

INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL DEL EJERCICIO 2015

Señores
Miembros de Consejo Directivo
Caja Mutual de los Empleados del
Ministerio de Educación
Presente.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe, contiene el resultado de Auditoría Especial, practicada por Auditoría Interna correspondiente al cierre del ejercicio 2015, a cuentas específicas del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015, aplicando procedimientos de auditoría que permitieron verificar saldos con el Registro Mayor Auxiliar versus Comprobantes Contables y documentos de soporte que respaldan los montos registrados.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Examinar las operaciones financieras, que dieron origen a saldos contables de cuentas específicas del Estado de Situación Financiera, verificando el control interno establecido por la administración, cumplimiento a las Normas de Contabilidad Gubernamental, emitidas por el Ministerio de Hacienda, así como por las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de La Caja.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

Los procedimientos de Auditoría Especial, se aplicaron a cuentas específicas de: Disponibilidades, Deudores Monetarios, Inversiones Temporales y Permanentes, Deudores Financieros, Inversiones Intangibles, Inversiones en Existencia, Inversiones en Bienes de Uso Depreciables y no Depreciables y Patrimonio y Reservas correspondientes al 31 de diciembre del 2015.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

- Se examinaron las Disponibilidades en Caja y Bancos que al 31 de diciembre 2015 sumaron un valor de \$405,115.77; se efectuó arqueo de ingresos y Caja Chica, se verificó las conciliaciones y confirmaciones bancarias.
- Las Inversiones Temporales y Permanentes al 31 de diciembre 2015, ascendieron a \$49,798,937.40 según registros contables en Mayor Auxiliar; se efectuó inventario de los Certificados de Depósito en custodia de Tesorería de La Caja; se verificó las confirmaciones de Títulos Valores Invertidos por medio de las Casas Corredoras de Bolsa.
- Deudores Monetarios por Contribuciones a la Seguridad Social, por un valor de \$1,344,326.94 y Deudores Monetarios por Percibir, por un valor de \$6,051,625.90 que sumados integran un monto total según registro Mayor Auxiliar de \$7,395,952.84 correspondiente a pagos pendientes

por la administración del Seguro de Vida Básico de maestros y personal administrativo del MINED, correspondientes a ejercicios anteriores hasta el año 2015; se verificó las gestiones de recuperación que hace la administración ante el MINISTERIO DE HACIENDA Y MINISTERIO DE EDUCACIÓN.

- Deudores Monetarios por Ingresos Financieros y Otros, que al 31 de diciembre 2015 sumaron un valor total de \$2,575,909.69 correspondiente a Primas de Seguros; se examinaron los informes de cartera generados por la Unidad de Operaciones: Seguro de Vida Opcional, Seguro por Sepelio y Seguro de Vida Dotal por valor de \$2,183,740.68 y se efectuaron cálculos de los intereses devengados por la Rentabilidad de Depósitos en Bancos, Eurobonos y Notas SV por un valor de \$392,169.01
- Se verificó los saldos de las Inversiones Intangibles que en registros contables el saldo neto fue de \$19,024.48 integrado por:

CUENTAS	SALDOS	
Derechos Pagados por Anticipado	\$4,429.04	saldo pendiente de amortizar en 2016 de Licencias Office y Licencias Winpro 8.1
Derechos de Propiedad Intangible	\$145,967.82	Programas Magic y DB2
Sub total	\$150,396.86	
Menos: Amortización Acumulada	131,372.38	
Total neto	\$19,024.48	

- Los Productos Químicos (Cupones de Combustible) y Productos de Papel e Impresos, al 31 de diciembre 2015 sumaron un total de \$9,758.26 Se efectuó inventario de cupones de combustible que sumaron un total de \$7,599.17 e inventario de existencia en bodega de productos de papel e impresos por \$2,159.09.
- Las Inversiones en Bienes de Uso, al 31 de diciembre 2015 fueron por un monto de \$2,985,488.74, integrado por:

CUENTAS	SALDOS
Bines Inmuebles (Edificaciones e instalaciones)	\$1,679,570.75
Maquinaria y Equipo de Producción	\$59,472.00
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	\$95,510.42
Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$578,786.02
Sub Total	\$2,413,339.19
Menos: Depreciación Acumulada	\$1,167,603.54
Saldo neto	\$1,245,735.65
Más: Bienes no Depreciables (Inmuebles)	\$1,739,753.09
TOTAL INVERSIONES EN BIENES DE USO	\$2,985,488.74

Se examinaron saldos de las cuentas detalladas y que están respaldadas en registros contables con informes de bienes en proceso de depreciación y ya depreciados en 100%.

- Se verificó saldo según Registros Contables del Patrimonio Estatal y Reservas por \$63,109,101.37 que está integrado por:

CUENTAS	SALDOS
Patrimonio Instituciones Descentralizadas (Ejercicios 1993 a 2004)	\$18,331,086.68
Resultado de Ejercicios Anteriores (Ejercicios 2005 a 2014)	\$26,342,187.43
Resultado de Ejercicio Corriente (Ejercicio 2015)	\$3,034,539.26
Sub Total Patrimonio	\$47,707,813.37
Reservas Técnicas	\$15,318,503.00
Reserva Laboral	\$82,485.00
Sub Total Reservas	\$15,401,288.00
Total Patrimonio y Reservas	\$63,109,101.37

Al 31 de diciembre 2015 se efectuó incremento neto a las Reservas por \$840,616.00 determinadas por el Estudio Actuarial.

RESULTADOS

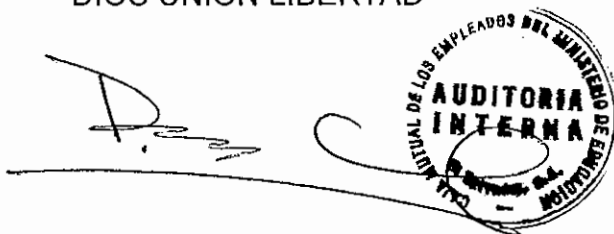
En el proceso de la auditoría a las cuentas específicas anteriores **NO se encontraron HALLAZGOS.**

Informes de Auditoría Externa, ejercicio 2015.

Con fecha 12 de Febrero de 2016, se emitió informes del Auditor Independiente, por el período del 1° de enero al 31 de diciembre 2015, que contiene: Informe sobre la Situación Financiera. Informe sobre el Control Interno. Informe sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria. Informe sobre el cumplimiento legal. Informe sobre el seguimiento de la Auditoría Anterior. Todos los informes mencionados contienen **opinión limpia.**

San salvador, 18 de abril de 2016

DIOS UNION LIBERTAD



Lic. Rigoberto Pérez Campos
Auditor Interno