**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA**

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA TRES**



**INFORME DEFINITIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL MINISTERIO DE TURISMO (MITUR), PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**

**SAN SALVADOR, OCTUBRE DEL 2014**

**Licenciado**

**José Napoleón Duarte.**

**Ministro de Turismo**

**Presente**

El presente informe contiene los resultados obtenidos en la Auditoría Financiera realizada al Ministerio de Turismo (MITUR), correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, en cumplimiento a lo que establece el artículo 195 de la Constitución de la República y a los artículos 5 numerales 1,3,4 y 5, y 16; 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

1. **ASPECTOS GENERALES**
   1. **ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD**

El Ministerio de Turismo nace mediante Decreto Ejecutivo No.1 de fecha 1 de junio de 2004, publicado en el Diario Oficial No.100, Tomo 363 de fecha 1 de junio del mismo año, mediante el cual, el Consejo de Ministros modificó el Reglamento Interno del Órgano Ejecutivo, creando el Ministerio de Turismo y estableciendo en su artículo 45-B, el ámbito de competencia del referido Ministerio.

La Institución cuenta con la Ley de Turismo aprobada en Decreto Legislativo No.570 de fecha 17 de diciembre de 2010, publicada en el Diario Oficial No.241, Tomo No.389 del 23 de diciembre de 2010 y con el Reglamento General de la Ley de Turismo aprobado mediante Decreto Ejecutivo No.108 de fecha 14 de junio de 2012 publicado en el Diario Oficial No.120, Tomo No.395 de fecha 29 de junio de 2012.

* 1. **INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

La asignación presupuestaria con la cual funcionó el Ministerio de Turismo durante el período sujeto a examen estuvo conformada con las asignaciones siguientes:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubro** | **Descripción** | **Presupuesto Aprobado** | **Modificaciones presupuestarias** | **Presupuesto modificado** | **Monto devengado** |
|  | MITUR |  |  |  |  |
| 51 | Remuneraciones | $ 612,320.00 | $ (32,076.00) | $ 580,244.00 | $ 568,526.09 |
| 54 | Adquisición de Bienes y Servicios | $ 451,575.00 | $ (96,211.07) | $ 355,363.93 | $ 288,361.15 |
| 55 | Gastos Financieros y otros | $ 5,750.00 | $ (913.00) | $ 4,837.00 | $ 4,836.14 |
| 56 | Transferencias corrientes | $ 100,000.00 | $ (13,729.97) | $ 113,729.97 | $ 113,729.97 |
| 61 | Inversiones en activo fijo | $ 12,420.00 | $ (21,424.10) | $ 33,844.10 | $ 33,389.12 |
| 99 | Asignaciones por aplicar | $ 24,210.00 | $ (24,209.13) | $ 0.87 |  |
|  | SUBTOTAL | $1,206,275.00 | $ (118,255.13) | $1,088,019.87 | $1,008,842.47 |
|  | ISTU |  |  |  |  |
| 56 | Transferencias corrientes | $2,152,560.00 | $ ( 59, 904.32) | $2,092,655.68 | $2,075,124.60 |
| 62 | Transferencias de capital | $3,000.000.00 | $ - | $3,000.000.00 | $1,284,724.04 |
|  | SUBTOTAL | $5,152,560.00 | $ (59,904.32) | $5,902,655.68 | $3,359,948.64 |
|  | CORSATUR |  |  |  |  |
| 56 | Transferencias corrientes | $2,229,200.00 | $ (138,408.55) | $2,090,791.45 | $2,033,662.90 |
| 81 | Transferencias de contribuciones especiales | $10,500,000.00 | $ | $10,500,000.00 | $8,907,262.74 |
|  | SUBTOTAL | $12,729,200.00 | $ (138,408.55) | $12,590,791.45 | $10,940,925.64 |
|  | TOTAL | $19,088,035.00 | $ (316,568.00) | $18,771,467.00 | $15,309,616.75 |

El Estado de Rendimiento Económico para el período 2013, presenta los siguientes ingresos y gastos siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **GASTOS DE GESTIÓN** | **MONTO** | **INGRESOS DE GESTIÓN** | **MONTO** |
| Gastos en personal | $568,526.09 | Ingresos por transferencias corrientes recibidas | $ 5,084,240.85 |
| Gastos bienes de consumo y servicios | $292,243.37 | Ingresos por transferencias de capital recibidas | $10,225,375.90 |
| Gasto en bienes capitalizables | $13,691.69 | Ingresos por actualizaciones y ajustes | $ 49,781.53 |
| Gastos financieros y otros | $840.30 | **Sub total de ingresos** | $15,359,398.28 |
| Gastos en trasferencias otorgadas | $14,414,504.25 |  |  |
| Gastos de venta y cargos calculados | $35,055.84 | Resultado del ejercicio | $14,568.68 |
| Gastos de actualizaciones y ajustes |  |  |  |
| **TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN** | **$15,373,966.96** | **TOTAL DE INGRESOS DE GESTIÓN** | **$15,373,966.96** |

* 1. **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

1. **OBJETIVO GENERAL**

Efectuar Auditoría a las cifras presentadas en los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Ejecución Presupuestaria y de Flujo de Fondos emitidos por el Ministerio de Turismo (MITUR), relativos al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, a fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas, observando el cumplimiento de Principios de Contabilidad Gubernamental y de Disposiciones, Reglamentos y Normativa aplicables.

1. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

* Emitir un informe, relativo a los resultados de la evaluación al Sistema de Control Interno.
* Emitir informe, relacionado con el cumplimiento de aspectos legales, tales como: Convenios, leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y contratos aplicables a la entidad, en el periodo sujeto a examen.

**1.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Nuestro examen consistió en realizar procedimientos de auditoría, de acuerdo a la muestra seleccionada de los documentos, informes y registros; que la administración utilizó para sus operaciones administrativas y financieras, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. La auditoría fue realizada de acuerdo con la Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

**1.5. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA**

En el transcurso de nuestro examen, identificamos algunas condiciones que fueron comunicadas oportunamente a la administración, quien presentó sus comentarios y evidencias, con las cuales fueron subsanadas.

**1.5.1. TIPO DE OPINIÓN DEL DICTAMEN**

Opinión Limpia, debido a que las cifras presentadas en los Estados de Situación Financiera, Rendimiento Económico, Flujo de Fondos y Ejecución Presupuestaria, preparados por Ministerio de Turismo (MITUR), por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, son razonables.

**1.5.2. SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS**

No se reportan hallazgos de auditoría sobre aspectos financieros.

**1.5.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO**

Los resultados de nuestras pruebas de auditoría, revelaron deficiencias de aspectos de control interno, que durante el proceso de auditoría fueron subsanados.

**1.5.4. SOBRE ASPECTO DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

No se reportan hallazgos de auditoría sobre aspecto de cumplimiento legal.

**1.5.5. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA**

Revisamos y analizamos los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, correspondientes al período sujeto a examen, pero no incluimos ninguna observación o hallazgo al presente informe debido a la importancia relativa y porque en algunos casos se trata de deficiencias de control interno que fueron superadas en el proceso.

**1.6. SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ENTERIORES**

El informe anterior, referente a la auditoría financiera al Ministerio de Turismo, correspondiente al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, elaborado por la Corte de Cuentas de la República, no presenta recomendaciones de auditoría a las cuales dar seguimiento, ni se identificó recomendaciones de auditorías anteriores que se encontraran pendiente de seguimiento.

**1.7. COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Los resultados de nuestro examen, fueron comunicados por escrito a la Administración del Ministerio de Turismo, durante la ejecución de la presente auditoría, obteniendo comentarios y evidencia documental, que fueron analizados para emitir los resultados de este Informe.

**1.8. COMENTARIOS DE LOS AUDITORES SOBRE LOS COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Los auditores analizamos los comentarios y evidencias presentados por la Administración, previo a la emisión de nuestro informe, posteriormente a dicho análisis, las presuntas deficiencias fueron superadas.