

Informe Especial N° 18 sobre “Recursos Humanos”

Encarnación, 6 de enero de 2017.

**Señor Intendente de la
Municipalidad de Encarnación
Sr. Alfredo Luis Yd**

De nuestra consideración:

Presentamos este Informe Especial N° 18 sobre algunos aspectos parciales de Recursos Humanos, que incluye análisis, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno del área. Es un informe parcial efectuado sobre algunos aspectos detectados durante el periodo 2013 a 2015, y no necesariamente incluyen todos los problemas y situaciones del sector de la de Municipalidad.

1. OBJETIVO DEL EXAMEN

Nuestro objetivo estuvo dirigido a la obtención de evidencias suficientes y competentes que sirven de base para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Contables y Ejecución Presupuestaria de los Ejercicios Fiscales del 2013 a 2015, sobre la base de las Normas Legales vigentes en Paraguay.

2. ALCANCE DEL EXAMEN

Las observaciones emitidas en el presente informe, se basan en el análisis de las documentaciones y registros que han sido proveídos a los Auditores para su estudio y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Municipalidad intervinientes en la ejecución y formalización de las operaciones examinadas. Se analizaron las cuentas en forma selectiva. Estas investigaciones fueron hechas en base a pruebas selectivas, pero que nos permiten emitir una opinión al respecto.

3. ENFOQUE DEL EXAMEN Y ANALISIS DE LA DOCUMENTACION.

A continuación se exponen los temas y las observaciones detectadas, y que comprenden:

I. Marco legal

Ley 3.966/10 Orgánica Municipal
Leyes de Presupuesto de los Ejercicios 2013 a 2015
Decretos Reglamentarios de la Ley de Presupuesto de los Ejercicios 2013 a 2015
Resoluciones 653/08 y 951/09 de la Contraloría General de la República
Resolución 153/2015 del Ministerio de Hacienda
Ley 5189/2014
Ley 2421/04 -
Decreto 6539/05
Ley 1.626/03 de la Función Pública

II. Antecedentes de la situación

Sobre la base del análisis realizado a las Órdenes de Pago correspondientes a gastos imputados a los rubros: "Jornales - Horas Extraordinarias - Aguinaldos - Sueldos", durante los Ejercicios Fiscales 2013, 2014 y 2015.

III. Administración del Personal.

- En los Ejercicios Fiscales 2013, 2014 y 2015 la Municipalidad no contaba con Reglamento Interno del Personal.
- Los legajos del personal no cuentan con todos los datos necesarios como contratos, currículum vitae, antecedentes judiciales y/o policiales, certificados de capacitación, evaluaciones de la institución, etc.
- El personal de la Municipalidad no es regularizado a fin de mes.
- No se lleva a cabo el control de asistencia.

- Para la liquidación de salarios no se realiza el control de asistencia al lugar de trabajo.
- No son descontadas las ausencias y llegadas tardías por lo tanto no son depositadas en la Caja de Jubilaciones.
- No se consideran las inasistencias a las sesiones para el pago de las dietas a los concejales.

IV. Pagos indebidos al personal por objeto de gastos

OBJETO DEL GASTO 111 SUELDOS Del análisis realizado al Objeto del Gasto Jornales, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013, 2014 y 2015 se han abonado los siguientes importes:

2013	5.079.307.176.-
2014	6.506.525.172.-
2015	7.529.966.959.-

Hemos solicitado además al banco las acreditaciones realizadas en las cuentas por número de cedula y hemos observado los siguientes pagos:

Funcionaria: Román Fátima

FECHA	MONTO	CONCEPTO
04/02/2013 17:05:19	1.914.917	Salario Enero/2013
02/03/2013 10:32:31	2.154.600	Salario febrero/2013
05/03/2013 9:32:40	1.263.128	Salario febrero/2013
02/03/2013 10:16:10	506.717	Salario febrero/2013
26/03/2013 14:48:18	1.364.352	Salario marzo/2013
26/03/2013 14:53:59	2.500.000	Salario /marzo/2013
30/04/2013 14:46:56	2.025.311	Salario /abril/2013
30/04/2013 14:47:37	2.000.000	Salario /abril /2013
30/04/2013 14:48:00	493.761	Salario abril/2013
03/06/2013 15:52:28	575.735	Salario mayo/2013
03/06/2013 16:03:22	2.635.000	Salario mayo/2013
03/06/2013 16:03:27	2.365.000	Salario mayo/2013
11/06/2013 15:36:58	1.060.000	Salario mayo/2013
11/06/2013 16:10:35	1.681.000	Salario mayo/2013
02/07/2013 14:38:36	2.425.000	Salario junio /2013
03/07/2013 15:50:03	2.742.300	Salario junio /2013

05/07/2013 11:47:30	1.640.000	Salario junio /2013
05/07/2013 11:47:53	1.380.000	Salario junio /2013
02/07/2013 14:38:11	2.575.000	Salario junio /2013
01/07/2013 19:24:16	575.513	Salario junio /2013
02/08/2013 13:09:11	3.200.464	salario julio/2013
02/08/2013 13:11:17	3.080.355	Salario julio /2013
19/08/2013 13:32:18	1.336.000	Salario julio /2013
22/08/2013 13:26:22	1.839.000	Salario julio /2013
31/08/2013 13:53:36	589.615	Salario julio /2013
02/08/2013 13:01:43	870.311	Salario julio /2013
02/09/2013 17:08:17	870.311	Salario Agosto /2013
02/09/2013 17:23:39	1.000.000	Salario Agosto /2013
10/09/2013 16:58:00	520.000	Salario Agosto /2013
13/09/2013 13:40:15	581.532	Salario Agosto /2013
01/10/2013 15:45:09	1.800.000	Salario setiembre /2013
01/10/2013 15:45:55	400.000	Salario Setiembre /2013
01/10/2013 15:46:15	2.140.000	Salario setiembre /2013
03/10/2013 14:05:25	2.137.943	Salario Setiembre /2013
17/10/2013 12:51:40	69.615	Salario Setiembre /2013
01/11/2013 16:50:11	400.000	Salario Octubre /2013
01/11/2013 16:50:39	125.591	Salario octubre /2013
01/11/2013 17:27:50	3.200.000	Salario octubre /2013
29/11/2013 17:00:23	2.580.000	Salario Noviembre /2013
29/11/2013 17:01:14	2.420.000	Salario Noviembre /2013
06/12/2013 13:35:19	1.231.234	Salario Noviembre /2013
10/12/2013 13:10:49	1.478.200	Salario Noviembre /2013
29/11/2013 16:47:23	400.000	Salario NOVIEMBRE /2013
29/11/2013 16:51:20	175.591	Salario Noviembre /2013
01/10/2013 15:45:29	625.311	Salario Setiembre/2013
30/12/2013 17:16:33	584.591	Salario Diciembre /2013
30/12/2013 17:15:10	1.060.000	Salario diciembre/2013
30/12/2013 17:17:42	400.000	Salario diciembre/2013
30/12/2013 17:49:59	1.500.000	Salario diciembre/2013
30/12/2013 17:56:47	1.320.000	Salario diciembre/2013
07/01/2014 12:52:45	632.312	Salario diciembre/2013
04/02/2014 18:03:47	752.086	Salario Enero Sueldo/2014

01/03/2014 10:25:59	2.640.000	Salario Febrero sueldo/2014
04/03/2014 16:39:46	3.313.166	Salario Febrero sueldo/2014
01/03/2014 10:15:15	1.048.186	Salario febrero Sueldo/2014
08/04/2014 12:17:40	440.000	Salario Marzo /2014
31/03/2014 12:39:35	3.190.000	Salario Marzo /2014
04/04/2014 14:42:59	2.037.531	Salario Marzo /2014
30/04/2014 16:58:45	2.495.817	Salario Abril /2014
30/04/2014 16:58:46	972.420	Salario Abril /2014
02/05/2014 18:53:18	1.050.000	Salario Abril /2014
09/05/2014 13:54:29	1.056.535	Salario Abril /2014
13/05/2014 11:16:28	1.000.000	Salario Abril /2014
20/05/2014 14:52:53	800.000	Salario Abril /2014
26/05/2014 15:19:11	300.000	Salario Abril /2014
30/04/2014 16:45:45	1.452.369	Salario Abril Sueldo/2014
04/06/2014 10:13:13	2.100.000	Salario Mayo /2014
04/06/2014 10:13:14	1.050.000	Salario Mayo /2014
05/06/2014 10:57:31	850.000	Salario Mayo /2014
05/06/2014 13:16:45	3.279.000	Salario Mayo /2014
02/06/2014 17:56:15	1.917.869	Salario Mayo Sueldo/2014
10/06/2014 14:06:28	2.914.417	Salario Mayo /2014
01/07/2014 15:36:02	1.387.469	Salario Junio /2014
11/07/2014 18:26:21	498.717	Salario junio/2014
01/08/2014 19:02:07	3.500.000	Salario Julio /2014
01/08/2014 19:02:08	3.400.000	Salario Julio /2014
01/08/2014 19:02:09	2.600.000	Salario Julio /2014
04/08/2014 15:50:47	1.020.000	Salario Julio /2014
08/08/2014 13:20:57	948.973	Salario Julio /2014
08/08/2014 18:40:13	3.000.000	Salario Julio /2014
01/08/2014 18:58:26	1.202.908	Salario Julio /2014
02/09/2014 18:55:16	3.300.000	Salario Agosto /2014
02/09/2014 18:55:16	3.308.973	Salario Agosto /2014
02/09/2014 18:09:40	631.908	Salario Agosto /2014
03/10/2014 14:57:12	4.250.000	Salario setiembre /2014
03/10/2014 14:57:14	3.300.000	Salario setiembre /2014
03/10/2014 14:57:20	2.450.000	Salario setiembre/2014
03/10/2014 14:57:23	2.227.242	Salario Setiembre /2014

04/11/2014 13:10:30	1.923.775	Salario Octubre/2014
18/11/2014 15:36:59	2.509.113	Salario octubre/2014
04/11/2014 14:01:26	423.467	Salario Octubre /2014
30/12/2014 16:18:58	349.053	Salario Noviembre /2014
30/12/2014 21:55:53	1.230.000	Salario Diciembre/2014
30/12/2014 22:31:25	2.200.000	Salario Diciembre/2014
30/12/2014 22:31:25	2.200.000	Salario Diciembre/2014
09/01/2015 16:33:32	1.830.000	Salario Diciembre/2014
09/01/2015 16:34:23	1.574.100	Salario Diciembre/2014
02/12/2014 18:25:49	3.200.000	Salario Noviembre/2014
02/12/2014 18:27:43	1.074.408	Salario Noviembre /2014
18/02/2015 15:24:44	2.000.000	Enero/2015
18/02/2015 15:24:44	2.900.000	Enero/2015
04/02/2015 15:22:37	1.527.987	Sueldos Enero/2015
03/03/2015 19:31:36	1.047.662	Sueldos Febrero/2015
23/03/2015 14:08:34	1.000.000	Febrero/2015
27/03/2015 15:11:55	2.000.000	Febrero/2015
31/03/2015 17:57:40	1.850.000	Febrero/2015
01/04/2015 13:40:43	3.000.000	Marzo/2015
01/04/2015 13:40:44	2.226.000	Marzo/2015
01/04/2015 14:00:09	1.113.000	Marzo/2015
10/04/2015 16:52:10	840.000	Marzo/2015
01/04/2015 12:06:26	857.662	Sueldos Marzo/2015
21/04/2015 11:32:50	1.540.000	Marzo/2015
30/04/2015 15:33:02	827.662	Sueldos Abril/2015
04/06/2015 16:59:13	2.750.000	Mayo/2015
03/06/2015 14:23:16	1.461.675	Sueldos Mayo/2015
03/06/2015 16:34:24	2.500.000	Mayo/2015
17/06/2015 15:03:59	1.000.000	junio/2015
03/07/2015 17:19:41	4.842.014	Sueldos Junio/2015
04/07/2015 11:15:20	1.805.000	Salario Junio/2015
04/07/2015 11:55:27	2.502.300	Salario Junio/2015
04/08/2015 16:01:34	452.414	Sueldos Julio/2015
04/08/2015 15:59:26	4.250.000	Salario Julio/2015
03/10/2015 8:48:46	595.348	Sueldos Setiembre/2015
09/09/2015 15:38:05	2.200.000	Sueldo agosto/2015

12/09/2015 9:01:48	1.401.000	Sueldo agosto/2015
04/09/2015 13:38:19	495.348	Sueldos Agosto/2015
18/09/2015 13:17:50	725.000	Agosto /2015
03/10/2015 9:18:31	2.500.000	Salario Setiembre/2015
16/10/2015 14:29:20	3.000.000	Quincenal/2015
23/10/2015 16:01:33	1.128.000	Quincenal/2015
23/10/2015 16:07:37	257.000	Quincenal/2015
23/10/2015 16:07:37	1.200.000	Quincenal/2015
30/10/2015 18:31:50	325.000	Quincenal/2015
30/10/2015 18:32:29	725.000	Quincenal/2015
05/11/2015 16:36:05	2.850.000	Octubre/2015
19/11/2015 15:45:32	3.550.000	Octubre/2015
02/11/2015 15:02:30	542.014	Sueldos Octubre/2015
29/12/2015 18:01:07	93.114	Sueldos Diciembre/2015
29/12/2015 18:56:53	3.950.000	Sueldos Diciembre/2015
TOTAL	232.475.012	

Funcionaria: Caballero Fátima Celeste

FECHA	MONTO	CONCEPTO
04/02/2013 17:05:33	1.158.464	Salario Enero/2013
02/03/2013 10:16:48	1.097.464	Salario Febrero/2013
26/03/2013 14:45:28	1.247.464	Salario Marzo/2013
30/04/2013 14:45:12	1.038.464	Salario abril /2013
03/06/2013 15:54:07	1.131.500	Salario mayo/2013
01/07/2013 19:22:38	1.003.500	Salario Junio/2013
02/08/2013 13:00:23	1.133.500	Salario Julio/2013
02/09/2013 17:06:01	976.000	Salario Agosto/2013
01/10/2013 15:43:53	1.100.000	Salario Setiembre/2013
01/11/2013 16:48:40	1.047.500	Salario Octubre/2013
29/11/2013 16:50:01	1.132.000	Salario Noviembre/2013
30/12/2013 17:14:14	1.067.500	Salario Diciembre/2013
01/03/2014 10:15:17	1.025.212	Salario Febrero /2014
28/03/2014 18:23:27	1.239.600	Salario Marzo/2014
02/06/2014 17:58:05	1.216.600	Salario Mayo /2014
30/04/2014 16:46:07	1.280.600	Salario Abril /2014

01/07/2014 15:36:24	1.194.100	Salario Junio /2014
01/08/2014 18:57:59	1.428.463	Salario Julio /2014
02/08/2014 12:32:45	4.000.000	Salario Julio /2014
02/09/2014 18:08:52	1.221.575	Salario Agosto /2014
02/09/2014 19:11:03	3.060.000	Salario Agosto /2014
03/10/2014 14:58:01	1.467.463	Salario Setiembre /2014
04/11/2014 13:11:11	1.453.263	Salario Octubre/2014
02/12/2014 18:27:02	1.360.094	Salario Noviembre/2014
30/12/2014 15:02:19	1.362.263	Salario Diciembre/2014
30/12/2014 22:31:25	2.800.000	Salario Diciembre/2014
30/12/2014 22:31:26	1.200.000	Salario Diciembre/2014
04/02/2015 15:22:54	1.282.231	Sueldos Enero/2015
27/03/2015 15:11:55	2.500.000	Febrero/2015
03/03/2015 19:31:06	1.397.000	Sueldos Febrero/2015
07/04/2015 8:50:45	3.200.000	Sueldos Marzo/2015
07/04/2015 8:50:45	1.800.000	Sueldos Marzo/2015
01/04/2015 12:05:59	1.287.300	Sueldos Marzo/2015
30/04/2015 15:32:06	1.416.500	Sueldos Abril/2015
30/04/2015 16:31:25	1.500.000	Sueldos Abril/2015
25/05/2015 15:15:06	1.476.604	Sueldos Abril/2015
03/06/2015 12:25:21	2.750.000	salario Mayo/2015
03/06/2015 12:25:22	2.750.000	salario mayo/2015
03/06/2015 14:23:21	1.405.400	Sueldos Mayo/2015
08/06/2015 14:21:27	3.000.000	Mayo/2015
10/06/2015 13:49:26	2.450.000	Mayo/2015
10/06/2015 13:49:26	2.100.000	Mayo/2015
11/06/2015 10:48:40	2.500.000	Mayo/2015
05/06/2015 12:36:36	1.500.000	Sueldos Mayo/2015
05/07/2015 12:05:27	1.300.000	junio/2015
04/08/2015 16:00:36	1.257.199	Sueldos Julio/2015
04/09/2015 13:14:42	1.112.799	Sueldos Agosto/2015
21/10/2015 9:54:54	1.500.000	Setiembre/2015
03/10/2015 8:47:38	1.319.598	Sueldos Setiembre/2015
05/10/2015 10:03:05	600.000	Sueldos Setiembre/2015
TOTAL	79.847.220	

Hemos cruzado con el departamento de RRHH quienes nos han manifestado que estos funcionarios ya se encuentran SUMARIADOS.

OBJETO DEL GASTO 123 REMUNERACION EXTRAORDINARIA

Durante los ejercicios auditados se han abonado los siguientes importes en dicho rubro:

2013 127.253.264.-
 2014 132.781.577.-
 2015 180.834.411.-

Se han detectado planillas duplicadas, sin embargo los pagos salieron íntegramente, doblando así las horas trabajadas, las cuales en algunos casos superan las horas extraordinarias establecidas en la ley.

PLANILLA N°	PERIODO	RUBRO	APELLIDOS NOMBRES	HORAS	MONTO
21652	01/10/15 A 31/10/15	20	Aldana Ángel	32.00	496.000
21746	01/10/15 A 31/10/15	1282	Alvarenga Jessica	15.20	161.575
21729	30/10/15 A 31/10/15	10016	Álvarez Cleto	24.00	218.856
21652	01/10/15 A 31/10/15	113	Benítez Emiliano	8:00:00	184.816
21652	01/10/15 A 31/10/15	128	Bobadilla Ladislao	18:25:00	441.586
21654	01/10/15 A 31/10/15	157	Cáceres Rodolfo	6:00:00	128.178
21654	01/10/15 A 31/10/15	866	Centurión Eladio	20:04:00	319.464
21974	01/10/15 A 31/10/15	866	Centurión Eladio	20:04:00	319.464
21654	01/10/15 A 31/10/15	209	Correa Mariano	12:00:00	276.264
21652	01/10/15 A 31/10/15	220	Cristaldo Cesar	28.00	859.068
21652	01/10/15 A 31/10/15	217	Cristaldo Gustavo	27.00	1.030.887
21654	01/10/15 A 31/10/15	224	Cubas Antonio	9:36:00	205.119
21974	01/10/15 A 31/10/15	224	Cubas Antonio	9:36:00	205.119
21654	01/10/15 A 31/10/15	871	Cuevas, Jonás	8.00	170.272
21654	01/10/15 A 31/10/15	10078	Doldan Agustin	6.00	94.836
21654	01/10/15 A 31/10/15	10082	Duarte Restituto	12.00	151.764
21654	01/10/15 A 31/10/15	890	Fretes Ahibar	6:00:00	170.316
21654	01/10/15 A 31/10/15	409	Kononchuck Juan	14:54:00	318.360
21652	01/10/15 A 31/10/15	418	Larroza Arnaldo	13:11:00	282.231
21660	01/10/15 A 31/10/15	1278	Ledezma Claudia	09.26	126.200
21654	01/10/15 A 31/10/15	10143	Maidana Ramón	16:11:00	230.250
21974	01/10/15 A 31/10/15	10143	Maidana Ramón	16:11:00	230.250
21746	01/10/15 A 31/10/15	1362	Martínez Elizabeth	15.20	186.445
21654	01/10/15 A 31/10/15	1188	Martínez Francisco	17.00	328.593
21652	01/10/15 A 31/10/15	478	Martínez Juan de la Cruz	24.00	508.896

21974	01/10/15 A 31/10/15	477	Martínez Martin	24.00	436.080
21654	01/10/15 A 31/10/15	477	Martínez Martin	24.00	436.080
21654	01/10/15 A 31/10/15	101	Martínez Wilfrido	22.11	188.580
21974	01/10/15 A 31/10/15	101	Martínez Wilfrido	5:00:00	188.580
21652	01/10/15 A 31/10/15	538	Monges Noelia	31.29	522.323
21654	01/10/15 A 31/10/15	560	Núñez Ayala. Antonio	32.00	739.968
21974	01/10/15 A 31/10/15	560	Núñez Ayala. Antonio	32.00	739.968
21654	01/10/15 A 31/10/15	582	Ortiz Juan Carlos	8.00	226.000
21654	01/10/15 A 31/10/15	665	Rodríguez Daniel	24.00	512.712
21974	01/10/15 A 31/10/15	665	Rodríguez Daniel	24.00	512.712
21654	01/10/15 A 31/10/15	688	Romero Isabelino	24.00	512.712
21660	01/10/15 A 31/10/15	1340	Sanabria Rubén	32.00	455.744
21654	01/10/15 A 31/10/15	715	Saucedo Tranquilino	24.00	512.712
21974	01/10/15 A 31/10/15	715	Saucedo Tranquilino	24.00	512.712
21654	01/10/15 A 31/10/15	732	Silva Nicolas	4:26:00	94.734
21974	01/10/15 A 31/10/15	732	Silva Nicolas	4:26:00	94.734
21654	01/10/15 A 31/10/15	10216	Sotelo Pedro	3:55:00	55.771
21654	01/10/15 A 31/10/15	764	Torales Diego	24.06	378.204
21660	01/10/15 A 31/10/15	1347	Trombetta Carlos	24.03	402.021
21654	01/10/15 A 31/10/15	786	Vanni Raúl	6:00:00	126.744
21652	01/10/15 A 31/10/15	801	Vera Carlos	9:55:00	170.729
21654	01/10/15 A 31/10/15	10225	Vera Salustiano	6.00	94.836
21974	01/10/15 A 31/10/15	10225	Vera Salustiano	6:00:00	94.836
21654	01/10/15 A 31/10/15	813	Verón Cristóbal	24.00	512.712
					16.167.013

OBJETO DEL GASTO 144 -JORNALES

Durante los ejercicios objeto de esta auditoria (2013-2014-2015) se han obligado los siguientes importes:

2013	11.703.220.355.-
2014	13.387.498.740.-
2015	15.634.432.711.-

Se solicitó a la dirección de recursos humanos de datos de Contratos de funcionarios correspondiente a los años 2013 a 2015, las planillas de pagos a jornaleros que

respaldan las Órdenes de Pago, se evidenciaron que gran parte no contaban con sus respectivos Contratos. También hemos constatado que en algunos años el 80% se financian con fuente 11 Royalties, gasto impropio pues los gastos corrientes no afectados directamente a Inversiones, según las normas legales de Royalties.

OBJETO DEL GASTO 114 -AGUINALDOS

Se han abonado en concepto de aguinaldos proporcional los siguientes importes:

2013 563.017.601.-
2014 675.286.342.-
2015 758.353.837.-

De acuerdo a las acreditaciones hemos detectado los siguientes pagos acreditados en cuenta corriente:

Funcionaria: Fátima Román

FECHA	MONTO	CONCEPTO
20/12/2013 12:33:08	1.189.000	aguinaldo /2013
20/12/2013 12:34:20	1.085.500	Aguinaldo Diciembre /2013
20/12/2013 12:34:41	133.333	AGUINALDO DICIEMBRE /2013
23/12/2013 13:39:46	468.856	AGUINALDO DICIEMBRE /2013
01/07/2013 19:25:16	1.085.500	Aguinaldo Proporcional 2013
02/07/2013 14:38:56	2.840.300	aguinaldo proporcional junio/2013
30/07/2013 15:20:44	890.000	aguinaldo junio/2013
02/07/2014 19:55:09	1.250.000	Aguinaldo Proporcional Sueldo/2014
22/12/2014 17:13:01	200.000	Aguinaldo Segundo Semestre/2014
22/12/2014 17:14:10	2.800.000	Aguinaldo segundo semestre/2014
22/12/2014 17:14:10	1.320.000	Aguinaldo segundo semestre/2014
23/12/2014 12:20:08	750.000	Aguinaldo segundo semestre/2014
23/12/2014 12:20:09	750.000	Aguinaldo segundo semestre/2014
22/12/2014 17:10:37	1.250.000	Aguinaldo Segundo semestre /2014
24/12/2014 11:23:45	750.000	Aguinaldo segundo semestre/2014
28/07/2015 15:31:54	2.250.000	Aguinaldos Junio/2015
28/07/2015 15:31:54	2.420.000	Aguinaldos Junio/2015
31/07/2015 13:08:52	2.700.000	Aguinaldos Junio/2015
06/07/2015 19:29:45	1.450.000	Aguinaldos Junio/2015
06/07/2015 19:31:49	200.000	Aguinaldos Junio/2015
08/07/2015 16:34:20	1.840.000	Aguinaldos Junio/2015
13/07/2015 13:33:21	2.500.000	Aguinaldos Junio/2015

13/07/2015 13:33:21	1.500.000	Aguinaldos Junio/2015
23/12/2015 11:24:32	1.650.000	Aguinaldo de Bonificación /2015
23/12/2015 11:24:35	1.450.000	Aguinaldos Diciembre/2015
23/12/2015 11:26:39	200.000	Aguinaldos Diciembre/2015
TOTAL	34.922.489	

Funcionario: Kevin Mendoza

FECHA	MONTO	CONCEPTO
02/07/2014 19:56:28	610.667	Aguinaldo Quincenales Junio /2014
23/12/2014 12:20:12	728.000	AGUINALDO SEGUNDO SEMESTRE/2014
13/07/2015 13:33:21	2.000.000	Aguinaldos Junio/2015
17/07/2015 12:54:49	3.000.000	Aguinaldos Junio/2015
28/07/2015 15:31:54	1.800.000	Aguinaldos Junio/2015
28/07/2015 15:31:54	2.200.000	Aguinaldos Junio/2015
31/07/2015 13:08:52	1.500.000	Aguinaldos Junio/2015
13/07/2015 13:33:21	2.000.000	Aguinaldos Junio/2015
06/07/2015 19:31:04	667.500	Aguinaldos Junio/2015
23/12/2015 11:24:33	1.550.000	Aguinaldo diciembre/2015
23/12/2015 11:25:54	667.500	Aguinaldos Diciembre/2015
TOTAL	16.723.667	

V. Desvinculación Laboral de funcionario

Hemos tenido conocimiento de la existencia de un “acuerdo de desvinculación laboral de funcionario “Juan de la Cruz Lisboa” con C. I. N° 1.168.519.-, en dicho acuerdo el funcionario manifiesta que de manera “libre y voluntaria” renuncia expresamente a su calidad de funcionario permanente de la municipalidad, el mismo se desempeñaba como Administrador del parque de la Salud con una asignación mensual de G 4.750.000.- y bonificación de G 900.000.-, la liquidación final de haberes asciende a la suma de G. 3.764.579.-

La renuncia presentada es aceptada por el intendente Hugo Raúl Barreto, quien además le concede una gratificación especial de G. 75.000.000.- a ser cobrada por el ex funcionario de la siguiente manera:

Entrega inicial	G. 20.000.000.- en fecha 18/09/15
Tres pagos de	G. 5.000.000.- octubre, noviembre y diciembre de 2015
Dos pagos de	G. 20.000.000.- enero y febrero de 2016

Se detectó además, que este funcionario a la fecha que presento su renuncia se ha incorporado a la junta municipal en carácter de "concejel" electo percibiendo además dietas por el servicio prestado en ese carácter.

Teniendo en cuenta que la renuncia voluntaria el empleador no está obligado a abonar en ningún concepto que no sean las remuneraciones pendientes.

La administración de turno, procedió a incluir al municipio a un gasto innecesario que además no se encuentra obligado en la ejecución presupuestaria por el ejercicio cerrado ni expresado como deuda en el traspaso municipal del 18-12-15.

VI. CONCLUSIONES

La administración municipal ha procedido a abonar salarios, jornales, horas extras, aguinaldo de forma indebida en los casos detectados de los funcionarios Fátima Román, Fátima Celeste Caballero y Kevin Mendoza sin justificación alguna. Los montos cuya responsabilidad recaen sobre la Alta Autoridad Municipal son:

Fátima Román	Sueldos	232.475.012
	Aguinaldos	34.922.489
Fátima Celeste Caballero	Sueldos	79.847.220
Kevin Mendoza	Aguinaldos 2014/14	16.723.667

Estos pagos improcedentes ameritan mayores análisis y los sumarios respectivos y la devolución de los montos excedentes pues podrían configurar un enriquecimiento ilícito.

Se han otorgado gratificaciones especiales por desvinculaciones laborales que son improcedentes en el caso del funcionario Juan de la Cruz Lisboa. Los montos pagados y comprometidos son improcedentes y carecen de sustento legal, pues los intendentes municipales como ordenadores de gastos, no tienen la facultad discrecional de utilizar fondos públicos para favorecer sin justificación legal.

Esta carta es de carácter confidencial y la Municipalidad podrá hacer el uso que considere más conveniente para la Institución. Este informe es solo para información de la Municipalidad. Sin embargo esta limitación no intenta restringir la distribución del informe, que es un asunto de interés público.

No obstante, y dada la importancia de los temas expuestos, y con el objetivo de corroborar y tomar las acciones pertinentes, consideramos oportuno las recomendaciones de la Asesoría Jurídica de la Municipalidad

VII. RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO

En base a los puntos anteriores, nuestras recomendaciones para mejorar el control interno son:

- a) El Sector de Recursos Humanos deberá cerciorarse de la revisión y actualización del legajo del trabajador para que incluyan una correcta contratación; la elaboración de los contratos para su firma deberá realizarse en forma oportuna y tiempo real por los encargados de las Áreas involucradas. Además los responsables de la Administración deberán cumplir estrictamente con lo estipulado en los contratos de trabajo celebrados entre las partes, conforme a las Disposiciones Legales vigentes y proveer a cada funcionario contratado una copia de su contrato. Se sugiere además la utilización, formalización y llenado correcto de los documentos generados dentro de la Institución para los controles.
- b) Elaborar contratos de trabajo con todos los funcionarios de la Municipalidad, y completar los legajos del personal con todos los documentos necesarios
- c) Preparar una grilla de requisitos para el otorgamiento de horas extras, bonificaciones, jornales y otros.
- d) Evitar realizar erogaciones que no sean las debidamente estipuladas en las reglamentaciones vigentes.
- e) Manuales de Funciones y Procedimientos del Talento Humano, previo diagnóstico y evaluación de la situación, con herramientas como el Índice de Gestión de las Personas (IGP) elaborados por la Secretaria de la Función Pública (SFP).

Cont. Públic. y MAP Dimas R. Piris Da Motta