

**SERVICIOS ELÉCTRICOS DE TARIJA
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**

INF.DAI. N° 03/2014 – C.I.

**AUDITORIA ESPECIAL SOBRE PAGO DE BENEFICIOS
SOCIALES A EX FUNCIONARIOS
DE OFICINA REGIONAL YACUIBA POR LAS GESTIONES 2011, 2012 Y 2013**

RESUMEN EJECUTIVO

Antecedentes

En cumplimiento al Memorándum AUD.INT. N° 08/2014 de fecha 21 de mayo de 2014 y al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria correspondiente a la gestión 2014, se procedió a realizar la "Auditoria Especial sobre el Pago de Beneficios Sociales a Ex Funcionarios de Oficina Regional Yacuiba por Las Gestiones 2011, 2012 Y 2013

Resultados del examen

Como resultado de la evaluación de las operaciones que constituyeron el objeto de la presente auditoria, se establecieron deficiencias de control interno de los aspectos administrativo que se exponen en el presente informe.

1. Incorrecta determinación del promedio para el pago de vacaciones debido a que para este cálculo se toma en cuenta el bono de Refrigerio y transporte.
2. Falta de documentación de respaldo en el pago de Beneficios Sociales como por ejemplo: planilla de sueldos, planilla de refrigerio y transporte, planilla de control de vacaciones, memorándum de designación e invitación a jubilación.
3. Acumulación y falta de utilización de vacaciones por funcionarios y ex funcionarios de la empresa.
4. . Indebido pago de refrigerio, transporte y sueldos dentro del Finiquito del personal retirado.
5. Falta de Files personales de los señores Miguel Ángel Arcienega Paniagua y del Señor Oscar Leonardo Salgueiro Landivar.
6. Inconsistencia en el número de días otorgados con cargo a vacación y las solicitadas por los funcionarios.
7. Falta de utilización de circulares internas para la derivación de documentos en el trámite del pago de los Beneficios Sociales.

Tarija, 30 de junio de 2014