



DIRECCION DE AUDITORIA UNO

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA

**A LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA,
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO
AL 30 DE JUNIO DEL 2013**

SAN SALVADOR, 11 DE DICIEMBRE DEL 2013

INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. ASPECTOS GENERALES	
1.1 Resumen de los Resultados de la Auditoría.....	1
1.1.1 Tipo de Opinión del Dictamen.....	1
1.1.2 Sobre Aspectos Financieros.....	1
1.1.3 Sobre Aspectos de Control Interno.....	1
1.1.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal.....	1
1.1.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría.....	1
1.1.6 Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.....	2
1.2 Comentarios de la Administración.....	2
1.3 Comentarios de los Auditores.....	2
2. ASPECTOS FINANCIEROS	
2.1 Dictamen de los auditores.....	3
2.2 Información Financiera examinada.....	4
2.2.1 Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2013.....	4
2.2.2 Estado de Rendimiento Económico del 1 enero al 30 de junio del 2013.....	4
2.2.3 Estado de Flujo de Fondos al 30 de junio del 2013.....	4
2.2.4 Estado de Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 30 de junio del 2013.....	4
2.2.5 Notas Explicativas a los Estados Financieros.....	4
3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	
3.1 Informe de los Auditores.....	5
4. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.	
4.1 Informe de los Auditores.....	7
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA	8
6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



Señor

Carlos Mauricio Funes Cartagena

Presidente Constitucional de la
República de El Salvador
Presente.

Hemos realizado auditoría a los Estados Financieros de la Presidencia de la República, preparados por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2013 (a excepción de los Estados Financieros correspondientes a Secretaría de Cultura y los registros contables correspondientes al Instituto Nacional para la Juventud), aplicando Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Al aplicar nuestros procedimientos de auditoría obtuvimos los resultados siguientes:

1.1.1 TIPO DE OPINION DEL DICTAMEN

Opinión Limpia.

1.1.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS

No se encontraron condiciones que merezcan ser reportadas.

1.1.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

No se encontraron condiciones que merezcan ser reportadas.

1.1.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS, Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

No se encontraron condiciones que merezcan ser reportadas.

1.1.5 ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA

Del análisis, evaluación y comprobación de los Informes de Auditoría Interna, concluimos que la Administración ha tomado acciones para cumplir las

recomendaciones, por lo que no se incorpora ninguna de las observaciones efectuadas a través de estos informes.

Por otra parte, durante el período auditado no se efectuaron exámenes de auditoría por parte de Firmas Privadas.

1.1.6 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

No se efectuó seguimiento al Informe de Auditoría Financiera por el período del 1 de julio al 31 de diciembre del 2012, debido a que éste no contiene recomendaciones.

1.2 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACION

Los resultados de la auditoría a los Estados Financieros correspondientes al período del 1 de enero al 30 de junio del 2013, fueron comunicados mediante notas enviadas en el transcurso de la auditoría a los funcionarios y empleados relacionados con las observaciones, quienes proporcionaron explicaciones y documentación de soporte con el objeto de subsanar dichas observaciones.

1.3 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Mediante los comentarios y evidencia documental presentada por la Administración de la Presidencia de la República, se subsanaron todas las observaciones comunicadas durante el transcurso de la auditoría realizada.

2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 DICTAMEN DE LOS AUDITORES

Señor

Carlos Mauricio Funes Cartagena

Presidente Constitucional

Presente.

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Económico, el Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria de la residencia de la República, por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2013 (a excepción de los Estados Financieros correspondientes a Secretaría de Cultura y los registros contables correspondientes al Instituto Nacional de la Juventud). Estos Estados Financieros, son responsabilidad de la Administración. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen con base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados, evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Entidad. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera, los resultados de sus operaciones, el flujo de fondos y la ejecución presupuestaria de la Presidencia de la República por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2013, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda, los cuales se han aplicado uniformemente durante el período auditado, en relación con el período precedente.

San Salvador, 11 de diciembre del 2013.

DIOS UNION LIBERTAD

Directora de Auditoría de Uno



2.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA

2.2.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO DE 2013.

2.2.2 ESTADO DE RENDIMIENTO ECONOMICO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2013.

2.2.3 ESTADO DE FLUJO DE FONDOS AL 30 DE JUNIO DE 2013.

2.2.4 ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2013.

2.2.5 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros antes mencionados, se encuentran agregados en Papeles de Trabajo.

3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Señor

Carlos Mauricio Funes Cartagena

Presidente Constitucional

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria de la Presidencia de la República por el período del 1 de enero al 30 de junio del 2013 (a excepción de los Estados Financieros correspondientes a Secretaría de Cultura y los registros contables correspondientes al Instituto Nacional de la Juventud) y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, están libres de distorsiones significativas.

Al planificar y ejecutar la auditoría a la Presidencia de la República, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre dicho Sistema.

La Administración de la Presidencia de la República, es responsable de establecer y mantener un Sistema de Control Interno. Para cumplir con esa responsabilidad, se requiere de estimaciones y juicios de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las Políticas y Procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son: Proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas de que los bienes están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y están documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas. Además, la proyección de cualquier evaluación del Sistema a períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos sean inadecuados, debido a cambios en las condiciones o a que la efectividad del diseño y operación de las Políticas y Procedimientos pueda deteriorarse.

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

No identificamos aspectos que involucren el Sistema de Control Interno y su operación, que pudieran considerarse como condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del Sistema de Control Interno que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la Entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la Administración en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos, y de Ejecución Presupuestaria.

Una falla importante es una condición reportable, en la cual el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados dentro de un período en el curso normal de sus funciones.

Nuestra revisión del Sistema de Control Interno no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y además no necesariamente revelarían todas las condiciones reportables que son también consideradas fallas importantes, tal como se define en el párrafo anterior.

San Salvador, 11 de diciembre del 2013.

DIOS UNION LIBERTAD


Directora de Auditoría Uno



4. **ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.**

4.1 **INFORME DE LOS AUDITORES**

Señor

Carlos Mauricio Funes Cartagena

Presidente Constitucional

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y Ejecución Presupuestaria, preparados por la Presidencia de la República, correspondientes al período del 1 de enero al 30 de junio del 2013 (a excepción de los Estados Financieros correspondientes a Secretaría de Cultura y los registros contables correspondientes al Instituto Nacional de la Juventud) y hemos emitido nuestro Informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con leyes, regulaciones, contratos, políticas, procedimientos y otras normas aplicables a la Presidencia de la República, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la Administración. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con tales disposiciones; sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los Estados Financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con las mismas.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, la Presidencia de la República cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que la Presidencia de la República no haya cumplido, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones.

San Salvador, 11 de diciembre del 2013.

DIOS UNION LIBERTAD

Directora de Auditoría Uno



5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.

Del análisis, evaluación y comprobación de los Informes de Auditoría Interna, concluimos que la Administración ha tomado acciones para cumplir las recomendaciones, por lo que no se incorpora ninguna de las observaciones efectuadas a través de estos informes.

Por otra parte, durante el período auditado no se efectuaron exámenes de auditoría por parte de Firmas Privadas.

6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.

No se dio seguimiento a recomendaciones de la auditoría anterior, correspondiente al período del 1 de julio al 31 de diciembre del 2012, debido a que el Informe no las contenía.