



MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN SOSTENIBLE,
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe: **AEMP/UAI/INF N° 07/2026**, correspondiente al Informe de Control Interno emergente de la Auditoría de 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 de la AEMP, al 31 de diciembre de 2025.

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del artículo 39 del Decreto Supremo N° 5301 de 02.01.2025, 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 de cada servidor público de la AEMP, al 31 de diciembre de 2025.

Objeto: El objeto de la auditoría se constituirá por los siguientes documentos:

- a) Estructura organizacional de la Autoridad de Fiscalización de Empresas (AEMP), aprobado con Resolución Administrativa Interna RAI/AEMP/DJ/N°23/2016 de 23.09.2016, vigente hasta el 06.10.2025 puesto que, con Resolución Administrativa Interna RAI/AEMP/DJ/N°29/2025, se modificó la estructura organizacional de la AEMP.
- b) Escala salarial de la Autoridad de Fiscalización de Empresas (AEMP) aprobado con Resolución Bi Ministerial N° 06 de 04.04.2025.
- c) Cuadro de equivalencia de funciones para personal eventual de la AEMP, debidamente aprobado por el Director Ejecutivo de la AEMP.
- d) Detalle del personal con ítem, de acuerdo a la estructura organizacional vigente, correspondientes al mes de mayo/2025 (movimiento de altas y bajas), proporcionado por el Área de Recursos Humanos.
- e) Reportes individuales de asistencia generados por el Sistema de Recursos Humanos (marcado biométrico) o documentos de asistencia manual (cuaderno de registro), respaldados, correspondiente al mes de mayo/2025 (personal de planta).

Respecto a los meses de noviembre y diciembre/2025 del personal de planta, considerando lo expuesto en el informe AEMP/UAI/INF N° 03/2026, emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización de Empresas al 31 de diciembre de 2025", que se estableció que: "la Unidad de Auditoría Interna realizará ... la "Auditoría de 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 de la AEMP, al 31 de diciembre de 2025", emitiendo informes por separado...".

Documentación remitida por la Dirección de Administración y Finanzas que respalde la asistencia a la fuente laboral del personal de la AEMP, que percibió salarios durante los meses de noviembre y diciembre 2025.

- f) Formularios 110 (RC-IVA) con las facturas de respaldos, correspondientes al mes de mayo/2025.
- g) Certificados de calificación de años de servicios emitidos por el MEFP.
- h) Memorándums de designación, rotación o transferencia de personal,



Calle Batallón Colorados N° 24 – Edif. El Cóndor Piso 11
Telf.: (591-2) 2150000 – 2152118 – 2152119
aemp@autoridadempresas.gob.bo
www.autoridadempresas.gob.bo
La Paz – Bolivia



MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN SOSTENIBLE,
MEDIO AMBIENTE Y AGUA

agradecimiento de servicios y notas de renuncia y aceptación de renuncia, emitidos en el mes de mayo/2025.

- i) Detalle del personal que se encuentra jubilado y que percibe rentas y/o percibió la compensación de sus cotizaciones en calidad de titular, emitido por la Unidad de Recursos Humanos.
- j) Notas de solicitud y/o formularios de suspensión temporal del aporte laboral (vejez 10%) aprobado por la instancia pertinente, del personal que se encuentra jubilado y que percibe rentas y/o percibió la compensación de sus cotizaciones.
- k) Detalle del personal que se encuentra con suspensión del aporte de riesgo común (1,71%) y riesgo profesional (1,71%) por ser mayores a 65 años de edad y la documentación de respaldo correspondiente.
- l) Files de personal de planta de la Autoridad de Fiscalización de Empresas.
- m) Informe mensual de asistencia y descuentos del mes de mayo.2025 del personal de planta que adjunta reportes mensuales de descuento reporte de asistencia correspondiente al pago de haberes (detalle de la integridad del personal que muestra los días trabajados) y reporte mensual de refrigerio.
- n) Registro de Ejecución de Gastos C-31 por pago de Sueldos y Salarios correspondiente a los meses de mayo, noviembre y diciembre de la gestión 2025.
- o) Planilla de sueldos y salarios correspondiente a los meses a los meses de mayo, noviembre y diciembre/2025, con la respectiva documentación de respaldo, del personal de planta.
- p) Otra documentación relacionada con el propósito del examen

Resultados:

De acuerdo a los resultados obtenidos, producto de la evaluación efectuada en la Auditoria de 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 de la AEMP, al 31 de diciembre de 2025, se determinó lo siguiente:

Nº	Observaciones
3.1	Observaciones al "Procedimiento para la Elaboración de Planillas Salariales"
3.2	Falta de Actualización de Formularios de Declaraciones Juradas de "Doble Percepción", "Incompatibilidad y Conflicto de Interés", y "Compromiso, Adhesión y Cumplimiento al Código de Ética de la entidad"
3.3	Falta de Constancia de Validación de los Certificados de Calificación de Años de Servicios
3.4	Observaciones respecto a las evaluaciones curriculares del personal incorporado
3.5	Files de Personal sin Documentación Suficiente

La Paz, 07 de septiembre de 2026


Dora Aguilera Ave
JEFE DE UNIDAD AUDITORÍA INTERNA
Autoridad de Fiscalización de Empresas
Reg. Prof. CAUB Nº 11872 - CAULP Nº 461F