

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2014 del Área Servicios Administrativos Abastecimiento e Infraestructura de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar la gestión de formalización y recuperación de adeudos mediante arreglos de pago.

Como resultado de la evaluación se evidencia la inexistencia de procedimientos documentados para gestionar el cobro de cuotas atrasadas por concepto de arreglos de pago.

No se observa prueba documental de las revisiones ejecutadas a las constancias de salario aportadas por los patronos y trabajadores independientes, en la formalización de arreglos de pago con garantía fiduciaria.

En virtud de lo expuesto esta Auditoría recomendó la aprobación de un procedimiento para gestionar el cobro de cuotas de arreglos de pago que presentan cuotas pendientes de pago. Además, instruir la implementación de una guía para la revisión de la información que posee las constancias salariales y la inclusión en los expedientes de arreglos de pago el documento “Guía Documentos Arreglo de Pago”, con el fin de que se verifique los procedimientos y requisitos incluidos en el expediente administrativo de formalización del arreglo de pago.