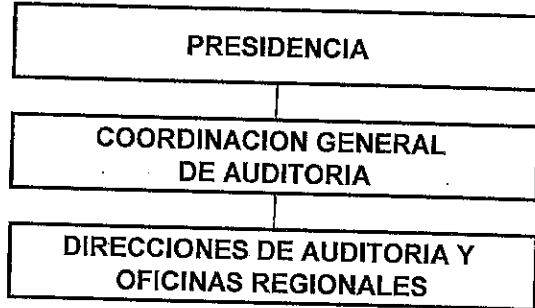




**Área Operativa  
Proceso de Auditoria**

**AREA OPERATIVA - AUDITORIA**



**UNIDADES OPERATIVAS (9)**

- 7 DIRECCIONES DE AUDITORIA (NUMERADAS DEL 1 AL 7)
- 2 OFICINAS REGIONALES (UBICADAS EN SANTA ANA Y SAN MIGUEL)

**ORGANIZACION DE LAS DIRECCIONES DE AUDITORIA (563)**

	DA1	DA2	DA3	DA4	DA5	DA6	DA7	SA	SM
DIRECTOR O JEFE REGIONAL	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBDIRECTOR O SUBJEFE REG.	1	1	1	1	1	1	1	1	1
JEFES DE EQUIPO	13	13	12	15	12	13	12	9	9
AUDITORES	39	47	27	44	41	43	37	41	50
PERSONAL ADMINISTRATIVO	4	3	4	3	8	4	5	19	15
TOTALES	58	68	45	64	63	62	56	71	76

## TIPOS DE AUDITORÍAS REALIZADAS

TIPO DE AUDITORIA/ UNIDAD	DA 1	DA2	DA3	DA4	DA5	DA6	DA7	SA	SM
FINANCIERA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
OPERATIVA O GESTION	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
FINANCIERA Y GESTION	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
EXAMEN ESPECIAL	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

## AMBITO DE FISCALIZACION

**440 Entidades**

## AMBITO DE FISCALIZACION

- DA1 - 48 Entidades (22 La Paz)
- DA2 - 71 Entidades (19 San Salvador, 33 Chalatenango)
- DA3 - 36 Entidades (16 Cuscatlán)
- DA4 - 34 Entidades (9 Cabañas)
- DA5 - 18 Entidades y proyectos de Cooperación Externa

## AMBITO DE FISCALIZACION

- DA6 - 31 Entidades (13 San Vicente) y Gestión Ambiental
- DA7 - 41 Entidades (22 La Libertad) Gestión de los Sistemas Informáticos
- RSA - 57 Entidades (13 Santa Ana, 12 Ahuachapán y 16 Sonsonate)
- RSM - 103 Entidades (20 San Miguel, 23 Usulután, 18 La Unión y 26 Morazán)

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- A través de las diferentes auditorías realizadas, se pudo comprobar cambios significativos en la gestión de los funcionarios y empleados de cada entidad auditada.
- Fortalecimiento del Sistema de Control Interno.
- Mediante la auditoría concurrente a las donaciones por la tormenta IDA, se logró que estas fueran distribuidas con transparencia a los más necesitados.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- Informes de Auditorías producto de actividades de control, que han dado origen a señalamientos de indicios de probables ilícitos penales.
- Participación en el desarrollo de "Talleres de Formación en Mejores Prácticas de Control en la Administración Municipal", dirigidos a las 262 Municipalidades del país, que les capacitaron en aspectos legales y normativos sobre las áreas de adquisiciones y contrataciones; aspectos de control interno y transparencia y participación ciudadana, entre las más importantes.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- Implementación del control de asistencia para los jueces en sus puestos de trabajo.
- Diseño del control interno para la custodia de los bienes depositados en los diferentes Juzgados.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- Las entidades han mejorado considerablemente sus procesos productivos y la atención a sus usuarios, utilizando los recursos en una forma más óptima, eficiente y eficaz.
- Con la labor realizada, se está proyectando una mejor imagen institucional, ya que se genera una mayor credibilidad sobre el trabajo realizado y se está teniendo una cobertura adecuada de las entidades auditadas.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- Cuestionamiento de orientación de gastos efectuados en varios proyectos financiados con recursos de préstamos.
- Cuestionamiento de baja ejecución presupuestaria

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- En examen sobre obras de emergencia en las colinas y el desagüe del Lago de Ilopango, se informó sobre la falta de mantenimiento en las obras de mitigación desarrolladas.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- Fortalecimiento del Control Interno en las Municipalidades y Hospitales de la Región Occidental.
- Disminución de situaciones irregulares que se relacionan con la ejecución de Proyectos de Inversión en Obras.
- Coadyuvar al cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias, y otras normas aplicables, por parte de los servidores de las entidades.

#### IMPACTO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS

- La Administración de las entidades ha logrado mejorar su gestión, evitando cometer deficiencias de tipo administrativo y legal.



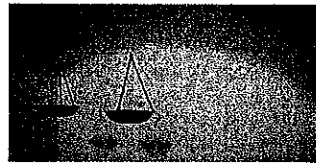
## El Juicio de Cuentas

17

## INSTANCIAS DEL JUICIO DE CUENTAS

a) Cámaras de Primera Instancia

b) Cámaras de Segunda Instancia



18



### Inicio del Juicio de Cuentas

- Recibido el informe de auditoría, por la Cámara de Primera Instancia, procederá de oficio al Juicio de Cuentas

#### Objeto del Juicio de Cuentas

- Determinar las responsabilidades patrimonial y administrativa de los funcionarios y empleados públicos; y sólo la patrimonial a los terceros responsables.

19



### Inicio del Juicio de Cuentas

#### Partes procesales en el Juicio de Cuentas:

- El Fiscal General de la República, como representante de los intereses del Estado.
- El servidor actuante por sí o por medio de su representante, sus fiadores y sus herederos

20

## PREGUNTAS - COMENTARIOS