

Auditoría Interna

INFORME FINAL

ENCARGO DE AUDITORIA N° 01/2020

VERIFICACIÓN NIVEL 100-SERVICIOS PERSONALES

"RUBRO 111: SUELDOS Y RUBRO 113: GASTOS DE REPRESENTACIÓN"

1. ANTECEDENTES:

Encargo de Auditoria N° 01 de fecha 30 de Enero de 2020, de la Auditora Principal Lic. César Eusebio Martínez Ojeda, al Lic. Víctor Hugo Rafael Avalos Centurión, donde se dispone la realización de la Verificación de los "Rubros 111 - Sueldos y 113 Gastos de Representación.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN:

a) *Objetivo General:*

Verificar la correcta utilización y aplicación de los Recursos Presupuestarios de la Institución con relación a los Rubros 111 "Sueldos" y 113 "Gastos de Representación" correspondientes al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2019, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

b) *Objetivos Específicos:*

Obtener evidencia suficiente y competente de que:

En el Rubro 111- Sueldos

- Las categorías hayan sido asignadas conforme al Anexo del Personal.
- Existan categorías vacantes
- Los nombramientos realizados en el período auditado fueron efectuados conforme a las reglamentaciones vigentes.
- Los pagos y/o descuentos fueron realizados por multas y la misma cuenta con Resolución que lo autorice.
- Los depósitos de Aporte Jubilatorio se hayan realizado en tiempo y forma.
- Documentos respaldatorios de los descuentos Judiciales

En el Rubro 113 – Gastos de Representación

- Exista Resolución de Reglamentación para pago de gastos de Representación en el Cargo.
- Los pagos efectuados en concepto de gastos de Representación en el Cargo, se hayan realizado en base a las escalas establecidas.
- Exista acto administrativo mediante el cual se autoriza el pago en concepto de gastos de Gastos de Representación en el Cargo.

Abog. Víctor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico
NDERT

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSO
NDERT
Lic. César Martínez Ojeda
Auditor Principal

Auditoría Interna

3. MARCO LEGAL:

- Constitución Nacional de 1992.
- Ley N° 1863/02 "Que establece el Estatuto Agrario".
- Ley N° 2419/04 "Que crea el Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra".
- Ley N° 276/94 "De la Contraloría General de la República".
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto N° 8127/00 "Que reglamenta la Ley 1535/99".
- Decreto N° 13245/01 "Que reglamenta las funciones de la AGPE y de las Auditorías Internas Institucionales".
- Decreto N° 1249/03 "Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- Ley N° 6258 / APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION PARA EL EJERCICIO FISCAL 2019.
- Decreto No. 1145.- Por el cual se reglamenta la Ley No. 6258 del 7 de enero de 2019, 'Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2019'
- Resolución N° 559-18 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades y el Plan de Gestión de Áreas de Riesgo del INDERT para el Ejercicio Fiscal 2019".

4. DESARROLLO DEL EXAMEN:

Visto los documentos remitidos por la Dirección General de Administración y finanzas, proveyó los Comprobantes de pagos con sus respectivos documentos soporte correspondiente al período solicitado.-

De la verificación y análisis de dichos documentos e informes proveídos, constatado que:

MES DE JULIO//2019

RUBROS 111- F10 -001

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 4317/2019.** Se abono a la Asociación Roberto L. Petti, Gs. 507.994.901 (Quinientos siete millones novecientos noventa y Cuatro Mil novecientos uno., en concepto de descuento por Asociación correspondiente al mes de Julio de 2019, con recibo n1C 0009511 y la planilla correspondiente del descuento. Planilla de remuneración del funcionario Salario Gs. 1.845.397.735 según planilla adjuntado. E. 10.923


Abog. Victor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico
INDERT
L. Sc. César Martínez
Auditor Principal
INDERT

Auditoría Interna

- COMPROBANTE DE PAGO N° 4318/2019. Se abono al Sanatorio Santa Clara Gs 500.000 (Quinientos mil) en concepto de retención de seguro de servicio médico sanatorial con recibo n° 001-002-0009300. E 10.927
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4319/2019. Se abono a la Cooperativa Kaaru Pora Ltda. Gs. 20.880.198 (veinte millones ochocientos ochenta mil ciento noventa y ocho) en concepto de retención con recibo n° 0014890.- E 10.929
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4320/2019. Se abono al Sindicato de trabajadores del Instituto de Bienestar Rural-Sintibir Gs 4.800.000 (cuatro millones ochocientos mil) en concepto de retención. Con recibo n° 0000563. E. 10.931
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4321/2019. Se abono al Sindicato de Trabajadores de la Reforma Agraria-Sintra Gs. 6.165.000 (Seis millones ciento sesenta y cinco mil en concepto de retención. Con Recibo N° 0000293. E. 10.932
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4702/2019. Retención descuentos judiciales a varios. Concepto de salarios a funcionarios correspondientes al mes de julio. Gs. 42.531.360 (cuarenta y dos millones quinientos treinta y un mil trescientos sesenta y seis,) – con boleta de depósito n° 0383204. Egreso 10.903
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4703/2019. Retención de descuentos judiciales por prestación de alimentos Gs. 11.110.822 (Once millones ciento diez mil ochocientos veinti dos)- con boleta de depósito n° 0064572. E 10.915
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4704/2019. Retención de Descuentos Judiciales-Juicios Varios Gs. 21.816.587 (veintiun millones ochocientos dieciseis mil quinientos ochenta y siete.) con Boleta de depósito N° 0064577. E 10.916
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4705/2019. Retención de descuentos judiciales a varios – concepto de salarios a funcionarios permantes. Gs 2.050.000 (dos millones cincuenta mil) con boleta de depósito n° 0064573. E. N° 10.919- Juicios varios interior.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4706/2019. Retención descuentos judiciales a varios concepto de salarios a funcionarios. Gs. 7.553.957 (siete millones quinientos cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y siete. Con boleta de depósito n° 0064574. E. N° 10.920.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 4322/2019. Salarios a funcionarios permanentes. Gs. 2.317.228.535, multas Gs. 7.814.800. Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 464.016.000. Importe Neto Gs. 1845.397.735. Egreso. N° 13.309. con los soportes correspondientes a los documentos.

Abog. Victor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico
INDERT

Lic. César Martínez
Auditor Principal
INDERT

Auditoría Interna

RUBRO 113 —GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001

- COMPROBANTE DE PAGO N° 4316/2019 . Pago en concepto de gastos de representación correspondiente al mes de Julio/2019 Gs. 30.584.700 – Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 4.893.552- Importe Neto Gs. 25.691.148-Verificado por el Dpto de Liquidación y por el Dpto de Control y Seguimientos. E. N° 12.420.

MES DE AGOSTO/2019

RUBROS 111- F.F.10-001

- COMPROBANTE DE PAGO N° 5028/2019. Pagos en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 6.896.301- Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 2.140.000- Importe Neto 4.756.301.-
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5029/2019. Retención Coop. Kaauru Pora Ltda. Gs. 49.610(Cuarenta y nueve mil seiscientos diez) con recibo n° 0014976. E. N° 12.660.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5030/2019. Retención Asociación Dr. Roberto L. Pettit a varios en pago de concepto de Salarios a funcionarios permanentes. Gs. 3.754.089 (tres millones setecientos cincuenta y cuatro mil ochenta y nueve.) con recibo n° 0009553. E. 12.661
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5102/2019. Retención Asociación Dr. Roberto L. Pettit a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 526.337.391 importe neto con recibo n° 0009557 (con la planilla correspondiente. E.N° 12.854
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5102/2019. Retención Asociación Dr. Roberto L. Pettit a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 526.337.391 (Quinientos veintiseis millones trescientos treinta y siete mil trescientos noventa y uno.) con recibo n° 0009557. E. N° 0009557.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5103/2019. Retención Coop. Kaaru Pora Ltda a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 19.537.459 (diecinueve millones quinientos treinta y siete mil cuatrocientos cincuenta y nueve.) con recibo n° 0014977. E. N° 12.899.-
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5104/2019. Pago en concepto de salarios a funcionarios. Gs. 12.297.723.378- multas- funcionarios Gs. 1.459.080. Aporte de funcionarios Gs. 463.872.000 con un importe neto de Gs. 1.832.392.298. con la planilla correspondiente de sueldos. Se adjunta planilla y R.P. N° 2.858/2019 de los descuentos por llegadas tardías y ausencias injustificadas al mes de julio. E.N° 12.853.
- COMPROBANTE N° 5549/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondientes al mes de agosto/2019. Gs. 44.116.772 con boleta de depósito n° 1.473.657. E.N° 12.850.

Victor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico

NDERT

César Martínez
Auditor Principal

Auditoría Interna

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5551/2019.** Retención de descuentos Judiciales en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondientes al mes de agosto 2019. Gs. 12.110.822 (doce millones ciento diez mil ochocientos veintidos). Con boleta de Depósito n° 0088061| Por prestación de alimentos es lo correspondido. E.N° 12.847
- **COMPROBANTE N° 5550/2019.** Retención de descuentos judiciales a varios en pago de concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 7.553.957 (Siete millones quinientos cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y siete). Con boleta de depósito N° 0088062. E. N° 12.848.-----
- **COMPROBANTE N° 5552/2019.** Retención descuentos judiciales a varios en pago de concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondientes al mes de agosto. Gs. 17.942.773 (Diecisiete millones novecientos cuarenta y dos mil setecientos setenta y tres.) Con Boleta de depósito n° 0088063.
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5553/2019.** Retención descuentos judiciales a varios en pago de concepto de salarios a funcionarios permanentes . Gs. 6.509.220 (seis millones quinientos nueve mil doscientos veinte). Con boleta de depósito n° 0088064 . E.N° 12852.
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5106/2019.** Retención de seguro médico sanatorial a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios. Gs. 500.000 (Quinientos Mil) con recibo n° 001-005-0018060. E.N° 12.857.
- **COMPROBANTE N° 5105/2019.** Retención sindicato de trabajadores de la reforma agraria a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios. Gs. 5.885.000 (Cinco millones ochocientos ochenta y cinco mil) con recibo N° 0000305. E. N° 128.856.
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5107/2019.** retención de sindicato de trabajadores del instituto de bienestar rural a varios en pago en concepto de salarios. Gs. 5.100.0000 (cinco millones cien mil) con recibo n° 0000565. E. N° 12.858.

RUBRO 113- GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001

- **COMPROBANTE N° 5.101/2019.** Pago en concepto de gastos de representación correspondiente al mes de Agosto de 2019. Gs. 30.584.700- Aporte de funcionarios y Empleados Públicos Gs. 4.0893.552. Verificado por el Dpto de Liquidación y por el Dpto de Control y Seguimientos. E. N° 12.662.-----

MES DE SEPTIEMBRE 2019

RUBROS 111- F.F.10-001

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5873/2019.** Retención seguro de servicio médico sanatorial a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondiente al mes de setiembre 2019. Gs 500.000(Quinientos Mil) con recibo n° 001-004-0020238. E. N° 14.378
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 5874/2019.** Retención sindicato de trabajadores del Instituto de Bienestar Rural a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 5.080.000 (cinco millones ochenta mil) con recibo n° 0000569. E. N° 14.374.

Abog. Víctor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico
ANDERT

Lic. César Martínez
Auditor Principal
ANDERT

Auditoría Interna

- COMPROBANTE N° 6086/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 46.406.779 (Cuarenta y seis millones cuatrocientos seis mil setecientos setenta y nueve.) con boleta de depósito N° 147.3691. E. N° 14.368.
- COMPROBANTE N° 6087/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 22.157.000 (Veintidos millones ciento cincuenta y siete mil.) con boleta de depósito n° 0088056. E.N° 14.369
- COMPROBANTE N° 6088/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 4.585.000 (cuatro millones quinientos ochenta y cinco mil) E. N° 14.371
- COMPROBANTE N° 6089/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 12.110.822 (Doce millones ciento diez mil ochocientos veintidos). Con boleta de depósito n° 0088349. E.N° 14.372.
- COMPROBANTE N° 6090/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondientes al mes de setiembre. Gs. 7.593.957. (Siete millones quinientos cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y siete.) con boleta de depósito n° 0088350. E. N° 14.373.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5875/2019. RETENCIÓN ASOCIACIÓN DR. ROBERTO L. PETTIT a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 506.793.950 (Quinientos seis millones setecientos noventa y tres mil novecientos) con recibo n° 0009608 E.N° 14.375.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5876/2019. Retención Coop. Kaaru Pora. Ltda. a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 18.585.275 (Dieciocho millones quinientos ochenta y cinco mil doscientos setenta y cinco). E.N° 14.376
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5877/2019. Retención sindicato de trabajadores de la Reforma Agraria a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 5.675.000 (cinco millones seiscientos setenta y cinco mil.) E.N° 14.377
- COMPROBANTE DE PAGO N° 5878/2019. Pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondientes al mes de setiembre de 2019. Gs. 2.305.658.996- saldo no devengado funcionarios y empleados públicos. Gs. 3.4469.999- Multas-funcionarios y empleados públicos Gs. 4.706.960- Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 461.646.400. E. N° 176. R.P.N° 3331/2019 por el cual se autoriza descuentos por llegadas tardías y ausencias injustificadas, Correspondiente al mes de agosto de 2019.-
- COMPROBANTE N° 5.961/2019. Pago en concepto de salario a funcionario permanente "Higinio Enrique Bogado Sánchez" correspondiente al mes de Agosto de 2019. Gs. 3.700.000- Aporte de funcionarios y Empleados Públicos Gs. 740.000. Importe neto Gs. 2.960.000. Verificado por el Dpto de Liquidación y por el Dpto de Control y Seguimientos. E.N° 221.-----

Lic. Víctor Hugo Avallón
 Dpto. Jurídico
 ONDI
 Lic. Cesar Martínez
 Auditor Principal
 ONDI

Auditoría Interna

RUBRO 113- GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001

- COMPROBANTE N° 5.101/2019. Pago en concepto de gastos de representación correspondiente al mes de septiembre de 2019. Gs. 30.584.700- Aporte de funcionarios y Empleados Públicos Gs. 4.0893.552. Importe neto Gs. 25.691.148. Verificado por el Dpto de Liquidación y por el Dpto de Control y Seguimientos. E. N° 208.-----

MES DE OCTUBRE 2019

RUBROS 111- F.F.10-001

- COMPROBANTE DE PAGO N° 6293/2019 . Pago de salarios a funcionario permanente correspondiente al mes de setiembre. gs. 2.400.000. – multa a funcionarios y empleados públicos Gs. 201.600. Aporte de Funcionarios Gs. 384.000. Importe Neto Gs. 1.814.400. Comprobante de compromiso n° 1433/20119 de fecha 09/10/2019. Solicitud de transferencia de recursos n° 144.237. E.N° 211
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6287/2019. Retención seguro de servicio médico sanatorial a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 500.000 (Quinientos mil) con recibo n° 001-004-0020335. E.N° 16.425.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6837/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes Gs. 44.850.918 con boleta de depósito n° 926874. E.N° 16.420.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6838/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 4.575.000 con boleta de depósito n° 244.718. con la planilla correspondiente E.N° 16.421.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 839/2019. Retención descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 7.553.957 con boleta de depósito n° 0218109 y planilla correspondiente. E.N° 16.422.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6840/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 12.110.822 con boleta de depósito n° 244716. Y la planilla correspondiente a los descuentos. E.N° 16.423
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6841/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. GS. 20.611.139 con boleta de depósito n° 269500 y con la planilla correspondiente. E.N° 16.424.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 6288/2019. Retención sindicato de trabajadores de la Reforma Agraria a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 5.735.000 con recibo n° 0000321 E. N° 16.426.

INSTITUTO NACIONAL DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
INDERT
Auditoría Interna
Auditor Principal
Lic. César Martínez
Auditor Principal
Abog. Víctor Hugo Avalos
Jefe del Depto. Jurídico
INDERT

Auditoría Interna

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6289/2019.** Retención Coop. Kaaru Pora Ltda. a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 19.222.059 con recibo n° 0015216 y la planilla correspondiente. E.N° 16.427.
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6290/2019.** Retención sindicato de trabajadores del Instituto de Bienestar Rural a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 5.230.000 con recibo n° 0000570 Aporte de cuota y ayuda de socios del sintibir. E.N° 16.428.-----

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6291/2019.** Retención Asociación Dr. Roberto L. Pettit a varios en concepto de salarios a funcionarios permanentes con recibo n° 0009662. Gs. 506.019.128. E.N° 16.429

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6292/2019.** Pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 2.269.542.895. con los siguientes detalles: saldo no devengado funcionarios Gs. 5.253.340- Multas a funcionarios Gs. 4.074.280. Aporte de funcionarios y empleados Públicos Gs. 455.335.465 con un importe neto de Gs. 1.804.879.804 y las planillas correspondientes a cada rubro. R.P. N° 044/2019 por el el cual se autoriza descuentos por llegadas tardías y ausencias injustificadas. Solicitud de transferencia de recursos n° 145.137. E. N° 177
- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6339/2019.** Pago en concepto de salarios a funcionario permanente correspondiente al mes de octubre. Gs. 22.000.000 con el siguiente detalle: Saldo no devengado funcionarios y empleados públicos Gs. 5.133.333- Aporte de funcionarios y Empleados Públicos Gs. 3.373.333 con un importe neto de Gs. 13.493.334. E.N° 212

- **RUBRO 113- GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001**

- **COMPROBANTE DE PAGO N° 6294/2019.** Pago en concepto de Gastos de representación Gs. 24.676.900 con los siguientes detalles; Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 3.948.304- con un importe neto de Gs. 20.728.596 con las planillas correspondientes, y la correspondiente verificación y la solicitud de transferencia de recursos n° 144.233.



Lic. César Martínez
Auditor Principal
ANDERT

Avalos
Fiscal
Auditor
ANDERT

Auditoría Interna

MES DE NOVIEMBRE 2019

RUBROS 111- F.F.10-001

- COMPROBANTE DE PAGO N° 7756/2019. Pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 8.000.000 con el siguiente detalle; Aporte de funcionarios Gs. 1.600.000 y un importe neto Gs. 6.400.000. José Luis Clerch Almada. E.N° 18.501-
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7757/2019. Pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes. Gs. 10.000.000- Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 1.600.000 con un importe neto de Gs. 8.400.000. Aldo Eduardo León. E. N° 18.502.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7817/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios. Gs. 48.147.584 con boleta de depósito n° 625593 y planillas respectivas. E. N° 19.028
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7818/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios. Gs. 22.315.960 con boleta de depósito n° 0301460 y planilla correspondiente. E. N° 19.029
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7819/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios. Gs. 12.110.822 con boleta de depósito n° 301.461 con la planilla correspondiente. E.N° 19.030
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7820/2019. Retención de descuentos judiciales a varios en pago en concepto de salarios. Gs. 7.553.957 con boleta de depósito n° 301.463 y la planilla correspondiente. E.N° 19.031.
- COMPROBANTE DE PAGO N° 7123/2019. Retención Asociación Dr. Roberto L. Pettit a varios en pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondiente al mes de noviembre. Gs. 514.615.306 importe neto. Con recibo n° 9762. Y planilla correspondiente. E.N° 19.035

• **RUBRO 113- GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001**

- COMPROBANTE DE PAGO N° 7758/2019. Pago en concepto de Gastos de representación Gs. 1.528.300 con los siguientes detalles; Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 2444.528 con un importe neto de Gs. 1.283.772 con las planillas correspondientes, y la correspondiente verificación y la solicitud de transferencia de recursos n° 161.926.

MES DE DICIEMBRE 2019

RUBROS 111- F.F.10-001

- COMPROBANTE N° 7870/2019. Pago en concepto de salarios a funcionarios permanentes correspondiente al mes de diciembre. Gs. 2.286.314.419. con los siguientes detalles; saldo no devengado Gs. 3.173.332. Multas Gs. 2.944.480. Aporte de funcionarios Gs. 459.524.266 y un importe Neto Gs. 1.820.672.341. con la planilla correspondiente.- E.N° 185.-----

Lic. César Martínez
Auditor Principal
NDERT

Lic. Víctor Hugo Avalos
Auditor Principal
NDERT

Auditoría Interna

• **RUBRO 113- GASTOS DE REPRESENTACIÓN- F.F.10-001**

- COMPROBANTE DE PAGO N° 8367/2019. Pago en concepto de Gastos de representación Gs. 1.528.300 con los siguientes detalles; Aporte de funcionarios y empleados públicos Gs. 2444.528 con un importe neto de Gs. 1.283.772 con las planillas correspondientes, y la correspondiente verificación y la solicitud de transferencia de recursos n° 176.585. E.N° 20.686.-----

CONCLUSIÓN

Con el examen realizado se concluye lo siguiente:

No se pudo contar con los biblioratos solicitados a la *DIRECCIÓN GENERAL DE GESTIÓN Y DESARROLLO DE PERSONAS* a través de los *MEMORANDUM N° 29 Y 83 del corriente año*. Y por lo tanto las evidencias en los diferentes puntos no se llegaron a comprobar.:

En el Rubro 111- Sueldos

- Las categorías hayan sido asignadas conforme al Anexo del Personal.
- Existan categorías vacantes
- Los nombramientos realizados en el período auditado fueron efectuados conforme a las reglamentaciones vigentes.
- Los pagos y/o descuentos fueron realizados por multas y la misma cuenta con Resolución que lo autorice.

- Los depósitos de Aporte Jubilatorio se hayan realizado en tiempo y forma.
- Documentos respaldatorios de los descuentos Judiciales

• **En el Rubro 113 – Gastos de Representación**

- Resolución de Reglamentación para pago de Bonificación por Responsabilidad en el Cargo.
- Resolución por el cual se autoriza el pago en concepto de Bonificación por Responsabilidad en el Cargo.

Con referencia a las informaciones proveídas por la Gerencia de Administración y Finanzas remitió 6 (seis) Biblioratos con comprobantes de pagos originales según detalle:

Lic. César Martínez
Auditor Principal
INDERT

Abogado Hugo Arévalo
Jefe del Depto. Jurídico
INDERT

Auditoría Interna

Cantidad	C.P.Nº	RUBROS	F.F.	MES	STR
1	4317-4318-4319- 4320-4321-4702- 4322-4316	111-113	10	JULIO	95932-95933- 95935-95937- 95939-96107- 96110-95904.
2	5028-5029- 50305102-5103- 5104-5549-5106- 5105-5107-5101.	111-113	10	AGOSTO	107785- 107793- 107796- 111784- 111787- 111790- 111797- 111804- 111812- 111813- 111772.
3	5873-5874-6086- 5875-5876-5877- 5878-5961-5850.	111-113	10	SEPTIEMBRE	131511- 131513- 131519- 131524- 131526- 131531- 131534- 135671- 131417.
4	6293-6287-6837- 6288-6289-6290- 6291-6292-6339- 6294	111-113	10	OCTUBRE	144237- 144738- 144741- 144745- 144748- 144752- 144754- 145137- 146326- 144233.
5	7756-7757-7817- 7121-7122-7123- 7126-7125-7118- 7119-7120-7117- 7116-7115-7124- 7114-7113-7505- 7758-7112	111-113	10	NOVIEMBRE	161877- 161997- 162008- 162010- 162012- 162021- 162024- 162027- 162029- 162030- 162032- 162035- 162036- 162068- 162076- 162078- 169600- 161926- 162054.



Lic. César Martínez
Auditor Principal
INDER

Abog. Víctor Hugo Avalos
Jefe del Dpto. Jurídico
INDER

Auditoría Interna

6	7870-7871-8925- 7872-7873-7874- 7875-8368-8369- 7869-8367-8244.	111-113	10	DICIEMBRE	176372- 176375- 176380- 176385- 176388- 176400- 176401- 176576- 176452- 176585- 179256.
---	--	---------	----	-----------	---

En los comprobantes analizados lo cual se puede comprobar en el desarrollo del examen se visualizaron los documentos pertinentes que corresponde a cada comprobante de pago y del período como:

- Boleta de Depósito de Aporte Jubilatorio, del pago de salarios correspondiente a los meses de julio a Diciembre del 2019.
- Se visualizo Boleta de Deposito de los descuentos judiciales y de los descuentos jubilatorios correspondiente al pago por bonificaciones por cargo.
- Recibos de las entidades que percibieron los montos adeudados.
- Los procedimientos administrativos adecuados. Control y seguimienos, Liquidación de Salarios y Otros. Dirección de Presupuestos con el comprobante de compromiso y la solicitud de transferencia de recursos.
- Las planillas de sueldos correspondientes a cada período con las características respectivas.

RECOMENDACIÓN

- Dar cumplimiento a lo que establece la Res. CGR N° 626/2019 , en cuanto a los documentos de respaldo que deben contener los legajos.
- Dar cumplimiento a lo que establece la Res. Presidencia N° 68/2019 del Indert



Lic. César Martínez
Auditor Principal
INDETER

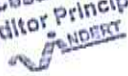
Abog. Víctor Hugo A.
Abog. del Dpto.

Auditoría Interna

RECOMENDACIÓN FINAL

Con relación a las debilidades señaladas por esta auditoría, se recomienda diseñar, aprobar e implementar un Plan de Mejoramiento Institucional que permita subsanar las observaciones contenidas en el presente informe.



Lic. César Martínez
Auditor Principal


Es nuestro informe
Abog. Víctor Hugo
Jefe del Dpto. Jurídico
Marzo, 2020
