

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 73268

AUDITORIA
Auditoría administración de nóminas
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 26 DE ABRIL DE 2018

GUATEMALA, JUNIO DE 2018



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	1
INFORMACION EXAMINADA	1
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	3
COMISION DE AUDITORIA	4



ANTECEDENTES

La Unidad de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa, tiene a su cargo la selección y contratación de los diferentes colaboradores de GUATEL, la inducción del personal de nuevo ingreso, las promociones, traslados y bajas, el archivo y la actualización de los expedientes de los colaboradores; así como la administración general de las nóminas de pago de salarios y honorarios. Todo lo anterior de acuerdo con las leyes y reglamentos aplicables según la legislación Guatemalteca.

Actualmente se cuenta con tres renglones presupuestarios para el pago de los salarios y honorarios. La primera es el renglón 011 Personal Permanente, la segunda es el renglón 022 Personal por Contrato, y la tercera es el renglón 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar los controles internos aplicados a las nóminas de salarios y honorarios.

ESPECIFICOS

Comprobar que los gastos por remuneraciones de salarios y honorarios administrados por la Unidad Recursos Humanos, correspondan a servicios efectivamente prestados,

Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a las remuneraciones y sus deducciones, se hayan aplicado,

Evaluar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, manuales y demás disposiciones emitidas que sean aplicables.

ALCANCE

Practicar la auditoría de gestión a las nóminas de salarios y honorarios de GUATEL, que son administradas por la Unidad de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa, al 26 de abril 2018.

INFORMACION EXAMINADA



Se examinó de manera selectiva la información siguiente:

Expedientes del personal
Nóminas de salarios del mes de abril 2018 (salarios devengados y descuentos aplicados).
Escala salarial aprobada en el año 2006
Aprobación del analítico de puestos para el año 2018
Aprobación de programación mensual de servicios del renglón 029 para el año 2018
Cur's de pago
Ordenes de pago
Estados de cuenta del banco
Contratos del personal bajo el renglón 029
Facturas del personal bajo el renglón 029 del mes de abril 2018
Informes de actividades del personal bajo el renglón 029 del mes de abril 2018

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

En el informe de la Contraloría General de Cuentas correspondiente al ejercicio fiscal 2016, no se encuentran recomendaciones pendientes de ser implantadas.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CESIA SMELY SOTO MORALES	JEFE DE RECURSOS HUMANOS	17/01/2018	31/12/2018
2	JOSE FRANCISCO PRADO CHAVEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	16/01/2018	



COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

