



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **GAMS- DAI- INF- N° 11/2022**, correspondiente al Informe de Auditoría de Cumplimiento Sobre el Pago de Remuneraciones al Personal de Planta, Eventual y Consultor Individual de Línea, gestión 2017 a junio 2022.

OBJETIVO

El Objetivo de la auditoria de referencia, es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras normas legales aplicables al pago de remuneraciones y otras relacionadas al personal de planta, eventual y consultores de línea.

OBJETO

El objeto de nuestro trabajo estuvo constituido por la documentación e información proporcionada por el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba (Órgano Ejecutivo y Legislativo), sobre el pago de remuneraciones y otras relacionadas al personal de planta, eventual y consultores de línea, de acuerdo al siguiente detalle:

Personal de Planta:

- Planilla de sueldos gestión 2017 a junio 2022.
- Reportes de asistencia de la gestión 2017 a junio 2022.
- Escala salarial y planilla presupuestaria de la gestión 2017 a junio 2022.
- Files de Personal.
- Comprobantes de pago aportes patronales, laborales y Caja Nacional, gestión 2017 al 2021.
- Otra documentación relacionada con el objetivo.

Personal Eventual:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto de la gestión 2017 a junio 2022, de las diferentes unidades organizacionales que realizan la contratación de personal eventual.
- Decretos Municipales para Contratación de Personal, gestión 2017 a junio 2022.
- Planilla de sueldos de la gestión 2017 a junio 2022.
- Reportes de asistencia de las gestiones 2017 al 2021.
- Files de Personal.



**GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE SACABA
DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**

- Planillas de pago aportes patronales, laborales, Caja Nacional de las gestiones 2017 al 2021.
- Otra documentación relacionada con el objetivo.

Consultor Individual de Línea:

- Programa Operativo Anual y Presupuesto vigente (SIGMA – SIGEP) de la gestión 2017 a junio 2022, de las diferentes unidades organizacionales que realizan la contratación de personal Consultor Individual de Línea.
- Planilla de sueldos de la gestión 2017 a junio 2022.
- Planilla de sueldos de la gestión 2017 a junio 2022.
- Reportes de asistencia de la gestión 2017 a junio 2022, por Consultor Individual de Línea.
- Comprobantes de gastos por pago de Servicios de Consultor Individual de Línea, de la gestión 2017 a junio 2022.
- Otra documentación relacionada con el objetivo.

RESULTADOS DEL EXAMEN

De la evaluación realizada se emitió el **Pronunciamiento del Auditor**, así también observaciones con recomendaciones las cuales son detalladas a continuación:

- 2.2.1** Registro Erróneo de Algunos Datos, en la Elaboración de las Planillas de Pago de Haberes del Personal.
- 2.2.2** Inexistencia del Programa y Cronograma de Rotación Interna del Personal del Órgano Ejecutivo del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba.
- 2.2.3** Existencia de Algunos Formularios de Solicitud para Salidas en Horas de Trabajo, sin evidencias de la fecha de su Recepción.
- 2.2.4** Existencia de Observaciones en el Llenado y Firma de Algunas Solicitudes para Salida en Horas de Trabajo.
- 2.2.5** Presentación de Algunos Formularios de Solicitud para Salidas en Horas de Trabajo, Fuera del Plazo Establecido.

Sacaba, 29 de diciembre de 2022