



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



## OFICINA REGIONAL DE SAN MIGUEL

### INFORME DE AUDITORÍA OPERACIONAL



**REALIZADA AL HOSPITAL NACIONAL DR. HECTOR  
ANTONIO HERNÁNDEZ FLORES, SAN FRANCISCO  
GOTERA, DEPARTAMENTO DE MORAZÁN, PERIODO  
DEL 1 DE ENERO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.**

**SAN MIGUEL, 12 DE MARZO DE 2015.**

## INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
I. RESUMEN EJECUTIVO.....	1
II. PARRAFO INTRODUCTORIO.....	2
III. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	2
IV. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS.....	3
V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL O DE GESTIÓN...	3
VI. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORÍAS INTERNAS Y FIRMAS PRIVADAS.....	3
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	3
VIII. CONCLUSIONES.....	4
IX. PARRAFO ACLARATORIO.....	4



## I. RESUMEN EJECUTIVO

### Directores:

**Hospital Nacional. Dr. Héctor Antonio Hernández Flores,**

**Dr. Salvador Humberto Pérez Orellana**

**Periodo del 1 de julio al 31 diciembre de 2014.**

**Dra. Ana Elda Guevara Varela**

**Periodo del 1 de enero de 2013 al 30 de junio de 2014.**

**Municipio de San Francisco Gotera, Departamento de Morazán**

**Presente.**

De conformidad con los Artículos 195 de la Constitución de la República, Artículos 5 y 30 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Plan Anual de Trabajo de esta Oficina Regional y con base a Orden de Trabajo No. ORSM-109/2014, de fecha 10 de noviembre de 2014, hemos efectuado Auditoría Operacional, al Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores de San Francisco Gotera, Departamento de Morazán, al periodo comprendido del 01 de enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2014.

Se analizó un Informe de Examen Especial a nivel de borrador, correspondiente al periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2013, que contiene deficiencia relacionada con el resguardo de insumos médicos, los cuales ya procedieron a su reubicación en una construcción diseñada para tal fin; y Constatación de los Inventarios a marzo y abril de 2014, no contiene deficiencias; ambos emitidos por Auditoría Interna del Ministerio de Salud.

Se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Operacional, correspondiente al periodo del 1 de septiembre de 2011 al 31 de Diciembre de 2012, practicado al Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores de San Francisco Gotera, las cuales ya fueron superadas, por lo tanto, no fue necesario desarrollar hallazgos por recomendaciones no cumplidas.

Concluimos que la administración del Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores, desarrolló con economía, eficiencia y eficacia la gestión administrativa y financiera; además, la veracidad, propiedad, registro y el acatamiento de aspectos legales y técnicos, se cumplieron de manera razonable, en el período comprendido del 1 de enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2014.

**San Miguel, 12 de Marzo de 2015.**

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Oficina Regional de San Miguel.**

**Corte de Cuentas de la República.**

**Directores:**

**Hospital Nacional. Dr. Héctor Antonio Hernández Flores,**

**Dr. Salvador Humberto Pérez Orellana**

**Periodo del 1 de julio al 31 diciembre de 2014.**

**Dra. Ana Elda Guevara Varela**

**Periodo del 1 de enero de 2013 al 30 de junio de 2014.**

**Municipio de San Francisco Gotera, Departamento de Morazán**

**Presente.**

## **II. PARRAFO INTRODUCTORIO.**

De conformidad con los Artículos 195 de la Constitución de la República, Artículos 5 y 30 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, Plan Anual de Trabajo de esta Oficina Regional y con base a Orden de Trabajo No. ORSM-109/2014, de fecha 10 de noviembre de 2014, hemos efectuado Auditoría Operacional, al Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores de San Francisco Gotera, Departamento de Morazán, al periodo comprendido del 01 de enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2014.

## **III. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

### **1. OBJETIVOS.**

#### **1.1 Objetivo General.**

Evaluar los controles, la economía, eficiencia y eficacia, con que la administración ha hecho uso de los recursos institucionales; además, de la legalidad y veracidad de las operaciones administrativas y financieras realizadas.

#### **1.2 Objetivos Específicos.**

- Verificar la existencia y uso de los bienes y servicios adquiridos por la Entidad.
- Verificar el cumplimiento de normas, disposiciones legales y técnicas que le son aplicables, así como los principios de economía, eficiencia, eficacia, en las áreas examinadas.
- Emitir un informe de auditoría que contenga los resultados obtenidos en la evaluación de la gestión administrativa y financiera de la entidad.

### **2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

Se efectuó auditoría operacional con la finalidad de evaluar la economía, eficiencia y eficacia con que han sido desarrolladas las operaciones administrativas y financieras, y



comprobar la veracidad, propiedad, registro y cumplimiento legal de las operaciones desarrolladas por la entidad en el período del 1 de enero de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

Nuestra Auditoría fue realizada con base a Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

#### **IV. PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS.**

1. Se conciliaron los saldos presentados por contabilidad en los estados financieros, con los saldos según existencia física presentados por la Unidad de Activo Fijo y Almacén.
2. Se creó el comité para revisión y actualización de la Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores.
3. Se emitieron las notas explicativas como parte de los estados financieros, que explican la composición de algunas cifras en tales estados.

#### **V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL O DE GESTIÓN.**

Se identificaron asuntos de menor importancia los cuales serán reportados en Carta a la Gerencia, por lo que éste Informe no contiene hallazgos.



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

Se analizó un Informe de Examen Especial a nivel de borrador, correspondiente al periodo del 1 de julio al 31 de diciembre de 2013, que contiene deficiencia relacionada con el resguardo de insumos médicos, los cuales ya procedieron a su reubicación en una construcción diseñada para tal fin; y Constatación de los Inventarios a marzo y abril de 2014, no contiene deficiencias; ambos emitidos por Auditoría Interna del Ministerio de Salud.

#### **VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES.**

Se dio seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Operacional, correspondiente al periodo del 1 de septiembre de 2011 al 31 de Diciembre de 2012, practicado al Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores de San Francisco Gotera, las cuales ya fueron superadas, por lo tanto, no fue necesario desarrollar hallazgos por recomendaciones no cumplidas.

## VIII. CONCLUSIÓN.

Concluimos que la administración del Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores, desarrolló con economía, eficiencia y eficacia la gestión administrativa y financiera, además, la veracidad, propiedad, registro y acatamiento de los aspectos legales y técnicos, se cumplieron de manera razonable, en el período comprendido del 1 de enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2014.

## IX. PARRAFO ACLARATORIO.

Este Informe se refiere a la Auditoría Operacional practicada a la Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores de San Francisco Gotera, departamento de Morazán, correspondiente al período del 1 de enero de 2013 al 31 de Diciembre de 2014, y ha sido preparado para uso de la Corte de Cuentas de la República, y para comunicarlo al Director del Hospital Nacional Dr. Héctor Antonio Hernández Flores.

**San Miguel, 12 de Marzo de 2015.**

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Oficina Regional de San Miguel.  
Corte de Cuentas de la República.**