

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N°: EM/UAI/007/2025

Denominación: Informe de “Auditoría de Cumplimiento Sobre la Doble Percepción de las Remuneraciones del Personal de la Gestión 2024”

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del artículo 24 (Doble Percepción), parágrafo V del Decreto Supremo N° 5094, sobre la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, registros de asistencia a las fuentes laborales, incompatibilidades en la función pública, doble percepción, máxima remuneración, control de bonos de antigüedad, vacaciones, permisos y otros, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Objeto: Fueron objeto del examen la documentación e información físico y digital relacionada a la doble percepción de las remuneraciones del personal de la gestión 2024.

Hallazgos de control interno:

Como resultado del examen realizado se identificaron los siguientes hallazgos de control interno:

- 4.1 Procedimientos y controles para la elaboración de planillas salariales no formalizados en un manual de procesos y procedimientos
- 4.2 Files de personal no adjuntan algunos documentos

Cochabamba, 21 de noviembre de 2025