

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría INF.UAI.AAPS N° 09/2025, correspondiente al informe de **“Auditoría de Cumplimiento referente a la Implementación de Procedimientos, Reglamentos y otros Mecanismos Específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros”**, realizado en cumplimiento al Plan Operativo Anual 2025 de Auditoría Interna de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico (AAPS).

1

El objetivo de la presente auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Artículo 24 (doble percepción), párrafo V del Decreto Supremo N° 5094, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal (personal de planta y consultores individuales de línea) por el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

El objeto de nuestra auditoría, comprendió la validación, revisión, análisis de toda la documentación relacionada implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal (personal de planta y consultores individuales de línea), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Hemos efectuado la revisión de la documentación generada y relacionada con el cumplimiento al Artículo N° 24, numeral V, del Decreto Supremo N° 5094, en cuanto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de todo el personal dependiente, de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Agua Potable y Saneamiento Básico - AAPS, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Como Resultado de la auditoría, se han identificado Observaciones de Control Interno, detalladas a continuación:

- 2.1.1. Deficiencias en el control de asistencia del personal
- 2.1.2. Deficiencias en la documentación y certificaciones complementarias del personal de planta incorporado.
- 2.1.3. Certificados de idioma nativo desactualizados del personal incorporado a la AAPS
- 2.1.4. Inconsistencias en la documentación de respaldo de personal desvinculado de la AAPS
- 2.1.5. Inconsistencias en Términos de Referencia y denominación de cargos de consultores individuales de línea
- 2.1.6. Incumplimiento de requisitos documentales por consultores contratados
- 2.1.7. Presentación del formulario 400 fuera de Plazo al SICOES
- 2.1.8. Ausencia de Procedimiento Plataforma Digital “DDJJ. Sobre la incompatibilidad por la Función Pública”

La Paz, 29 de agosto de 2025



“2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA”