



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IAI/PSCU/10/2018, correspondiente a la *“Auditoría Especial sobre implementación del procedimiento específico para el control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales de cada servidor público”*, ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna aprobado para la gestión 2018.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de disposiciones legales relacionados con 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 público; y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

El objeto de la auditoría estuvo constituido por toda la información y documentación relacionada con el objetivo, como ser:

- Files del Personal
- Planillas de Sueldos y Salarios (Personal de Planta y Consultores de Línea)
- Planillas de Asistencia
- Planillas Impositivas
- Planillas de Asignaciones Familiares
- Escala Salarial aprobada
- Informes mensuales sobre la asistencia del personal y otros
- Formularios 110 y facturas adjuntas
- Comprobantes de Ejecución de Gastos C31 y documentación de respaldo
- Otros relacionados con el objetivo

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones respectivas para subsanar las mismas:

1. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS INCOMPLETO
2. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ELABORADO PARA OTRA ENTIDAD
3. FALTA DE DIFUSIÓN DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
4. INCUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 2º DE LA RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN N° 21/2014 DE 04 DE NOVIEMBRE DE 2014