



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



## **CORTE DE CUENTAS DE LA REPUBLICA OFICINA REGIONAL SANTA ANA**

**INFORME POR DENUNCIA SOBRE IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS OBSERVADAS EN EL DESEMPEÑO DEL GUARDALMACEN DEL HOSPITAL NACIONAL "ARTURO MORALES" DE LA CIUDAD DE METAPAN, DEPARTAMENTO DE SANTA ANA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.**



**SANTA ANA, ENERO DE 2014**



## INDICE

CONTENIDO	PAG.
I ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
II OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN	1
1 Objetivo General.	
2 Objetivos Específicos.	
3 Alcance del Examen.	1
III RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS	2
IV RESULTADOS DEL EXAMEN	2
V CONCLUSIÓN	3



**Doctora**

**Katia Josefina Henríquez**

**Directora del Hospital Nacional "Arturo Morales" de Metapán.**

**Departamento de Santa Ana.**

**Presente.**

Hemos efectuado Examen Especial por Denuncia sobre Irregularidades Administrativas Observadas en el Desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de la Ciudad de Metapán, Departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, tomando como base las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

## **I ANTECEDENTES DEL EXAMEN**

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 195 de la Constitución de la República, y 5 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, se realizó el Examen Especial antes mencionado.

## **II. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL EXAMEN**

### **1. Objetivo General**

Emitir un informe, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas por la Corte de Cuentas de la República, que contenga los resultados obtenidos en la fase de planificación del Examen Especial por Denuncia sobre Irregularidades Administrativas Observadas en el Desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de la Ciudad de Metapán, Departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

### **1.2. Objetivos Específicos.**

1. Verificamos si existen irregularidades en el desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de Metapán.
2. Comprobamos que en el levantamiento de inventario físico al 2 de julio de 2013, existió diferencia de menos en tres cajas de doce unidades de tres diferentes tipos de hilos de sutura, las cuales fueron rectificadas.
3. Verificar las diferencias existentes en el Inventario Físico practicado al 2 de julio de 2013, realizado por el Comité para la toma de Inventario.



4. Analizamos los saldos de inventario al 10 de diciembre de 2012 y los saldos de inventarios físicos practicados y al 10 de diciembre de 2013 y no presentan diferencias.

### **3 Alcance del Examen**

Durante el análisis preliminar del Examen Especial, efectuamos la revisión de los inventarios de medicamentos e insumos al 10 de diciembre de 2012, al 2 de julio de 2013 y al 10 de diciembre del mismo año, del Hospital Nacional "Arturo Morales" de Metapán, departamento de Santa Ana, verificando que al final del periodo examinado, no existen diferencias, entre el kárdex y las existencias físicas.

### **III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

El Programa de Auditoría, contiene los procedimientos que desarrollamos durante la fase de planificación del Examen Especial, a fin de dar cumplimiento a los objetivos programados, los cuales se detallan a continuación:

- Comunicamos a los involucrados, los resultados del Examen.
- Realizamos los análisis correspondientes a la documentación examinada.

### **IV. RESULTADOS DEL EXAMEN**

No se obtuvieron condiciones reportables en cuanto al Examen Especial por Denuncia sobre Irregularidades Administrativas Observadas en el Desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de la Ciudad de Metapán, Departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

### **V. CONCLUSION**

De conformidad a los resultados obtenidos a través de la aplicación de procedimientos de auditoría, en el Examen Especial, relacionado con la Denuncia sobre Irregularidades Administrativas Observadas en el Desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de la Ciudad de Metapán, Departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, tomando como base las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, concluimos que los funcionarios del Hospital Nacional "Arturo Morales" de Metapán, realizaron los controles, registros y levantamientos de inventarios físicos al 10 de diciembre de 2012, asimismo al 10 de diciembre de 2013, en los cuales no reportan diferencias en los

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

insumos y medicamentos que registran dichos inventarios; además, se aplicó la normativa legal vigente y no se obtuvieron condiciones reportables.

Este informe se refiere al Examen Especial relacionado con la Denuncia sobre Irregularidades Administrativas Observadas en el Desempeño del Guardalmacén del Hospital Nacional "Arturo Morales" de la Ciudad de Metapán, Departamento de Santa Ana, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

Santa Ana, 22 de enero de 2014

**DIOS UNION LIBERTAD**



*[Handwritten Signature]*  
**JEFE DE LA OFICINA REGIONAL SANTA ANA**

