



ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA UNIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME FINAL
“EXAMEN ESPECIAL
RECURSOS HUMANOS EN EL
AREA DE PLANILLA
DE ENERO A DICIEMBRE 2019”

LA UNIÓN

OCTUBRE/2020

ÍNDICE

Página

Contenido

I. RESUMEN EJECUTIVO	3
1- PARRAFO INTRODUCTORIO	4
2.- OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	4
3. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS	4
4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	4
5. RECOMENDACIONES.	5
6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....	5
7.- CONCLUSION	5
8.- PARRAFO ACLARATORIO	5

I. RESUMEN EJECUTIVO

**SEÑORES:
CONCEJO MUNICIPAL
ALCALDIA DE LA UNION**

Por medio de la presente les remito Informe que contiene los resultados de la auditoría especial, de RECURSOS HUMNOS EN EL AREA DE PLANILLA, periodo de enero a diciembre 2019. Asimismo contiene la descripción de los objetivos, alcance, procedimientos ejecutados para el desarrollo de la auditoría y un apartado de los hallazgos determinados.

Tomando en cuenta lo establecido en el Art. 34 de la Ley Orgánica de la Corte de Cuentas de la República, la Unidad de Auditoría Interna efectuará auditoría de las operaciones, actividades y programas de la entidad respectiva. Al mismo tiempo las Normas Técnica de Control Interno, establecen que dicha Unidad verificará, evaluará y elaborará el correspondiente informe que contendrá: Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones, respecto a lo que se está auditando; lo anterior se hará con plena independencia y profesionalismo.

En la realización a la Auditoria Especial a PLANILLA, periodo de enero a diciembre 2019. **Se identificaron deficiencias que fueron subsanadas en el transcurso del examen.**

La Unión, 09 de octubre 2020.

DIOS UNION LIBERTAD

**JUAN CARLOS SANCHEZ ALVARENGA
AUDITOR INTERNO**

1- PARRAFO INTRODUCTORIO

De conformidad a lo establecido en el Art. 34 de la Ley Orgánica de la Corte de Cuentas de la República, y Orden de Trabajo N° 004/2020, de fecha 18 de agosto del 2020, hemos efectuado Examen Especial a Recursos Humanos en el Área de Planilla, del periodo de enero a diciembre 2019.

2.- OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

2.1 Objetivo General

- ✓ Evaluar los procedimientos de pago y deducciones de ley y otros de Planillas, efectuados a empleados y funcionarios de la administración municipal.

2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Verificar la aplicación de los descuentos, que estén de acuerdo a normativas legales.
- ✓ Revisar los descuentos por ausencia injustificada y llegadas tardías
- ✓ Corroborar firma de autorización de planillas por los funcionarios o empleados responsables.
- ✓ Verificar la firma de los empleados en la planilla

2.3 ALCANCE DEL EXAMEN

El examen será de tipo especial al rubro contable específico de Planilla; y estará orientada a verificar pagos, descuentos de Ley y Documentos de Autorización de Descuentos El periodo a examinar comprenderá del 01 de enero al 31 de diciembre 2019. Se incluirán eventos posteriores al período de examen que tengan influencia sobre la conclusión del mismo. Todo lo anterior con base a Normas de Auditoria Interna Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

3. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS UTILIZADOS

Examen Especial Evaluación a Planillas, del periodo de enero a diciembre 2019, se desarrollaron los siguientes procedimientos:

- ✓ Planeación y elaboración de programas de auditoría.
- ✓ Elaboración de memorando, requiriendo toda la documentación pertinente para el desarrollo de la auditoría.
- ✓ Revisión del cumplimiento de los aspectos legales.
- ✓ Determinación de hallazgos o debilidades que deben ser subsanadas por la Administración

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Se identificaron deficiencias que fueron subsanadas en el transcurso del examen

5. RECOMENDACIONES.

Se recomienda al Concejo Municipal, girar instrucciones al Jefe de Recursos Humanos, para que supervise periódicamente e implemente nuevos métodos para elaboración de planilla.

6. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

En informe de Auditoria Interna a planillas, emitido en diciembre/2017, se establecieron recomendaciones de auditoria por lo que se hizo el respectivo seguimiento.

Detalle de la Recomendación	Gestiones realizadas	Grado de Cumplimiento
Se recomienda al Concejo Municipal, girar instrucciones al Gerente General para que en coordinación con la Encargada de la Unidad de Recursos Humanos, se sigan manteniendo e implementando nuevos controles, para el mejor manejo de la documentación y elaboración de planilla	Se solicitó mediante nota del día 27 de agosto 2020 al Sr. Gerente comentarios por escritos y evidencias documentales sobre las acciones implementadas por la administración para cumplir con las recomendaciones, de lo cual no se obtuvo respuesta.	INCUMPLIDA

7.- CONCLUSION

De conformidad a los resultados obtenidos del Examen Especial a RECURSOS HUMANOS EN EL AREA DE PLANILLAS, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019, concluimos que los procesos y controles son razonables.

8.- PARRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere al Examen Especial a RECURSOS HUMANOS EN EL AREA DE PLANILLA, periodo de enero a diciembre 2019 y se ha preparado para ser comunicado al Concejo Municipal, presentado a la Corte de Cuentas de la Republica, y para uso de la Unidad de Auditoria Interna Municipal.

La Unión, 09 de octubre 2020

DIOS UNION LIBERTAD

JUAN CARLOS SANCHEZ ALVARENGA
AUDITOR INTERNO