



*Alcaldía Municipal de Acajutla*

Departamento de Sonsonate, El Salvador C.A.



| AUDITORÍA INTERNA

# ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACAJUTLA

## UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS  
HUMANOS, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**ACAJUTLA, SONSONATE,  
MARZO DE 2019**



# *Alcaldía Municipal de Acajutla*

Departamento de Sonsonate, El Salvador C.A.



| **AUDITORÍA INTERNA**

---

## ÍNDICE

I.	PÁRRAFO INTRODUCTORIO .....	1
II.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....	1
	Objetivo General .....	1
	Objetivos Específicos .....	1
III.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
IV.	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	2
V.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	2
VI.	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES. .	2
VII.	RECOMENDACIONES .....	3
VIII.	CONCLUSIÓN .....	3
IX.	PÁRRAFO ACLARATORIO .....	3



**SEÑORES**

**HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE ACAJUTLA,**

**DEPARTAMENTO DE SONSONATE**

**PRESENTE**

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 31 y 34 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado Examen Especial del cual se presenta el informe correspondiente, así:

## **I. PÁRRAFO INTRODUCTORIO**

Con base a la programación en el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna para el año 2018, se realizó **EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**. La auditoría fue realizada con base a Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

## **II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **Objetivo General**

- ✓ Realizar examen especial al Departamento de Recursos Humanos a fin de evaluar el cumplimiento de aspectos legales aplicables.

### **Objetivos Específicos**

- 1- Comprobar la adecuada aplicación de los descuentos legales.
- 2- Verificar que exista cumplimiento de las obligaciones legales aplicables al área.
- 3- Comprobar la aplicación de descuentos por llegadas tardías y permisos sin goce de sueldo.



### III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se realizó **EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se aplicaron pruebas en las áreas identificadas como críticas, con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

### IV. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

- a) Evalué el Sistema de Control Interno del departamento.
- b) Comprobé por medio de una muestra si las deducciones legales aplicadas a los empleados Municipales se realizaron adecuadamente.
- c) Verifiqué la adecuada aplicación del segundo recálculo de renta para el mes de diciembre.
- d) Examiné las planillas de dietas del Concejo Municipal.
- e) Comprobé si se aplicaron correctamente los descuentos por llegadas tardías y permisos sin goce de sueldo del personal.

### V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De la aplicación de procedimientos de auditoría realizados, no se originan condiciones reportables.

### VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

Los informes verificados de auditorías anteriores emitidos por la Corte de Cuentas de la República no presentan recomendaciones. En el caso de Auditoría Interna, el informe anterior hace mención a una recomendación que se dejó en Carta a Gerencia, a la que se dará seguimiento posteriormente. Referente a la auditoría externa, no se tuvo conocimiento de informes de periodos anteriores.



## VII. RECOMENDACIONES

El presente informe no contiene recomendaciones.

## VIII. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos en **EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, POR EL PERIODO DEL 01 JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, se concluye que se ha implementado medidas de control respecto al cumplimiento de obligaciones legales, aplicación de descuentos por llegadas tardías y permisos sin goce de sueldo.

## IX. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del **EXAMEN ESPECIAL AL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS, POR EL PERIODO DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**, ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y a los funcionarios relacionados.

Acajutla, 29 de Marzo de 2019

**DIOS UNIÓN LIBERTAD**

Lic. Juan Carlos Vásquez García  
Auditor Interno



“Esta es una versión pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública”.