



## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF.UAI/RELEV/CI/007/17, INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE AL RELEVAMIENTO DE INFORMACION ESPECÍFICA SOBRE LA IMPLEMENTACION DEL PROCEDIMIENTO ESPECÍFICO PARA EL CONTROL Y CONCILIACION DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DE CADA SERVIDOR PUBLICO PERIODO COMPRENDIDO DEL 02 DE ENERO 2015 AL 31 DE DICIEMBRE 2015.**

En atención a CITE CGE/GDN-Of.549/2016, se instruye mediante Memorandum UAI N° 17/2017 de fecha 20 de junio de 2017 y según POA/2017 de la Unidad de Auditoría Interna, dar inicio al **“Relevamiento de Información Específica sobre la Implementación del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público, Periodo Comprendido del 02 de Enero al 31 de diciembre de 2015, del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija.**

Del relevamiento efectuado, al haberse advertido hallazgos de control interno relevantes, se mite el presente, en aplicación a lo previsto en el punto 3 del numeral 217 de la Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, referente al Relevamiento de Información Especifica que establece que si como resultado del relevamiento se advierten: Hallazgos de control interno relevante, se emitirá un informe por separado sobre los aspectos identificados, a efectos de sugerir las acciones correctivas y actividades de control necesarias. Este informe debe ser remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad.

### **Objetivo:**

El objetivo del presente relevamiento de información es la recopilación de la información suficiente y competente sobre los procedimientos empleados para la elaboración de planillas salariales, asimismo verificar que procedimiento se utiliza o está siendo implementado por la Dirección de Gestión de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, para la elaboración, Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas de Sueldos y Salarios de cada servidor público, a efectos de poder determinar la auditabilidad del mismo, en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental 217.03. Relevamiento de Información Específica.

### **Objeto:**

El objeto del presente trabajo lo constituyen las operaciones ejecutadas por parte del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, mismas que deberán estar respaldados por toda la documentación técnica y legal, relacionada con la *“Implementación del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y Registros Individuales de cada Servidor Público.*



### Resultado de la Evaluación:

Como producto del “*Relevamiento de Información Específica sobre la Implementación de Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas salariales y Registros Individuales de cada servidor público, periodo comprendido del 02 de enero 2105 al 31 de diciembre de 2015, consideramos que el mencionado relevamiento es **auditable**, toda vez que cuenta con información suficiente en dependencias del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija (Dirección de Gestión de Recursos Humanos) del mismo que se resalta los siguientes hallazgos:*

1. Inexistencia de Implantación del Proceso de Subsistema de Dotación de Personal.
2. Inexistencia del Proceso de Programación Operativa Anual Individual (POAI).
3. File de Personal con Inadecuada Organización y Clasificación de la documentación de respaldo.
4. File de personal sin suficiente documentación de respaldo y sin actualizar.
5. Interese por Mora recargado en los pagos de la AFP cancelados por la entidad. Públicos.
6. Incorrecta determinación del Bono de antigüedad de servidores públicos del GAMC.
7. Inexistencia de tarjetas de reportes del biométrico o firma de libro de asistencia de los servidores públicos en la gestión 2015.

Cobija, agosto de 2017