



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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de la Dirección de Auditoría Interna, referente a la Auditoría 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 del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, correspondiente a la gestión 2017, ejecutada en cumplimiento al POA 2018.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la recopilación y evaluación de la información en la implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor, correspondiente a la gestión 2017.

El objeto de la auditoría está constituido por la documentación e información proporcionada por el Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, sobre los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor de la gestión 2017.

Como resultado de la Auditoría 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 del Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba, correspondiente a la gestión 2017, se han identificados deficiencias de control interno, mismas que a continuación detallamos:

ORGANO EJECUTIVO DEL GAMS

- 2.1 Sistema Informático para el control de Vacaciones sin el uso correspondiente.
- 2.2 Observaciones en el pago de vacaciones.
- 2.3 Observación en el formulario de Aviso de Baja del trabajador.
- 2.4 Observación al bono de antigüedad no incluido en el total ganado.
- 2.5 Presentación de información fuera de plazo como Agente de información de la planilla tributaria.
- 2.6 Presentación del formulario de Afiliación del trabajador fuera de plazo.
- 2.7 Inexistencia de Manual de Procedimientos Específicos para la elaboración de planilla Salariales.
- 2.8 Entrega de excepción de tiqueos, fuera de plazo.
- 2.9 Observaciones al control de asistencia (GAMS)
- 2.10 Inexistencia de Cuadro de Equivalencias de Funciones para Contratación de Personal Eventual.

ORGANO LEGISLATIVO DEL GAMS

- 2.11 Inexistencia del Manual de Organización y Funciones.
- 2.12 Carpetas individuales de personal incompletas, desactualizadas y deficiente archivo.
- 2.13 Excepción de tiqueo sin Justificación ni Descuento.



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

- 2.14 Inadecuado Descuento por Retrasos Según los Reportes de Asistencia (H.C.M.S)
- 2.15 Inexistencia de un Programa de Vacaciones.
- 2.16 Inexistencia de Manual de Procedimientos de Declaración Jurada de Bienes y Rentas.
- 2.17 Inexistencia de Cuadro de Equivalencias de Funciones para Contratación de Personal Eventual.
- 2.18 Inexistencia de Manual de Procedimientos Específicos para la Elaboración de planilla Salariales.
- 2.19 Presentación del Formulario de Afiliación del Trabajador, fuera de plazo.
- 2.20 Pagos en Defecto de Bono de Antigüedad.
- 2.21 Aguinaldos Pagados en Defecto.

Sacaba, 30 de noviembre de 2018