

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoria N° UAI/AUESP/CI/007/18, Auditoria Especial sobre el Cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados de las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público al 31/12/2017; en cumplimiento al POA 2018 de la Unidad de Auditoria Interna.

Objetivo: Los objetivos principales de nuestro examen de “Auditoria Especial sobre el 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 al 31 de diciembre de 2017” del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija consiste de emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y obligaciones contractuales. Para lo cual se ha definido los siguientes objetivos específicos:

- Establecer si los recursos destinados a Sueldos y Salarios fueron efectuados de acuerdo a la normativa legal en vigencia, y se encuentran íntegramente registrados, adecuadamente valuados y revelados en la gestión 2017.
- Comprobar que los sueldos cancelados al personal, se encuentran debidamente autorizados y que los mismos, cuenten con el respaldo suficiente.
- Verificar si en la entidad efectuó alguna implementación de procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público.
- Comprobar si los recursos destinados al seguro social obligatorio y los aportes a largo plazo fueron efectuados de acuerdo a la normativa legal vigente, y se encuentre íntegramente valuados.

Objeto: El objeto del examen de la auditoria está constituido por la información y/o documentación que respalda las operaciones del cumplimiento al procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público, gestión 2017 realizadas por la Unidad de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, sustentadas en la siguiente información:

- Planillas de Sueldo y Salarios del Personal Permanente y de Eventual de la gestión 2017.
- Files del Personal Permanente y Eventual de la gestión 2017.
- Boleta de pago del Personal Permanente y Eventual de la gestión 2017.
- Comprobantes Contables de pago de sueldos y salarios, seguro social y AFP con sus respectivos respaldos.
- Escala Salarial del Gobierno Autónomo Municipal de Cobija con su documento de aprobación de la gestión 2017.
- Control de Asistencia del Personal Permanente y de Eventual.

- Contratos de Personal Eventual de la gestión 2017
- Informes administrativos y/o técnicos de pagos de sueldos y salarios

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Para una mejor comprensión, se clasifico las observaciones y recomendaciones en el siguiente capítulo, que a continuación se describen:

1. **FALTA DE COMPROBANTES DE EJECUCION DE GASTOS.**
2. **INTERESES POR MORA RECARGADO EN LOS PAGOS AL SEGURO SOCIAL CANCELADOS POR EL G.A.M.C.**
3. **INTERESES POR MORA RECARGADO EN LOS PAGOS REALIZADOS A LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES POR EL G.A.M.C.**
4. **PAGO DE HABERES INCORRECTO A UN FUNCIONARIO.**
5. **VARIACIÓN EN EL PAGO DE HABERES DEL PERSONAL EVENTUAL DEL PROGRAMA: FORTALECIMIENTO DEL CONCEJO MUNICIPAL CON RESPECTO A LA ESCALA SALARIAL.**

Cobija, julio de 2018



Lic. Jhalderd Da Costa Beltran
JFE DE AUDITORÍA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIJA
Código RAIG 00123 - 1901

