

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF. GAMVM-DAI-016/2025 correspondiente a la **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO SOBRE LA VERIFICACION DE LA IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS, REGLAMENTOS Y OTROS MECANISMOS ESPECIFICOS PARA VERIFICAR LA VERACIDAD, EL REGISTRO, CONTROL, SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL DEL GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE VILLA MONTES**, Practicado del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2024.

### 1. **Objetivo.**

El objetivo fue expresar una opinión independiente sobre la implementación del “Manual de Procesos y Procedimientos para la Elaboración de Planillas Salariales, Pago de Sueldos y Honorarios al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea” aprobado mediante Resolución Administrativa DGE/Nº47/2021 de 30 de abril de 2021, de la Entidad Pública, relativos al registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, registro de asistencia a las fuentes laborales, incompatibilidades en la función pública, doble percepción, máxima remuneración, control de bonos de antigüedad, vacaciones y permisos, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

- a) Se revisó y analizó los procesos de pago de remuneraciones y otros del personal de planta y eventual.
- b) Se revisó y analizó los procesos de pago de remuneraciones al personal contratado bajo la modalidad de consultor de línea.
- c) Se revisó los comprobantes de contabilidad, y su documentación de respaldo y se determinó el cumplimiento de las normas y disposiciones legales vigentes utilizadas para el pago de remuneraciones y otros al personal de planta, eventuales y al personal de consultores de línea.

### 2. **Objeto.**

Constituyó el objeto del presente examen, la documentación físico y digital, registros e información que respalda la implementación del Manual de Procesos y Procedimientos para la Elaboración de Planillas Salariales, Pago de Sueldos y Honorarios al Personal

Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea, relativos al registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, registro de asistencia a las fuentes laborales, incompatibilidades en la función pública, doble percepción, máxima remuneración, control de bonos de antigüedad, vacaciones y permisos, y otras, del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Montes, comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024:

- Planillas Mensuales de Sueldos y Salarios 2024.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gasto (C-31), correspondiente al pago de Sueldos y Salarios.
- Declaraciones Juradas de Doble Percepción.
- Declaraciones Juradas de Integridad.
- Detalle de Servidores Permanentes, Personal Eventual y Consultores Individuales de Línea.
- Reportes de Marcación del Personal (Asistencia).
- Reportes de Descuentos.
- Certificados de Calificación de Años de Servicio (CAS).
- Formularios 110 para la presentación de facturas.
- Files individuales de personal.
- Cuadro de Equivalencias.
- Escala Salarial y Planilla Presupuestaria vigente para la gestión 2023.
- Estructura Organizativa de la Entidad Pública.

### **3. Resultados del Examen.**

En el desarrollo del trabajo de la auditoria de Cumplimiento sobre el pago de remuneraciones y otros relacionados al personal de planta, personal eventual y consultores en línea del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Montes, desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, se pudo evidenciar lo siguiente:

- 3.1. Manual de Organización y Funciones y organigrama desactualizados.**
- 3.2. Programas Operativos Anuales Individuales (POAIs) parcialmente implantado y algunos desactualizados.**
- 3.3. Falta de implementación del Manual de Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor Público y Consultor Individual de Línea del Gobierno Autónomo Municipal de Villa Montes.**
- 3.4. Falta de implementación del Cuadro de Equivalencia de Funciones del personal eventual y consultores de línea.**

- 3.5. Files de personal no contiene la Declaración Jurada de doble Percepción y la Declaración Jurada de Integridad, y en algunos casos firmadas en blanco.
- 3.6. Files de Personal no contienen el certificado de afiliación a la Caja Nacional de Salud.
- 3.7. Comprobantes contables con documentación insuficiente.
- 3.8. Documentación no proporcionada por la Dirección Financiera.

Villa Montes, 17 de octubre de 2025

  
Lic. Juan R. Pantoja Arce  
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA  
MAT. NAL. 17058 MAT. DPTAL. 1041  
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL  
DE VILLA MONTES

  
Lic. Luis A. Espindola Flores  
AUDITOR INTERNO  
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL  
DE VILLA MONTES

