

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION COCHABAMBA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna No 005/2017, correspondiente a la **AUDITORIA OPERATIVA AL PROCESO DE ELABORACION DE LA PLANILLAS DE HABERES DE LA GESTION 2017 DE LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION GESTION 2016”**

El objetivo es evaluar el grado de eficacia y el control interno del sistema de conformidad con los objetivos institucionales que responden a la misión de la entidad y se encuentran alineados al Plan de Desarrollo Departamental y cuentan con las características referidas **AL PROCESO DE ELABORACION DE LA PLANILLAS DE HABERES DE LA GESTION 2017.**

El objeto de la auditoría comprende evidenciar la veracidad e integridad de la información y documentación relativa a los respaldos que sustentan el Proceso de Elaboración de Planillas Gestión 2017.

El período es la Gestión 2017.

Como resultado de la auditoría realizada se identificaron las siguientes observaciones de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 1. Falta de actualización del Manual de Procedimientos para la elaboración de las Planillas de haberes**
- 2.El Director de la Unidad Educativa no realiza el requerimiento de suplente al Director Distrital correspondiente**
- 3.Algunas facturas del personal que se presentan a planillas no se encuentran firmadas por el contribuyente**
- 4. No se evidencia la revisión de las facturas de los formulario 110**
- 5. Los pagos por suplencias no se procesan oportunamente**

**Conclusión:** Como resultado de la auditoria, se establecieron deficiencias de control interno que deben ser subsanadas, por lo que consideramos importante se adopten medidas correctivas en base a las recomendaciones propuestas, lo que contribuirá al fortalecimiento del control interno en la entidad.

Cochabamba, 10 de Diciembre de 2018

Mgr. MERY FERNANDEZ VEGA  
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA  
DDE. COCHABAMBA  
CDA 098/29 CAUB 5453