



## DIRECCION DE AUDITORIA SEIS

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS LIBROS Y REGISTROS DE LA EMPRESA: MANEJO INTEGRAL DE DESECHOS SOLIDOS, SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA DE CAPITAL VARIABLE (MIDES S.E.M DE C.V.), PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

**SAN SALVADOR, JUNIO 2018**



# I N D I C E

## CONTENIDO

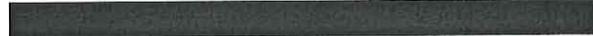
## PAGINA

1. Introducción,.....	1
2. Objetivos del Examen, .....	1
3. Alcance del Examen, .....	2
4. Procedimientos de Auditoría Aplicados, .....	2
5. Resultados del Examen, .....	3
6. Conclusión del Examen, .....	3
7. Recomendaciones, .....	3
8. Análisis de informes de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría,	4
9. Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, .....	4
10. Párrafo Aclaratorio,.....	5



**Señores  
Junta Directiva  
Manejo Integral de Desechos Sólidos,  
Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable  
Presente.**

**A la atención de:**



**Director Secretario y Representante Legal**

## **1. PARRAFO INTRODUCTORIO**

De conformidad a los Artículos 5, numerales 1 y 16, Artículo 30 y Artículo 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y Artículo 7 de la Ley sobre Constitución de Sociedades por Acciones de Economía Mixta; así como, en el Plan Anual Operativo de la Dirección de Auditoría Seis y conforme Orden de Trabajo No. 02/2018, se realizó “Examen Especial a los Libros y Registros de la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable “MIDES S.E.M. DE C.V.”, período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014, aplicando para tal efecto, las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y demás Normativa aplicable, a la naturaleza de la Entidad, durante el período sujeto a examen.

## **2. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **2.1 OBJETIVO GENERAL**

Emitir un Informe que contenga los resultados del “Examen Especial a los Libros y Registros de la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable “MIDES S.E.M. DE C.V.”, período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y demás normativa aplicable a la naturaleza del Examen.

### **2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- a. Evaluar si MIDES S.E.M. DE C.V., cuenta con los libros que de conformidad con lo establecido por el Registro de Comercio se deben llevar.
- b. Evaluar que las operaciones efectuadas por MIDES S.E.M. DE C.V, durante el periodo que comprende el Examen, se encuentren en libros y registros y que correspondan a los hechos económicos.



- c. Evaluar el cumplimiento de las disposiciones aplicables a MIDES S.E.M. DE C.V. y específicamente, lo relacionado al cumplimiento del Pacto Social, referente a la distribución de dividendos en la porción que corresponde a la participación del Estado en dicha Empresa.

### **3. ALCANCE DEL EXAMEN**

Realizamos Examen Especial a los Libros y Registros de la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable (MIDES S.E.M. de C.V.), por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República y demás Normativa aplicable a la naturaleza de la Entidad.

#### **Limitante al examen**

MIDES, S.E.M de C.V., no proporcionó de manera oportuna y completa, a los auditores de esta Corte de Cuentas, detalle, registro contable y documentación de respaldo de las cuentas: Pago de Dividendos (Utilidades) a las Municipalidades socias de MIDES; Cuentas por Cobrar a Accionistas; Contribuciones a la OPAMSS; Impuestos Municipales, pendientes de cancelar por MIDES e Impuestos por Pagar: Renta Corriente Anual e IVA, según Estados de Situación Financiera 2013-2014, documentación e información necesaria para el desarrollo de procedimientos de auditoría.

### **4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los principales procedimientos de auditoría aplicados para verificar los Libros y Registros de la Empresa: Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable (MIDES S.E.M de C.V.), correspondiente al período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014, entre otros, fueron los siguientes:

- a) Revisar y analizar el Libro de Actas de Junta General de Accionistas y Junta Directiva de MIDES S.E.M de C.V. correspondiente a los años 2013-2014.
- b) Revisar y analizar el Libro de Aumento y Disminución de Capital de MIDES S.E.M de C.V., correspondiente a los años 2013 – 2014 y su respectivo Registro.
- c) Verificar la existencia de declaratoria del pago de Dividendos (Utilidades) a las Municipalidades socias de MIDES S.E.M. de C.V.
- d) Revisar y analizar los Estados Financieros de la Entidad y sus respectivas notas explicativas, correspondientes al año 2013-2014, sellados, firmados y debidamente presentados al Centro Nacional de Registros (CNR).
- e) Verificar, según Estados de Situación Financiera, correspondientes al período de Examen:



- La existencia de Impuestos Municipales, pendientes de cancelar por MIDES S.E.M. de C.V.
  - La existencia de los Impuestos a favor del Estado (Renta e IVA.), pendientes de cancelar por parte de MIDES S.E.M. de C.V.
  - La mora existente a favor de MIDES S.E.M. de C.V., contraída por las Municipalidades socias, por la disposición y tratamiento de desechos sólidos.
- f) Verificar y analizar los Informes de Auditoría Financiera y Fiscal, emitidos por Firmas Privadas de Auditoría, correspondiente a los años 2013-2014.
- g) Verificar la existencia de los mutuos de préstamos, suscritos por MIDES, S.E.M de C.V. con terceras personas, para adquisición de góndolas, compactadores y equipo de transporte para la recolección y disposición final de desechos sólidos; adquisición de Planta para Trituración de Materiales Pétreos; Construcción de Celda (7) para la Disposición de Desechos Sólidos y capital de trabajo.
- h) Verificar y analizar los contratos suscritos por MIDES S.E.M. de C.V. y las Municipalidades socias, relacionadas con la prestación de los Servicios de Recolección y Disposición de Desechos Sólidos, vigentes en el período de Examen.

## 5. RESULTADOS DEL EXAMEN

Producto de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, no se determinaron condiciones reportables de auditoría.

## 6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a los resultados obtenidos por medio del "Examen Especial a la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable (MIDES S.E.M de C.V.), sobre los Libros y Registros, por el período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014, SE CONCLUYE: Que MIDES S.E.M de C.V., S.E.M. de C.V. ha preparado los libros y registrado sus hechos económicos de conformidad con las disposiciones que le son aplicables, específicamente, en lo relacionado al cumplimiento del Pacto Social, referente a los distribución de dividendos en la porción que corresponde a la participación del Estado en dicha Empresa. Excepto por lo expresado en la Limitación al Alcance de la Auditoria, Apartado 3 del presente Informe.

## 7. RECOMENDACIONES.

No se emiten recomendaciones de auditoria.



## **8. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA.**

La Empresa MIDES S.E.M de C.V., no cuenta dentro de su organización administrativa, con Unidad de Auditoría Interna.

Los informes de Auditoría Financiera y Fiscal analizados, correspondientes al período 2013-2014, emitidos por firmas privadas de auditoría externa, fueron:

1. Informe a los Estados Financieros a la Compañía Manejo Integral de Desechos Sólidos, S.E.M de C.V., Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los Estados de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2013 y 2012, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas.
2. Informe a los Estados Financieros a la Compañía Manejo Integral de Desechos Sólidos, S.E.M de C.V., Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013, y los Estados de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2014 y 2013, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo, por los años terminados en esas fechas.
3. Dictamen e Informe Fiscal, ejercicio 2013, Manejo Integral de Desechos Sólidos S.E.M de C.V.
4. Dictamen e Informe Fiscal, ejercicio 2014, Manejo Integral de Desechos Sólidos S.E.M de C.V.

Dichos informes no presentan condiciones de auditoría reportables, que deban ser consideradas en el presente Examen, a excepción de las Notas Explicativas a los Estados Financieros, de las cuales se consideró, gestionar el detalle, registro contable y documentación de respaldo de las cuentas: Pago de Dividendos (Utilidades) a las Municipalidades socias de MIDES; Cuentas por Cobrar a Accionistas; Contribuciones a la OPAMSS; Impuestos Municipales, pendientes de cancelar por MIDES e Impuestos por Pagar: Renta Corriente Anual e IVA.

## **9. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.**

Se dio seguimiento al Informe de Examen Especial a los Libros y Registros de la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable, MIDES S.E.M de C.V., por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, emitido por la Corte de Cuentas de la República, Dirección de Auditoría SEIS, el cual no contiene recomendaciones de auditoría a las cuales dar seguimiento.

## 10. PÁRRAFO ACLARATORIO.

Este informe se refiere al “Examen Especial a los Libros y Registros de la Empresa Manejo Integral de Desechos Sólidos, Sociedad de Economía Mixta de Capital Variable (MIDES S.E.M de C.V.), período del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014”; por lo que no se emite opinión sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros en su conjunto y se ha preparado para comunicarse a la Junta Directiva de MIDES S.E.M de C.V., en el período de examen y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 06 de junio de 2018.

**DIOS UNION LIBERTAD**



**Dirección de Auditoría Seis.**

Esta es una Versión Pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública.



Faint title or header text in the upper middle section.

Large block of faint, illegible text in the upper middle section.

Faint text line below the first block of text.

Faint text line above the first signature.

Handwritten signature and a circular official stamp in the middle section.

Faint text line below the first signature.

Large block of faint, illegible text in the lower middle section.

Handwritten signature and a circular official stamp in the lower middle section.