



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA PRACTICADA AL HOSPITAL NACIONAL DE NUEVA CONCEPCIÓN, DEPARTAMENTO DE CHALATENANGO, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

SAN SALVADOR, 22 DE FEBRERO DE 2012.



Teléfonos PBX: (503) 2222-4522, 2222-7863, Fax: 2281-1885, Código Postal 01-107
<http://www.cortedecuentas.gob.sv>, 1ª Av. Norte y 13ª C. Pte. San Salvador, El Salvador, C.A.

ÍNDICE

Contenido	pág.
1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO	1
2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	1
2.1 Objetivo General	1
2.2 Objetivos Específicos	1
2.3 Alcance de la Auditoría	2
3. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS.....	3
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS.....	3
5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.....	3
6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	4

Señor
Director del Hospital Nacional de
Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango.
Presente.

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

De conformidad al Art. 5 numeral 1º y Art. 31 de la Ley de esta Corte de Cuentas de la República, hemos efectuado Auditoria Operativa al Hospital Nacional de Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, según Orden de Trabajo Numero 086/2012

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

2.1 Objetivo General

Realizar una evaluación constructiva y objetiva al proceso de gestión del Hospital Nacional de Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia, eficacia y efectividad con que se manejan los recursos físicos, financieros, técnicos, tecnológicos y su talento humano, los resultados obtenidos de su plan de gestión, programas, proyectos, objetivos, metas, políticas y lo adecuado de sus sistemas de información.

2.2 Objetivos Específicos

- Constatar si se observa el debido cuidado en la administración de sus recursos, observando la economía en términos de cantidades y calidades adecuadas al mínimo costo; su eficiencia en la correcta utilización durante su proceso productivo y su eficacia en el logro de los objetivos y metas propuestos.
- Examinar la existencia de un sistema integrado de control de resultados, que garanticen permanentemente el cumplimiento de las estrategias, objetivos y metas acordados en sus procesos administrativos.
- Verificar si la entidad ha involucrado dentro de su proceso administrativo, los elementos que conforman la arquitectura organizacional y si se cumplen de



manera razonable dichos elementos, como son: la concepción filosófica de la entidad, Ideas rectoras (visión, misión, principios, valores y políticas), el desarrollo de teorías, métodos y herramientas, funcionalidad en la infraestructura y su estructura organizacional.

- Determinar la existencia de un proceso de planificación estratégica, coherente que permita establecer un adecuado Plan de trabajo, Resultados y sus componentes principales:
 - ✓ Diagnósticos con relación a sus procesos.
 - ✓ Plan de acción (operativo).
 - ✓ Metas.
 - ✓ Plan financiero (presupuesto, reformas presupuestarias y las disposiciones generales aplicables adoptadas por la máxima autoridad).
- Determinar si en la ejecución de los procesos, sistemas, controles, observan y acatan leyes, reglamentos, políticas, normas y disposiciones que le son aplicables y permiten acompañar e impulsar el plan de gestión.
- Verificar que en el ejercicio de la gestión institucional, se garanticen los derechos de los usuarios y la prestación de los servicios en forma eficiente, conforme lo establecen las disposiciones de ley y su normativa interna.
- Verificar si la Entidad genera y promueve una mayor cobertura, menores costos, tarifa, una mejor calidad y continuidad en la prestación del servicio.
- Determinar la existencia de procedimientos y sistemas razonables de información, que le permitan a la entidad rendir cuenta plena de las actividades originadas en las responsabilidades que se le hayan conferido.

2.3 Alcance de la Auditoría

La presente auditoría incluye una evaluación en forma integral de la gestión administrativa, operativa y financiera del Hospital de Nueva Concepción, Departamento de Chalatenango, verificando, examinando y reportando sobre el cumplimiento de sus objetivos y metas, planes de trabajo e indicadores establecidos, su sistema de control interno, la conformidad legal sobre su función social y los derechos de los usuarios en la prestación del servicio.

RUBRO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUTADO
14	Venta de bienes y servicios	\$ 50,500.00	\$ 53,261.81
15	Ingresos Financieros y otros	\$ 4,500.00	\$ 4,267.00
16	Transferencias corrientes	\$ 2121,202.00	\$ 2121,192.51
	TOTAL INGRESOS	\$ 2176,202.00	\$ 2178,721.32
51	Remuneraciones	\$ 1714,178.00	\$ 1714,169.47
54	Adquisiciones de Bienes y Servicios	\$ 454,614.42	\$ 447,899.78
55	Gastos Financieros y otros	\$ 5,121.34	\$ 5,121.34
61	Inversiones en Activos Fijos	\$ 2,288.24	\$ 2,288.24
	TOTAL GASTOS	\$ 2176,202.00	\$ 2169,478.83

3. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS

No se encontraron acciones relevantes que ameriten ser reportadas como realizaciones o logros.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS

Como resultado de los procedimientos de la Auditoría Operativa practicada al Hospital Nacional de Nueva Concepción Departamento de Chalatenango, se concluye que la gestión Financiera, gestión Administrativa y la gestión en servicios Médico Hospitalarios, ha sido realizada en sus aspectos más importantes del Hospital, con Eficiencia, Eficacia y Economía, en el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2011. Por tanto, no existen deficiencias que deban ser incluidas en el presente Informe.

5. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA.

De acuerdo a los resultados de la auditoría se constató que el Hospital de Nueva Concepción, no posee informes de auditoría interna y firmas privadas, ya que no cuenta con la Unidad de Auditoría Interna, ni ha contratado servicios de auditoría de firmas privadas.



