

**CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA
DIRECCION DE AUDITORÍA CUATRO**



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA UNIDAD DE SALUD DEL MUNICIPIO DE SAN MARCOS, POR EL PRESUNTO INCUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES Y DEBERES LABORALES POR PARTE DEL DIRECTOR Y UNA MÉDICO ODONTÓLOGA, POR EL PERÍODO DEL 1 DE NOVIEMBRE DE 2010 AL 8 DE JULIO DE 2014.



ABRIL DEL 2016

INDICE

I.	OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.....	1
II.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	1
III.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL.....	2
IV.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	2
V.	CONCLUSION DE LA AUDITORIA.....	2

Señor Director
Unidad de Salud del Municipio de San Marcos.
Presente.

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 195 de la Constitución de la República, Arts. 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas, hemos realizado "Examen Especial a la Unidad de Salud del Municipio de San Marcos, por el presunto incumplimiento de las funciones y deberes laborales por parte del Director y una Médico Odontóloga, por el período del 1 de noviembre de 2010 al 8 de julio de 2014".

I. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Objetivo General:

Comprobar o descartar el incumplimiento a la normativa aplicable a los procesos de licencia del personal por parte de la Administración de la Unidad de Salud del Municipio de San Marcos, durante el período del 1 de Noviembre de 2010 al 8 de Julio de 2014.

Objetivos Específicos:

1. Comprobar que en la gestión del Recurso Humano el Director de la Unidad de Salud del municipio de San Marcos, haya cumplido con las disposiciones legales, administrativas, técnicas y éticas aplicables.
2. Determinar si la médico-odontóloga, cumplió con sus deberes y obligaciones inherentes al puesto asignado durante el periodo examinado.

Alcance de la Auditoria de Examen Especial

Nuestro alcance comprendió la evaluación de controles de asistencias, autorizaciones de licencias, permisos del personal, aplicación de descuentos en planillas, entre otros con el fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la administración del recurso, por el período del 1 de noviembre de 2010 al 8 de julio de 2014.

II. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre los principales procedimientos de auditoría ejecutados en el presente examen describimos los siguientes:

1. Identificamos los procesos y procedimientos relacionados con el registro y control de asistencia de los funcionarios y empleados, así como la normativa aplicable.
2. Revisamos la documentación relacionada con el control de asistencia, permisos con y sin goce de sueldo, licencias aprobadas y nos aseguramos que estuvieran justificadas con la documentación suficiente y pertinente que demuestre el debido proceso.

