



DIRECCION REGIONAL DE SANTA ANA



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y EGRESOS Y AL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y NORMATIVA APLICABLE EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA ASOCIACIÓN INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DE LA ZONA OCCIDENTAL (ASIOCC). CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

SANTA ANA, 9 DE DICIEMBRE DE 2021





## INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO	1
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
3. ALCANCE DEL EXAMEN	1
4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	2
5. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN	3
7. RECOMENDACIONES	3
8. ANÁLISIS DE INFORME DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	3
9. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	3
10. PÁRRAFO ACLARATORIO	3



**Señores**  
**Junta Directiva de la Asociación Integral para el**  
**Desarrollo de la Zona Occidental ASIOCC**  
**Ubicada en Canton Cara Sucia**  
**Municipio de San Francisco Menéndez**  
**Departamento de Ahuachapán**  
**Presentes.**

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 195 de la Constitución de la República y Artículo 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, realizamos Examen Especial del cual se presenta el informe correspondiente así:

## **1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO**

Con base al Plan Anual de esta Dirección Regional de Santa Ana, se emitió Orden de trabajo No. 44/2021, de fecha 10 de septiembre de 2021, referida a Examen Especial a los ingresos y Egresos y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable a la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental, ASIOCC, ubicada en el Municipio de San Francisco Menéndez, departamento de Ahuachapán, período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

## **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **2.1. OBJETIVO GENERAL**

Comprobar el uso adecuado de los fondos asignados a la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental, ASIOCC, así como el Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable, durante el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

### **2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Emitir un informe relacionado con el cumplimiento de la normativa en la gestión y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable.
- b) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- c) Determinar la legalidad de los documentos de ingresos y egreso.
- d) Verificar el cumplimiento legal en los procesos de licitación, adjudicación, contratación y ejecución de los proyectos y programas de desarrollo local.
- e) Verificar el trabajo realizado por la Unidad de Auditoría Interna y Externa.



### 3. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestro trabajo consistió en efectuar un Examen Especial a los Ingresos y Egresos y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable a la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental, ASIOCC, Municipio de San Francisco Menéndez, Departamento de Ahuachapán, por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

El examen fue realizado con base a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

### 4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

4.1. Solicitamos las planillas de sueldos de empleados, y realizamos lo siguiente:

- a) Comprobamos que el monto total de la planilla corresponda a los documentos de egresos presentados.
- b) Verificamos el adecuado cálculo de las retenciones legales de ISSS, AFP y Renta.
- c) Verificamos que los empleados firmaron de conformidad por el pago recibido.
- d) Comprobamos si las planillas de ISSS y AFP fueron canceladas oportunamente.
- e) Verificamos si las planillas poseen las firmas de las personas responsables de elaboración y autorización

4.2 Verificamos que la donación efectuada por el Ministerio de Hacienda se le haya dado ingreso a la cuenta respectiva de la Asociación.

4.3 Verificamos que las cuentas aperturadas cuenten con las firmas mancomunadas del presidente y tesorero de la Asociación.

4.4 Aplicamos atributos a los gastos realizados por la Asociación; así:

- a) Que cuenten con la respectiva documentación de respaldo
- b) Que el gasto este aprobado por la Junta Directiva
- c) Que se le haya realizado los descuentos respectivos (Renta)
- d) Que este reflejado en el Libro de Ingresos y Egresos de ASIOCC.



## **5. RESULTADOS DEL EXAMEN**

Como resultados de los procedimientos realizados en el Examen Especial a los Ingresos y Egresos y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable a la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental, ASIOCC, Municipio de San Francisco Menéndez, Departamento de Ahuachapán, por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019; no se encontraron condiciones reportables.

## **6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

De conformidad a los resultados obtenidos a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, correspondiente al Examen Especial a los Ingresos y Egresos y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Administración de la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental (ASIOCC). correspondiente al período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, tomando como base las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, concluimos que la Asociación Integral de Desarrollo para la Zona Occidental, realizó la gestión aplicando la normativa legal vigente, por lo que no encontramos condiciones que reportar en el presente informe

## **7. RECOMENDACIONES**

El presente informe de auditoría no presenta recomendaciones.

## **8. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA**

No realizamos análisis de informes de auditoría interna y de firmas privadas, debido a que es primera auditoría que se realiza a la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental, ASIOCC, por el período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019.

## **9. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

No se realizó seguimiento a las recomendaciones debido a que es primera vez que se audita la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental (ASIOCC); por esta razón no hay recomendaciones de auditorías anteriores que darles seguimiento.

## **10. PÁRRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al Examen Especial a los Ingresos y Egresos y al Cumplimiento de Leyes y Normativa Aplicable en la Administración de la Asociación Integral para el Desarrollo de la Zona Occidental (ASIOCC). correspondiente al período del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, y se ha preparado para comunicarlo a la

