



CAPITULO 1

GESTIÓN DE AUDITORÍA

GOBIERNAMENTAL



1. AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

En cumplimiento de las funciones y atribuciones otorgadas en la Constitución de la República en la que se reconoce a la Corte de Cuentas de la República como el Organismo encargado de fiscalizar el uso efectivo y transparente de los recursos del Estado, este Ente dió continuidad a la ejecución de acciones de control para el fortalecimiento de la Auditoría Gubernamental, enfocada a constatar la gestión de control interno, el cumplimiento de los objetivos de las Entidades Públicas, la ejecución de proyectos y servicios, en beneficio de la sociedad salvadoreña.

En el ejercicio fiscal que se informa, se realizaron esfuerzos por integrar e incorporar en la ejecución de la auditoría, lineamientos de normas de calidad con estándares internacionales en la normativa técnica y administrativa, constituyendo un referente en la ejecución de la fiscalización, caracterizadas por la aplicación de mejores prácticas de control; éstas, alineadas a los principios de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), propuestas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Se ejecutaron ochocientos cincuenta y un (851) acciones de control, desglosadas de la siguiente manera: 176 Auditorías y 327 Exámenes Especiales finalizados, en las que se emitieron recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de las Entidades fiscalizadas; quedando 216 acciones en diferentes fases de Auditoría. Adicionalmente, se realizaron 132 peritajes a requerimiento de la Fiscalía General de la República, de Tribunales del Órgano Judicial y Cámaras de Primera Instancia de esta Corte de Cuentas.

Las acciones de control se ejecutaron en tres categorías: 1) Plan de Trabajo; 2) Requerimientos de otras Instancias en las que se encuentran la Presidencia de la República, la Honorable Asamblea Legislativa, Tribunales, Fiscalía General de la República y Entidades Públicas en general y 3) Atención a la denuncia ciudadana, como el medio adecuado para el fortalecimiento de la controlaría social; además del trabajo propio, se contribuyó con otras instituciones del Gobierno Central que requirieron el apoyo técnico de la CCR para la ejecución de los 132 peritajes.

El producto de la gestión, se detalla en los siguientes apartados:

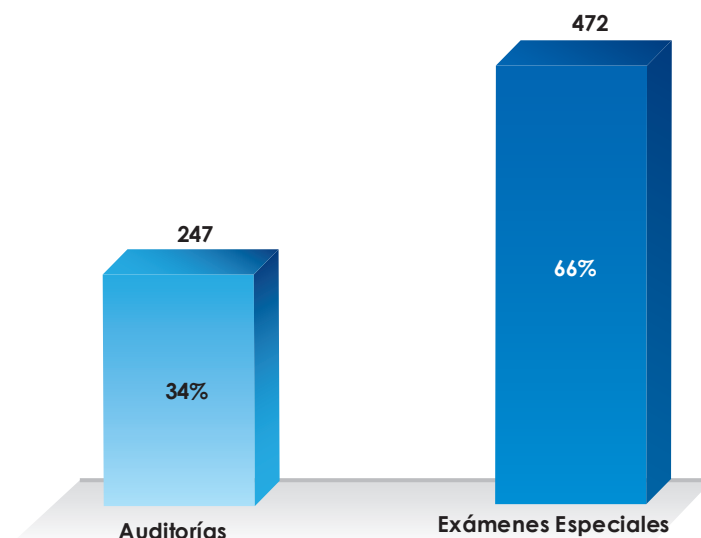
1.1 Acciones de Control

El proceso de fiscalización gubernamental en las Entidades sujetas a la realización de auditorías y exámenes especiales, se establece de manera técnica, profesional y transparente, el cual consiste en la fiscalización de los componentes contables, administrativos y procedimentales amparados al cumplimiento del marco legal; esto determina el tipo y naturaleza de la acción de control que se desarrolle en cada caso, en función de la complejidad que se requiera para transparentar la administración de los recursos públicos.

1.1.1 Distribución de las Acciones de Control

La Corte de Cuentas de la República ejecutó un total de 719 acciones de control, de las cuales el 34% (247) corresponden a auditorías, y el 66% (472) a exámenes especiales; lo anterior se muestra en la gráfica siguiente:

TOTAL DE ACCIONES DE CONTROL



1.1.2 Estado de las Acciones de Control

1.1.2.1 Auditorías

Del total de 247 auditorías realizadas por las Direcciones de Auditoría y Oficinas Regionales, 176 auditorías fueron finalizadas, lo que corresponde al 71.26% y 71 auditorías quedaron en proceso el equivalente de 28.74%. Los informes de auditoría que contenían hallazgos fueron remitidos a las Cámaras de Primera Instancia para iniciar el proceso de Juicio de Cuentas.

El detalle de auditorías, de conformidad al estado de avance, se presenta en el cuadro siguiente:

Estado de las Auditorías		Cantidad
a. Auditorías Finalizadas		176
Financieras		133
Operativas		34
Gestión a los Sistemas Informáticos		9
b. Auditorías con Informe Leído		4
Financieras		3
Operativas		1
Gestión a los Sistemas Informáticos		0
c. Auditorías con Informe Pendiente de Lectura		27
Financieras		18
Operativas		8
Gestión a los Sistemas Informáticos		1
d. Auditorías en Ejecución		40
Financieras		25
Operativas		11
Gestión a los Sistemas Informáticos		4
Total		247

1.1.2.2 Exámenes Especiales

Al concluir el ejercicio, las acciones de control correspondientes a 472 Exámenes Especiales, quedaron 327 finalizados, 38 con informe leído, 48 pendientes de lectura y 59 en ejecución, tales exámenes fueron realizados en Entidades de Gobierno Central, Autónomas, Gobiernos Locales, Representaciones Diplomáticas y Consulados, y otras que percibieron recursos del Estado.

El detalle se presenta en el cuadro siguiente:

Estado de los Exámenes Especiales	Cantidad
a. Finalizados	327
b. Con Informe Leído	38
c. Con Informe Pendiente de Lectura	48
d. Ejecución	59
Total	472

1.1.2.3 Peritajes

Se realizaron 132 peritajes requeridos por la Fiscalía General de la República, Tribunales del Órgano Judicial y Cámaras de esta Institución.

1.1.2.4 Dictámenes sobre los Estados Financieros

Durante el período informado, fueron emitidos 133 dictámenes a los Estados Financieros de las entidades fiscalizadas, de los cuales 101 fueron con opinión limpia, lo que significa que los estados financieros muestran razonablemente la situación financiera de las entidades auditadas; 27 obtuvieron opinión con salvedad; es decir, las irregularidades encontradas no afectaron de manera significativa la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros, y en 5 se dictaminó opinión adversa, considerando la existencia de incumplimientos contables importantes, revelando que la información presentada se encuentra distorsionada o incompleta.

2. ACCIONES DE CONTROL POR TIPO Y UNIDAD AUDITORA

De las acciones de control que se ejecutaron durante el año 2017, el 69% corresponde a la gestión de las Direcciones de Auditoría, y el 31% a las Oficinas Regionales en las Zonas Occidental, Paracentral y Oriental del país. Asimismo, como parte del ejercicio de control, se atendieron 132 peritajes requeridos por la Fiscalía General de la República, Tribunales del Órgano Judicial y Cámaras de esta Institución.

La gestión desarrollada se muestra en el cuadro siguiente:

Acciones de control por tipo y unidad auditora																						
Unidades Auditoras	Auditorías Financieras				Auditorías Operativas				Auditorías de Gestión a los Sistemas Informáticos				Exámenes Especiales				P	Totales				
	F	CIL	CIPL	EE	F	CIL	CIPL	EE	F	CIL	CIPL	EE	F	CIL	CIPL	EE	F	F	CIL	CIPL	EE	T
1. Direcciones de Auditoría																						
a. Uno	8	-	1	2	1	-	-	-					52	5	6	10	28	89	5	7	12	113
b. Dos	11	-	2	2	1	-	-	-					53	1	5	5	19	84	1	7	7	99
c. Tres	21	-	2	3	6	-	1	3					12	-	1	3	11	50	-	4	9	63
d. Cuatro	20	1	1	6	4	-	2	1					19	-	2	2	4	47	1	5	9	62
e. Cinco	13	-	5	6	1	-	-	1					17	-	10	12	15	46	-	15	19	80
f. Seis	3	2	1	-	1	-	3	-					31	1	9	9	24	59	3	13	9	84
g. Siete	15	-	1	6	1	1	1	-	9	-	1	4	13	3	2	2	23	61	4	5	12	82
2. Oficinas Regionales																						
a. Santa Ana	11	-	1	-	7	-	-	-					56	3	10	6	4	78	3	11	6	98
b. San Miguel	29	-	4	-	12	-	1	1					59	1	3	10	4	104	1	8	11	124
c. San Vicente	2	-	-	-	-	-	-	5					15	24	-	-	-	17	24	-	5	46
Sub total	133	3	18	25	34	1	8	11	9	-	1	4	327	38	48	59	132	635	42	75	99	851
Total	179				54				14				472				132	851				

F = Finalizadas

CIL = Con Informe Leído

CIPL = Con Informe Pendiente de Lectura

EE = En Ejecución

P = Peritaje

3. ACCIONES DE CONTROL POR SU ORIGEN Y UNIDAD AUDITORA

Se realizó un total de 851 acciones de control, con respecto a la planificación institucional; de estas, el 61% (519) correspondieron al plan de trabajo, 7% (62) su origen fue por la denuncia ciudadana, y el 32% (270) corresponde a peritajes y acciones solicitadas por otras instancias como la Asamblea Legislativa, Fiscalía General de la República, Tribunal del Órgano Judicial y Cámaras de esta Corte.

Por tipo de fiscalización se muestra en el siguiente consolidado:

Acciones de control por su origen y unidad auditora																
Unidades Auditoras	Auditorías Financieras			Auditorías Operativas			Auditorías de Gestión Ambiental		Auditorías de Gestión a los Sistemas Informáticos	Exámenes Especiales			Peritaje	Totales		
	P	D	OI	P	D	OI	P	OI		P	D	OI		OI	P	D
1. Direcciones de Auditoría																
a. Uno	3	-	8	-		1	-	-		52	-	21	28	55	-	58
b. Dos	15	-	-	1	-	-	-	-		44	8	12	19	60	8	31
c. Tres	22	-	4	7	-	3	-	-		5	4	7	11	34	4	25
d. Cuatro	27	-	1	7		-	-	-		7	13	3	4	41	13	8
e. Cinco	15	-	9	2	-	-	-	-		20	1	18	15	37	1	42
f. Seis	6	-	-	4	-	-	-	-		19	3	28	24	29	3	52
g. Siete	22	-	-	-	-	3	-	-	14	3	8	9	23	39	8	35
2. Oficinas Regionales																
a. Santa Ana	12	-	-	7	-	-	-	-		60	11	4	4	79	11	8
b. San Miguel	33	-	-	14	-	-	-	-		64	3	6	4	111	3	10
c. San Vicente	2	-	-	5	-	-	-	-		27	11	1	-	34	11	1
Sub total	157	-	22	47	-	7	-	-	14	301	62	109	132	519	62	270
Total	179			54			0		14	472			132	851		

P = Planificadas D = Denuncias OI = Otras Instancias

4. ACCIONES DE CONTROL FINALIZADAS POR ORIGEN Y UNIDAD ORGANIZATIVA

En el período informado, se finalizaron un total de 503 acciones de control, de las cuales 176 corresponden a Auditorías, y 327 a Exámenes Especiales, contribuyendo a fortalecer la transparencia y administración efectiva de los recursos públicos de diferentes Entidades Públicas y Municipales.

Las acciones de control finalizadas por su origen y unidad auditora, se presenta en el consolidado siguiente:

Acciones de control por su origen y unidad auditora																	
Unidades Auditoras	Auditorías Financieras			Auditorías Operativas			Auditorías de Gestión Ambiental		Auditorías de Gestión a los Sistemas Informáticos	Exámenes Especiales			Peritaje	Totales			
	P	D	OI	P	D	OI	P	OI		P	D	OI		P	D	OI	T
1. Direcciones de Auditoría																	
a. Uno	-	-	8	-	-	1	-	-		31	-	21	31	-	30		61
b. Dos	11	-	-	1	-	-	-	-		39	7	7	51	7	7		65
c. Tres	18	-	3	4	-	2	-	-		3	3	6	25	3	11		39
d. Cuatro	19	-	1	4	-	-	-	-		6	12	1	29	12	2		43
e. Cinco	10	-	3	1	-	-	-	-		5	-	12	16	-	15		31
f. Seis	3	-	-	1	-	-	-	-		18	3	10	22	3	10		35
g. Siete	15	-	-	-	-	1	-	-	9	1	6	6	25	6	7		38
2. Oficinas Regionales																	
a. Santa Ana	11	-	-	7	-	-	-	-		50	6	-	68	6	-		74
b. San Miguel	29	-	-	12	-	-	-	-		53	2	4	94	2	4		100
c. San Vicente	2	-	-	-	-	-	-	-		9	5	1	11	5	1		17
Sub total	118	-	15	30	-	4	-	-	9	215	44	68	372	44	87		503
Total	133			34			0		9	327			503				

P = Planificadas

D = Denuncias

OI = Otras Instancias

5. HALLAZGOS DE LAS ACCIONES DE CONTROL POR TIPO Y UNIDAD AUDITORA

Las Direcciones de Auditoría identificaron 772 hallazgos y las Oficinas Regionales 1,045; haciendo un total de 1,817 hallazgos, de los cuales 1,567 fueron de cumplimiento legal, 152 de carácter financiero y 98 de control interno.

Hallazgos por su tipo y unidad auditora												
Unidades Auditoras	Financieros			Control Interno			Cumplimiento Legal			Totales		
	A	EE	T	A	EE	T	A	EE	T	A	EE	T
1. Direcciones de Auditoría												
a. Uno	-	23	23	-	27	27	10	43	53	10	93	103
b. Dos	-	6	6	-	10	10	-	237	237	-	253	253
c. Tres	3	-	3	3	4	7	48	36	84	54	40	94
d. Cuatro	6	-	6	23	-	23	73	53	126	102	53	155
e. Cinco	1	1	2	-	-	-	-	6	6	1	7	8
f. Seis	1	-	1	3	3	6	3	46	49	7	49	56
g. Siete	15	-	15	6	-	6	55	27	82	76	27	103
2. Oficinas Regionales												
a. Santa Ana	32	9	41	14	5	19	117	306	423	163	320	483
b. San Miguel	35	20	55	-	-	-	184	203	387	219	223	442
c. San Vicente	-	-	-	-	-	-	20	100	120	20	100	120
TOTAL	93	59	152	49	49	98	510	1,057	1,567	652	1,165	1,817

A = Auditorías

EE = Exámenes Especiales

T = Total

6. MONTOS DE LOS HALLAZGOS OBSERVADOS EN LAS ACCIONES DE CONTROL POR UNIDADES AUDITORAS

El monto de los hallazgos establecidos en los informes de auditoría, fue de \$10,204,392.20, de los cuales se establecieron \$2,781,022.25 en la ejecución de Auditorías, y \$7,423,369.95 en Exámenes Especiales, que serán considerados en el Juicio de Cuentas para determinar posibles responsabilidades a los funcionarios actuantes.

Los montos observados se presentan en el consolidado siguiente:

Montos observados (En US dólares)			
Unidades Auditoras	Acciones de Control		Total
	Auditorías	Exámenes Especiales	
1. Direcciones de Auditoría			
a. Uno	0.00	3,153,401.20	3,153,401.20
b. Dos	0.00	1,088,179.64	1,088,179.64
c. Tres	0.00	48,027.48	48,027.48
d. Cuatro	20,246.80	0.00	20,246.80
e. Cinco	0.00	13,353.39	13,353.39
f. Seis	0.00	0.00	0.00
g. Siete	134,968.52	558,619.03	693,587.55
2. Oficinas Regionales			
a. Santa Ana	746,500.60	800,379.01	1,546,879.61
b. San Miguel	1,482,498.52	1,422,033.86	2,904,532.38
c. San Vicente	396,807.81	339,376.34	736,184.15
Total	2,781,022.25	7,423,369.95	10,204,392.20

7. EVALUACIÓN DE SERVICIOS Y PROYECTOS

El Departamento de Apoyo Técnico para el Control de la Inversión Pública (DECIP), enfocado a proyectos y estudios de evaluación técnica, vinculados a obras de infraestructura, electricidad y otros como insumo en el proceso de auditoría gubernamental, permitió sustentar los hallazgos. La cantidad de proyectos evaluados fueron 770, de los cuales 721 correspondieron a obras civiles, 33 a proyectos de electrificación y 16 a otros vinculados al seguimiento de carpetas técnicas, planos y términos de referencia de obras.

La cantidad de proyectos evaluados por tipo y unidad auditora se detalla a continuación:

Proyectos evaluados por tipo y unidad auditora				
Unidades Auditoras	Proyectos Evaluados			
	Civil	Eléctrica	Otros	Total
1. Direcciones de Auditoría				
a. Uno	100	5	0	105
b. Dos	47	0	0	47
c. Tres	7	0	0	7
d. Cuatro	18	0	6	24
e. Cinco	56	6	4	66
f. Seis	8	0	4	12
g. Siete	14	2	1	17
2. Oficinas Regionales				
a. Santa Ana	171	15	0	186
b. San Miguel	198	2	1	201
c. San Vicente	102	3	0	105
Total	721	33	16	770

Se examinaron y evaluaron 600 contratos de supervisión en obra civil y eléctrica. Se efectuaron 32 dictámenes periciales, de los cuales 30 fueron solicitados por las Cámaras de la CCR y 2 por el Órgano Judicial. Además, hubo respuestas a 14 consultas técnicas y 2 proyectos institucionales.