

REF. A. I. 54/2016

San Salvador, 12 de octubre 2016

Lic. José María Sandoval Vásquez

Presidente

Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación


Presente

Se efectuó auditoría especial a cuentas específicas de Balance de Comprobación al 30 de junio 2016, la que incluyó el examen de Disponibilidades, Deudores Monetarios, Inversiones Temporales y Permanentes, Deudores Financieros, Inversiones Intangibles, Inversiones en Existencias, Inversiones en Bienes de Uso Depreciables y no Depreciables, Patrimonio Estatal y Reservas.

Con base a los procedimientos de auditoría aplicados a las cuentas mencionadas, **No se determinaron HALLAZGOS.**

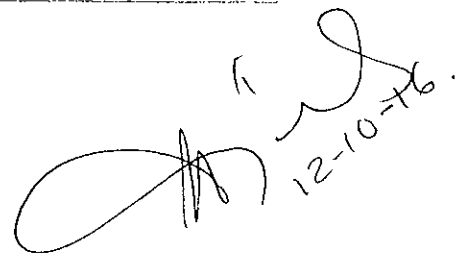
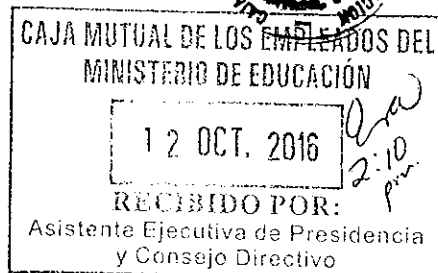
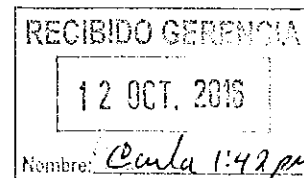
El informe presentado correspondiente a la auditoría desarrollada, es con fecha 12 de octubre 2016, ya que a esta fecha se recibió respuesta de confirmación de saldos en depósitos a plazo en Banco Hipotecario de El Salvador por \$10,042,000.00 los cuales se verificó que corresponden con el registro financiero y contable de la Caja Mutual al 30 de junio 2016.

Atentamente



Lic. Rigoberto Pérez Campos

Auditor Interno



INFORME DE AUDITORIA ESPECIAL AL 30 DE JUNIO 2016

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

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe, contiene el resultado de Auditoria Especial, practicada por Auditoria Interna correspondiente al 30 de junio 2016, a cuentas específicas del Balance de Comprobación, 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 Balance de Comprobación, 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 Auditoria 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, Patrimonio Estatal y Reservas, correspondientes al 30 de junio del 2016.

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 30 de junio 2016 sumaron un valor de \$503,939.45; se efectuó arquezos de Caja Chica, se verificó las conciliaciones y confirmaciones bancarias.
- Las Inversiones Temporales y Permanentes al 30 de junio 2016, ascendieron a \$49903,000.00 y que está integrado por Certificados de Depósito en Bancos custodiados por Tesorería de La Caja por \$35163,000.00; Títulos Valores del Estado \$14740,000.00 custodiados por CEDEVAL verificando las confirmaciones de inversiones en Depósitos a Plazo en Bancos y Títulos Valores Invertidos por medio de las Casas Corredoras de Bolsa.
- Deudores Monetarios, por un valor de \$2398,473.09 integrado por Contribuciones a la Seguridad Social \$669,004.16⁰⁰³ generado por

devengamientos del Seguro de Vida Básico del MINED de enero a junio 2016.

- A7/1
- B7/1
- Ingresos Financieros y Otros por \$1729,468.93 originado de las primas de Seguro de Vida Opcional y Dotal de enero a junio 2016 por \$1338,568.83 y rentabilidad de cuentas bancarias y de Eurobonos por \$390,900.10
 - Deudores Financieros, por un valor de \$8102,472.65 correspondiente a \$4,435.62 por COMODATO de tres bombas termo nebulizadoras a la Dirección Departamental de San Miguel; \$7395,952.84 correspondiente a deuda del MINED de ejercicios anteriores y \$702,084.19 corresponden a Primas de Seguro Opcional, Sepelio y Dotal que se recibirán en el presente ejercicio 2016.
Las gestiones de recuperación de la deuda por parte de la administración se hacen al MINISTERIO DE HACIENDA Y MINISTERIO DE EDUCACIÓN.
 - Se verificó los saldos de las Inversiones Intangibles que en registros contables el saldo neto fue de \$64,866.86 y está integrado por:

| CUENTAS | SALDOS | |
|--|---------------------|--|
| Seguros Pagados por Anticipado | \$54,978.40 | Saldo integrado por: Seguro de Personas \$1,525.02 Seguro de Bienes \$13,553.38 Seguro Médico Hospitalario \$39,900.00 |
| Arrendamientos y Derechos Pagados por Anticipado | \$18,698.88 | Integrado por licencias: Winpro 8.1 \$1,314.86 IBM DB2 \$10,087.12 Unipass 2.5 \$2,958.30 VM WARE \$728.58 Antivirus Eset \$748.46 Fortigate 240D \$2,861.56 |
| Derechos de Propiedad Intangible | \$145,967.82 | Software Magic, Microsoft Office, DB2, Windows Server, etc. |
| Sub total | \$219,645.10 | |
| Menos: Amortización Acumulada | \$154,778.24 | |
| Total neto | \$64,866.86 | |

- B2
- Las Inversiones en Existencias al 30 de junio 2016, por \$8,299.42 según inventarios practicados por Auditoría Interna, están integrados por:

| | | |
|-------------------------------|--|-------------------|
| Productos Químicos | 838 cupones de combustible diésel a \$4.97 | \$4,164.86 |
| | 320 cupones de combustible gasolina a \$4.97 | \$1,590.44 |
| Productos de Papel e Impresos | Productos existentes en bodega al 30/06/16 | \$2,544.12 |
| | TOTAL | \$8,299.42 |

- 210
- Las Inversiones en Bienes de Uso, al 30 de junio 2016 por un monto de \$3617,794.07 está integrado por:

| CUENTAS | SALDOS |
|--|-----------------------|
| Bienes 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 | \$603,975.36 |
| Sub Total | \$2,438,528.53 |
| Menos: Depreciación Acumulada | \$1,239,740.05 |
| Saldo neto | \$1,198,788.48 |
| Más: Bienes no Depreciables (Inmuebles) | \$2,419,005.59 |
| TOTAL INVERSIONES EN BIENES DE USO | \$3,617,794.07 |

Se examinaron saldos de las cuentas detalladas y que están respaldadas en registros contables.

- E 2
- Se verificó saldo de Patrimonio Estatal y Reservas por \$63,109,101.37 al 30 de junio 2016, según registros contables está conforme a saldos correspondientes al 31 diciembre 2015:

| CUENTAS | SALDOS |
|--|------------------------|
| Patrimonio Instituciones Descentralizadas (Ejercicios 1993 a 2004) | \$18,331,086.68 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores (Ejercicios 2005 a 2015) | \$29,376,726.69 |
| Sub Total Patrimonio | \$47,707,813.37 |
| Reservas Técnicas | \$15,318,803.00 |
| Reserva Laboral | \$82,485.00 |
| Sub Total Reservas | \$15,401,288.00 |
| Total Patrimonio y Reservas | \$63,109,101.37 |

RESULTADOS

En el proceso de la auditoría especial a las cuentas específicas detalladas **NO** se determinaron **HALLAZGOS**.

Informes de Auditoría Externa, al 30 de junio 2016.

Con fecha 25 de agosto de 2016, se emitió Informe de Revisión de Información Intermedia, por la firma de auditores externos **EFE Internacional, S. A. de C. V.**, correspondientes al 30 de junio 2016, que contiene: Informe sobre la Situación Financiera. Estado de Rendimiento Económico. Estado de Flujo de Fondos y Estado de Ejecución Presupuestaria. Manifestando que con base a la revisión, nada llamó la atención que hiciera creer que la información financiera intermedia no presenta razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera al 30 de junio 2016, y desempeño financiero y flujos de fondos, por el periodo que finalizó en esa fecha.

San salvador, 12 de octubre de 2016

DIOS UNION LIBERTAD



Lic. Rigoberto Pérez Campos
Auditor Interno