

07-26-16.

**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCION DE AUDITORÍA TRES
INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCION
PRESUPUESTARIA**



**A LA PROCURADURÍA PARA LA DEFENSA DE LOS
DERECHOS HUMANOS, CORRESPONDIENTE AL
PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2016**

SAN SALVADOR, SEPTIEMBRE DE 2016



INDICE

CONTENIDO	PAG.
1. Párrafo Introductorio	1
2. Objetivos y Alcance de la Auditoría de Examen Especial	1
3. Procedimientos de auditoría aplicados	2
4. Resultados de la Auditoría de Examen Especial	2
5. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorias Anteriores	2
6. Conclusión de la Auditoria de Examen Especial	2
7. Recomendaciones	2
8. Párrafo aclaratorio	2



Licenciado

David Ernesto Morales Cruz
Procurador para la Defensa de los
Derechos Humanos
Presente.

1 PARRAFO INTRODUCTORIO

El presente informe contiene los resultados de nuestro Examen Especial, a la Ejecución Presupuestaria de las operaciones realizadas por la Administración de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, durante el período del 1 de enero al 31 de mayo del año 2016, en cumplimiento a lo establecido en el Art. 195, ordinal 4° de la Constitución de la República y las atribuciones y funciones que establecen el Artículo 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Objetivo General

Emitir un informe sobre las operaciones realizadas por la Administración de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de mayo de 2016.

Objetivos Específicos

- Evaluar el Control Interno de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos.
- Verificar el Cumplimiento de la Normativa legal aplicable a las operaciones administrativas de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos.
- Verificar que los Fondos de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, fueron utilizados, para los fines que fueron previstos.
- Verificar los expedientes de personal, licencias, marcaciones y permisos.
- Verificar el proceso de las licitaciones públicas y por libre gestión.

Alcance

Efectuar Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de las operaciones realizadas por la Administración de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, durante el período del 1 de enero al 31 de mayo del año 2016.



Nuestras pruebas consistieron en obtener evidencia documental, mediante correspondencia intercambiada con las instancias que consideramos importantes y los responsables de dar respuesta a nuestros requerimientos, para lo cual aplicamos técnicas de indagación, análisis y verificación de la documentación sustentatoria de las operaciones financieras de la entidad.

3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- Evaluamos el Control Interno de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos.
- Verificamos el envío de los informes contables a la DGCG.
- Revisamos el cumplimiento de las funciones del Auditor Interno.
- Constatamos las licitaciones públicas y por libre gestión.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL

No encontramos condiciones reportables en el presente examen.

5. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

El último informe realizado a la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, al cual no dimos seguimiento por no contener recomendaciones.

6. CONCLUSION DE LA AUDITORIA DE EXAMEN ESPECIAL

Concluimos que la Entidad cuenta con un Control Interno Fuerte y que no encontramos condiciones reportables en sus operaciones administrativas y financieras.

7. RECOMENDACIONES

No emitimos recomendaciones por que no encontramos condiciones reportables.

8. PARRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere al Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de las operaciones realizadas por la Administración de la Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos, durante el período del 1 de enero al 31 de mayo del año 2016 y para uso de la Corte de Cuentas de la República.



San Salvador, 06 de septiembre de 2016

DIOS UNION Y LIBERTAD


Isabel Cristina Láinez de Pérez
Directora de Auditoría Tres

