



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE TOTORA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
**“Ciudad Colonial y Monumento Nacional”**

---

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna INF. UAI. N° 07/2025 Auditoría de Cumplimiento de los Procedimientos Específicos para Verificar la Veracidad, el Registro, Control, Seguimiento y Evaluación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal de Planta (Ejecutivo- Legislativo) del G.A.M. de Totorá en la Gestión 2024, ejecutado en cumplimiento al POA.

El objetivo expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública de los Procedimientos Específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal de Planta (Ejecutivo- Legislativo) del G.A.M. de Totorá en la Gestión 2024.

El objeto de la Auditoría ha estado constituido por la siguiente documentación:

- Planillas Mensuales de Sueldos y Salarios de la gestión 2024.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gasto. (C-31), correspondiente al pago de Sueldos y Salarios con su documentación de respaldo de la gestión 2024.
- Comprobantes de Registros de Ejecución de Gastos, correspondiente al pago de Refrigerios, Vacaciones no utilizadas, aguinaldos, viáticos y pasajes con su documentación de respaldo de la gestión 2024.
- Declaraciones Juradas de Doble Percepción de la gestión 2024.
- Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas de la gestión 2024.
- Planillas de Asistencia del Personal de Planta de la gestión 2024.
- Comprobantes de Acreedores de la gestión 2024 con su documentación de respaldo (Caja Nacional de Salud, Gestora y Servicio de Impuestos nacionales).
- Informes de Descuentos de la gestión 2024.
- Certificados de Calificación de Años de Servicio. (CAS) de la gestión 2024.
- Files individuales del Personal de Planta y Personal del Consejo Municipal de la gestión 2024.
- Escala Salarial y Planilla Presupuestaria vigente para la gestión 2024 del personal de Planta y Personal del Consejo Municipal.
- Formularios de Impuestos del RC-IVA dependientes F608, RC-IVA Retenciones F604, IT Retenciones F410 y IUE Retenciones F570, de la gestión 2024.



**GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE TOTORA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**  
**“Ciudad Colonial y Monumento Nacional”**

---

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

**2. Observaciones Relevantes al Control Interno**

**2.1 Observaciones en los Sueldos y Salarios del Personal de Planta**

**2.2** Observaciones en el Pago de Pasajes y Viáticos.

**2.3** Observación en los comprobantes Contables de Pago de refrigerio

**2.4** Observaciones en los Files del Personal de Planta.

**2.5** Observaciones en los Formularios, CNS, Gestora y los Bonos de Antigüedad

**2.6** Observaciones en los Plazos de Pago en Planillas y Refrigerios

**2.7** Falta de Formalización del Procedimiento Especifico para el Control y Conciliación de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales y Disposiciones Reglamentarias.

Totora, 10 de octubre del 2025