

INFORME DETALLADO DE AUDITORIA

N° INFORME AUDITORIA	05/2019	PLANIFICADA	X
FECHA INFORME AUDITORIA	30/10/2019	NO PLANIFICADA	
MATERIA DE AUDITORIA	Auditoria al "Proceso de cálculo y pago de remuneraciones que realiza el servicio"		FECHA INICIO 01/08/2019
TIPO OBJETIVO DE CONTROL	GUBERNAMENTAL		FECHA TERMINO 25/10/2019
	MINISTERIAL	X	
	INSTITUCIONAL		ESTADO Terminada

OBJETIVOS GENERALES	Examinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y, evaluar los procedimientos administrativos en el proceso de cálculo y pago de remuneraciones que realiza el servicio.
----------------------------	--

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	<p>Identificar a los funcionarios que participan en el proceso de cálculo y pago de remuneraciones.</p> <p>Examinar y verificar la existencia de manuales internos para el cálculo y pago de remuneraciones.</p> <p>Examinar la nómina y expedientes del personal, y verificar dentro de una muestra, que los sueldos pagados corresponden al registro de asignación del cargo del funcionario.</p> <p>Examinar la metodología de cálculo de los ítems que componen el pago de remuneración de acuerdo a la muestra seleccionada, y verificar que dicho procedimiento se realice de acuerdo a la normativa vigente.</p> <p>Examinar la metodología de cálculo de los descuentos que componen la remuneración, y verificar que dicho procedimiento se realice de acuerdo a la normativa vigente.</p>
------------------------------	---

	<p>Examinar y verificar si el servicio realiza el procedimiento de reintegros en los casos que corresponda de acuerdo a la normativa vigente.</p> <p>Examinar y verificar el procedimiento de pago de las remuneraciones, y verificar que dicho procedimiento se realice de acuerdo a la normativa vigente.</p> <p>Verificar la correcta contabilización del proceso de pago de remuneraciones.</p>
--	---

ÁREA O PROCESO AUDITADO	Proceso de cálculo y pago de remuneraciones.
--------------------------------	--

ALCANCE DE LA AUDITORÍA	Auditoría al proceso de cálculo y pago de remuneraciones efectuado durante el período 2018, y de acuerdo a ello determinar una muestra que presente mayor materialidad (monto).
--------------------------------	---

OPORTUNIDAD DE LA AUDITORÍA	PLANIFICACIÓN	20 horas
	EJECUCIÓN	80 Horas
	INFORME	80 Horas

EQUIPO DE TRABAJO	AUDITOR INTERNO: CARLOS CASTRO VERGARA
--------------------------	---

METODOLOGÍA APLICADA	PRUEBAS SELECTIVAS EN LA AUDITORIA
-----------------------------	---

		criticidad
DEBILIDADES Y/O HALLAZGOS	Falta actualizar certificado de antecedentes para fines especiales	Baja

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	En el Reglamento Orgánico y de funcionamiento interno de la Dirección General de la Defensa Civil de Chile, en las misiones del Departamento de Recursos Humanos, se consignan las tareas de la sección Contrataciones y Remuneraciones en detalle y precisamente se explicitan todas las materias que dicen relación con el manejo del recurso humano institucional, procesos de contrataciones y remuneraciones. Al respecto se sugiere mantener un monitoreo en relación con políticas, disposiciones, cambios etc., a fin de informar oportunamente al Departamento de Planificación para que éste pueda incorporar estas modificaciones y así mantener actualizado el Reglamento ya nombrado.
COMPROMISOS DERIVADOS DE LAS SUGERENCIAS	El Jefe de Recursos Humanos propondrá durante el segundo semestre aquellas modificaciones a considerar en el sub-proceso señalado, si existiesen.
LIMITACIONES OBSERVADAS EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	Se deja constancia que los funcionarios entienden el proceso auditado y participaron activamente en la entrega de informaciones. Se destaca la cooperación de la encargada de esta sección Srta. Eva Rebolledo.
SUGERENCIAS PARA ABORDAR LAS LIMITACIONES	Se propone que el personal encargado de desarrollar estas tareas tenga en forma permanente como material de consulta los cuerpos legales que regulan la administración de los recursos humanos.
CONCLUSIÓN GENERAL	De la presente Auditoria, se comprobó, que los procedimientos administrativos en el proceso de cálculo y pago de remuneraciones que realiza el servicio se ajustan a las disposiciones legales y reglamentarias conforme a la normativa vigente. Se destaca también la cooperación del Jefe del Departamento de recursos Humanos para dar solución a aquellas observaciones que fueron apareciendo durante la realización de la presente auditoría.

	Como dato que demuestra materialidad en el año 2018 la Institución canceló por concepto de personal a contrata, honorarios más beneficios el total de \$208.586.562.
--	--