



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA SEIS

INFORME DE “EXAMEN ESPECIAL DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL “INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE GESTIÓN AMBIENTAL AL HOSPITAL NACIONAL DE SUCHITOTO, DEPARTAMENTO DE CUSCATLÁN, PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2013 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2014”, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 01 DE JULIO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018”.

SAN SALVADOR, SEPTIEMBRE DE 2019



CONCEPTO	ÍNDICE	PÁG.
1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO		1
2. OBJETIVOS DEL EXAMEN		1
2.1 OBJETIVO GENERAL		
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
3. ALCANCE DEL EXAMEN		1
4. PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA APLICADOS		2
5. RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL		2
6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN		2
7. RECOMENDACIONES		3
8. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA		3
9. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES		3
10. PÁRRAFO ACLARATORIO		3



**Directora
Hospital Nacional de Suchitoto
Presente.**

1. PÁRRAFO INTRODUCTORIO

De conformidad con los artículos 195 de la Constitución de la República, 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y Orden de Trabajo No. 23/2019 de fecha 09 de agosto de 2019, realizamos “Examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018”.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

2.1 OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe que contenga los resultados del “Examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018”.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014.
- b) Constatar el estado actual de las condiciones reportables que dieron origen a las recomendaciones contenidas en el Informe objeto de seguimiento.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del examen especial consistió en verificar el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014 y el estado actual de las condiciones reportables que dieron origen a las recomendaciones contenidas en el informe relacionado; examen especial que realizamos de conformidad con Normas



de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y demás normativa aplicable. Para tal efecto desarrollamos pruebas de cumplimiento con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría que responden a los objetivos del examen especial ejecutado.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados en el “Examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de Examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018”; son los siguientes:

1. Evaluar los procesos de planificación, ejecución y control de los resultados de la gestión ambiental.
2. Verificar la creación de la Unidad Ambiental del Hospital; así como el cumplimiento de sus funciones.
3. Verificar el cumplimiento de requisitos técnicos relacionados con la morgue del Hospital.
4. Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a la gestión ambiental del Hospital.
5. Realizar inspecciones físicas, toma fotográfica, entrevistas, investigación bibliográfica y revisión documental.

5. RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

De conformidad al desarrollo de los procedimientos de auditoría aplicados no determinamos condiciones que reportar.

6. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad con los resultados obtenidos por medio del “Examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018”, concluimos que: En relación a la existencia y efectividad de los mecanismos de control interno institucional; cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, planes de trabajo, y demás normativa relacionada con la gestión ambiental aplicable al Hospital Nacional de Suchitoto, en términos de eficiencia, efectividad y economía,



durante el período sujeto a examen, concluimos que es “FAVORABLE” debido a que constatamos que se ha cumplido con las recomendaciones verificadas siendo estas las siguientes: “Gestione la creación de la Unidad Ambiental Institucional” y “Continuar con los esfuerzos iniciados para la construcción de la Morgue”; .

7. RECOMENDACIONES

Derivado del examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de Examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018, no emitimos recomendaciones.

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

La Unidad de Auditoría Interna no realizó seguimiento al “Informe de Examen Especial de Gestión Ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”

Así mismo no existe ningún informe de auditoría emitido por firma privada, debido a la institución no contrató dichos servicios profesionales durante el período sujeto a examen.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Al realizar el examen especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014”, el cual contiene dos recomendaciones, las que fueron objeto de seguimiento y evaluación en el presente examen especial.

10. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe de examen especial, se efectuó de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable y se refiere únicamente al Examen Especial de seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el “Informe de examen especial de gestión ambiental al Hospital Nacional de Suchitoto, Departamento de Cuscatlán, período del 01 de enero de 2013 al 30 de septiembre de 2014; correspondiente al período del 01 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2018 y se ha preparado para comunicar al Director del Hospital Nacional de Suchitoto y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 24 de septiembre de 2019

DIOS UNIÓN LIBERTAD



**Dirección de Auditoría Seis
Corte de Cuentas de la República**

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.

