RESUMEN EJECUTIVO

HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL PROCESO DE CONTROL DE ASISTENCIA Y PAGO DE SUELDOS AL PERSONAL CONTRATADO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En cumplimiento a la solicitud efectuada por el Director Interino de la Carrera de Contaduría Pública de la U.A.J.M.S. Lic. Hugo Castillo, misma que fue autorizada por el Dr. Dulfredo Ozuna Viscarra Director del Hospital Regional San Juan de Dios, con la cual se acordó con la unidad de Auditoría Interna la ejecución de la Auditoria de Cumplimiento al Proceso de Control de Asistencia y Pago de Sueldos al Personal Contratado del Hospital Regional San Juan de Dios, por el Periodo Comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

OBJETIVO GENERAL

El objetivo de nuestra auditoria de cumplimento es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales y el cumplimiento de objetivos relacionados con la aplicación de los recursos públicos referente al Proceso de Control de Asistencia y Pago de Sueldos al Personal Contratado del Hospital Regional San Juan de Dios, por el Periodo Comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Objeto

El objeto de nuestra auditoria estará constituido por la información y/o documentación que respalda los objetivos de la auditoria y operaciones realizadas por la entidad a través de la Unidad de Recursos Humanos concernientes al Proceso de Control de Asistencia y Pago de Sueldos al Personal Contratado del Hospital Regional San Juan de Dios, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, dicha documentación se detalla a continuación:

- Manual de Organización y Funciones de la Dirección y Sub Dirección Administrativa y Financiera.
- Flujograma del proceso de cancelación de sueldos al personal contratado.
- Organigrama de la sub Dirección administrativa.
- Reglamento Interno de Personal Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija

Scanned with ACE Scanner

Scanned with ACE Scanner

- Reglamento de Administración y Control del Fondo Social de los Trabajadores del Hospital Regional San Juan de Dios.
- Programación presupuestaria del Servicio de Recursos Humanos del H.R.S.J.D.D. 2023.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos gestión 2023.
- Formularios: cambio de turnos, devoluciones, notas gestión 2023.
- Acceso al Sistema de Control de asistencia "Utilidades RR.HH".
- Estructura de cargos y escala salarial del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija aplicable para la Gestión 2023.
- Comprobantes de ejecución de Gastos de Sueldos y Salarios para Consultoría Individual de Línea (Partida 2.5.2.20) y Personal Eventual (Partida 1.2.1.00).
- Registro de Informe a la Contraloría General del Estado 2023.
- Planillas de Sueldos del Personal Contratado gestión 2023.
- Otros documentos relacionados al Proceso de Control de Asistencia y pago de Sueldos.

RESULTADOS

Como resultado de la auditoría realizada a los registros y documentación de 228 funcionarios contratados en la gestión 2023, se pudo identificar dos deficiencias de control interno las mismas habiéndose emitido recomendaciones necesarias para subsanar las observaciones de las cuales se encuentran expresadas en el punto (7) del informe de auditoría mismas que se describen a continuación:

RESULTADOS DEL EXAMEN

- ERRORES EN LA TRANSCRIPCION DEL LOS DATOS DEL PERSONAL CONTRATADO.
- CONTRATOS NO REPORTADOS A LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
- INCONSISTENCIAS EN LA DETERMINACIÓN DE DESCUENTOS AL PERSONAL CONTRATADO
- PERSONAL CONTRADO SIN REGISTRO DE MARCADO DE ASISTENCIA EN EL SISTEMA
- MONTO GENERADO POR DESCUENTOS QUE NO FUERON CONSIDERADOS EN LA ELABORACION DE PLANILLAS DE SUELDOS Y SALARIOS
- FALTA DE REQUISITOS PRESENTADOS POR EL PERSONAL

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Scanned with ACE Scanner

Scanned with ACE Scanner

- FALTA DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO Y CONOCIMIENTO DEL PERSONAL ENCARGADO DE LA ELABORACIÓN SE PLANILLA Y ASISTENCIA
- MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DESACTUACTUALIZADO E INEXISTENCIA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

CONCLUSION

Como resultado de nuestro análisis concluimos que el Hospital Regional San Juan de Dios cumple parcialmente con el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables u obligaciones contractuales referentes al Proceso de Control de Asistencia y Pago de Sueldos del Personal contratado objeto de auditoría, habiendo identificado deficiencias en la aplicación de controles internos a subsanar, mismos que se encuentran detallados en el punto 7 del presente informe de Auditoría y omisiones en la aplicación del ordenamiento jurídico administrativo, lo que conlleva a posibles indicios de responsabilidad administrativa y/o civil, para lo cual se remitirá el presente informe a la instancia legal competente para la emisión del informe legal correspondiente y posterior emisión de los informes complementarios.

Tarija 22 de diciembre de 2024

Scanned with ACE Scanner

Scanned with ACE Scanner