salarial aprobada para la gestión 2018.
- ✓ Comprobantes de ejecución de gasto C-31 gestión 2018 con relación al pago de planillas mensuales de pago de sueldos al personal permanente y eventual, aportes patronales, asignaciones familiares, planillas impositivas y otros.

- ✓ Informes mensuales sobre control de asistencia, atrasos, faltas, licencias sin goce de haberes.
- ✓ Files del personal designado en la gestión 2018.

Y toda otra documentación relacionada al pago de remuneraciones del personal permanente y eventual del Tribunal Constitucional Plurinacional.

Periodo auditado: Del 2 de enero al 31 de diciembre de 2018

Resultado:

Como resultado de la Auditoría Especial sobre el 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 del Tribunal Constitucional Plurinacional, se identificó deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar la misma:

- Falta de actualización del Manual de Organización y Funciones de acuerdo a la estructura organizativa.
- Ausencia de Programación Operativa Anual Individual (P.O.A.I.)
- Ausencia de Evaluación del Desempeño

Sucre, 25 de junio de 2019