



RESUMEN EJECUTIVO

**Informe de Control Interno Sobre la Implantación del Procedimiento Específico Para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público de la Entidad
Al 31 de diciembre de 2024**

INF.UAI.Nº 002/2025

Informe de Control Interno Sobre la Implantación del Procedimiento Específico Para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de Cada Servidor Público de la Entidad por la Gestión 2024 - INF.UAI.Nº 002//2025, emergente de la revisión de la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno, por el periodo finalizado al 31 diciembre de 2024, realizada en cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) Reformulado de la Gestión 2025, de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivo del Examen

Emitir una opinión independiente Sobre la Implantación 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 Ckochas, Gestión 2025.

Objeto del Examen

El objeto de la revisión estuvo constituido por la siguiente documentación e información generada al 31 de diciembre de 2024:

- Planilla de sueldos del personal permanente, eventual y consultores individuales de línea;
- Planilla de aportes patronales del personal de la entidad;
- Planilla presupuestaria correspondiente a la gestión;
- Escala Salarial;
- Manual de funciones del Gobierno Autónomo Municipal de Ckochas;
- Files del personal permanente, eventual y consultores individuales de línea;
- Plan Operativo Anual y Presupuesto Institucional 2024;
- Comprobantes de ejecución presupuestaria de gastos C-31;
- Planillas salariales del personal permanente, eventual y consultores individuales de línea remitidos al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas;
- Informes mensuales de recursos humanos;
- Reportes de asistencia del sistema biométrico;
- Otra documentación e información relacionada a la revisión.





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

1. Inexistencia de la Programación Operativa Anual Individual (POAI)

Ckochas, mayo de 2025

