



CAJA MUTUAL DE
LOS EMPLEADOS
DEL MINISTERIO
DE EDUCACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Resumen Ejecutivo

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

El presente resumen ejecutivo contiene los resultados de AUDITORIA ESPECIAL DE LA UNIDAD DE DESARROLLO HUMANO, RELACIONADA CON PRESTACIONES AL PERSONAL DE LA CAJA, POR EL PERIODO DE ENERO A JULIO DE 2019

La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

- El objetivo de la auditoría fue verificar el control interno, aplicando procedimientos de auditoría, en el cumplimiento de Manuales, Procedimientos y la Normativa correspondiente a las prestaciones al personal de la Caja Mutual, por el período de enero a julio 2019 y presentar el informe final de auditoría.

Con base a la documentación verificada relacionada con las prestaciones al personal de La Caja, otorgadas de enero a julio del 2019; se concluye, que existe la necesidad de que la administración fortalezca los procesos y acciones de control interno, la gestión oportuna del otorgamiento de prestaciones al personal de La Caja de La Caja, permitiendo que la administración tenga las herramientas adecuadas y oportunas, para la toma de decisiones, evitando mayores riesgos de control.

San Salvador, 15 de octubre del 2019

Lic. Rigoberto Pérez Campes
Jefe de Auditoría Interna



CAJA MUTUAL DE
LOS EMPLEADOS
DEL MINISTERIO
DE EDUCACIÓN

IF- AE2019/6-DH1.7.9.3

CAJA MUTUAL DE LOS EMPLEADOS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME FINAL DE AUDITORIA ESPECIAL DE LA UNIDAD DE
DESARROLLO HUMANO, RELACIONADA CON LAS PRESTACIONES AL
PERSONAL DE LA CAJA, PARA EL AÑO 2019

SAN SALVADOR, 15 DE OCTUBRE DEL 2019



CONTENIDO

I	INTRODUCCIÓN	3
II	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	3
III	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
IV	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....	3
V	RESULTADOS.....	4
VI	CONCLUSIÓN.....	4
VII	ACLARACIÓN	4



**INFORME FINAL AUDITORIA ESPECIAL DE LA UNIDAD DE
DESARROLLO HUMANO, RELACIONADA CON PRESTACIONES AL
PERSONAL DE LA CAJA, PARA EL AÑO 2019**

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

I. INTRODUCCIÓN

Auditoría Interna desarrolló procedimientos de auditoría especial a la Unidad de Desarrollo Humano, relacionada con las Prestaciones, otorgadas al Personal de La Caja, por el período de enero a julio 2019. Aplicando procedimientos de verificación y cumplimiento de Manuales, Procedimientos y la Normativa correspondiente definidos por la administración de La Caja.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

• **OBJETIVO GENERAL**

Aplicar procedimientos de auditoría, para determinar el cumplimiento de Manuales, Procedimientos y la Normativa correspondiente a las prestaciones, otorgadas al Personal de La Caja, por el período de enero a julio 2019, definidos por la administración de La Caja.

• **OBJETIVO ESPECIFICOS**

- a) Verificar el control interno relacionado con las prestaciones otorgadas.
- b) Verificar el cumplimiento de las Normas aplicables.
- c) Elaborar y presentar el informe final de la auditoría.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Verificación de Control Interno, y documentación solicitada y proporcionada por Desarrollo Humano, relacionada con la normativa aplicable en los diferentes procesos realizados en el otorgamiento de prestaciones al personal de La Caja, por el período de enero a julio 2019; considerando la Programación de Auditoría Interna para el ejercicio 2019.

La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

**IV. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
APLICADOS**



Verificación de documentación:

- Plan Estratégico y Operativo 2019.
- Plan de Capacitación 2019.
- Licencias con y sin goce de sueldo.
- Pago de bonificaciones.
- Ayuda por fallecimiento de familiares.
- Solicitudes de reintegro por prestación de anteojos y calzado.

V. RESULTADOS

En informe de observaciones preliminares, se presentó 6 observaciones, de las cuales se recibieron comentarios y documentación justificante, se solventaron 2 observaciones y 4 se informan en Carta de Gerencia, a efecto de tomar las acciones respectivas y evitar que en futuras auditorías puedan convertirse en hallazgos; las situaciones incluidas en Carta de Gerencia, están relacionadas con:

1. Atrasos en entregas de uniformes a personal de la institución.
2. Plan de Capacitaciones Institucional del año 2019, no aprobado a la fecha del presente informe.
3. Pendiente de revisión y actualización el Manual de Procedimientos vigente y autorizado en 2018.
4. Procesos de contratación con deficiencias de control.

VI. CONCLUSION

Los resultados de situaciones menores de control interno a la auditoría especial de la Unidad de Desarrollo Humano, correspondiente de enero a julio 2019, relacionados con la implementación de mejoras al Sistema de Control Interno, para que los procesos y acciones de control y gestión oportuna en el otorgamiento de prestaciones a empleados de La Caja, permitan a la administración tener las herramientas adecuadas, para la toma de decisiones, evitando mayores riesgos de control.

VII. ACLARACIÓN

El presente informe, corresponde a Auditoría especial de la Unidad de Desarrollo Humano, de enero a julio del 2019 y ha sido elaborado para informar a Consejo Directivo, Gerencias y Unidad de Desarrollo Humano de la Caja Mutual de los Empleados del Ministerio de Educación.

San salvador, 15 de octubre del 2019



CAJA MUTUAL DE
LOS EMPLEADOS
DEL MINISTERIO
DE EDUCACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNION LIBERTAD



Lic. Rigoberto Pérez Campos
Jefe de Auditoría Interna

COPIA: Licda. Silvia Elena Henríquez
Licda. Roxana Minet Alarcón Macal
Ing. Walter Edgardo Funes Callejas
Licda. Sonia Daysi Mena Durán

Gerente Interina
Subgerente
Jefe de Administración
Jefa de Desarrollo Humano