

CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA
DIRECCION DE AUDITORIA TRES



**INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL
HOSPITAL MILITAR CENTRAL (HMC), POR EL PERÍODO
DEL 01 DE AGOSTO DE 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

SAN SALVADOR, 01 DE DICIEMBRE DE 2016



INDICE

	Página
RESUMEN EJECUTIVO	1
PÁRRAFO INTRODUCTORIO	1
I. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA	1
I.1 OBJETIVO GENERAL	1
I.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	1
I.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
I.4 PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS	2
I.5 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	3
II. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS	3
II.1 CONCLUSIÓN DEL PROYECTO	3
III. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS	4
IV. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	4
V. RESULTADOS OBTENIDOS	4



Cnel. Trans. DEM
José Francisco Samayoa Guerrero
Director del Hospital Militar Central
Presente

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría de Gestión practicada al Hospital Militar por el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015 fue realizada atendiendo a Orden de Trabajo N° 29/2016 de fecha 13 de junio de 2016, identificando deficiencias que fueron superadas por la Administración del Hospital Militar Central durante el proceso de auditoría; así como otros asuntos menores que fueron comunicados mediante Carta a la Gerencia REF.DA3-920/2016 de fecha 28 de octubre de 2016.

PÁRRAFO INTRODUCTORIO

El presente Informe de Auditoría de Gestión al Hospital Militar Central (HMC) por el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015, contiene los resultados obtenidos mediante la evaluación de la gestión ejecutada por las divisiones Médica, Administrativa, Logística y FAE; así como de sus dependencias, aplicando indicadores de economía, eficiencia y eficacia de las operaciones.

I. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

I.1 OBJETIVO GENERAL

El objetivo de la presente auditoría de gestión es expresar una conclusión sobre la economía, eficiencia y eficacia de la gestión realizada por el Hospital Militar Central (HMC), en el manejo de sus recursos y en el desempeño de sus servidores y funcionarios, durante el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015 de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

I.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Verificar si los procesos de la entidad se realizaron con economía, de acuerdo con principios y prácticas administrativas razonables y con las directrices señaladas.
- b) Determinar el grado de eficiencia alcanzado por la entidad, en la utilización de los recursos humanos, financieros y tecnológicos para realizar los productos, bienes y/o prestación de servicios.



- c) Examinar los sistemas de información, las medidas de rendimiento y control, y los procedimientos aplicados por las entidades fiscalizadas para corregir las deficiencias identificadas.
- d) Verificar el grado de eficacia alcanzado por los objetivos y metas propuestos por la entidad fiscalizada con relación a los resultados logrados.
- e) Determinar el grado de equidad en la prestación de los servicios de la entidad, entre la población que tiene derecho a ellos.
- f) Determinar el grado de calidad de los servicios prestados o productos generados por la entidad.
- g) Determinar el nivel de efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos, prestación de servicios o generación de productos.

I.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Evaluamos la gestión administrativa, operativa y el cumplimiento de disposiciones legales aplicables al Hospital Militar Central, por el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015. Nuestras pruebas consistieron en obtener evidencia documentada, mediante entrevistas, visitas e inspección, revisión de expedientes, archivos y correspondencia enviada y recibida, por las instancias que consideramos importantes; así como, con los responsables de dar respuestas a nuestros requerimientos, para determinar el grado en que están logrando los objetivos y metas institucionales; y que los servicios se han brindado a los usuarios en términos de eficiencia, eficacia y economía.

I.4 PRINCIPALES REALIZACIONES Y LOGROS

REALIZADOS POR LA ENTIDAD

El Hospital Militar Central durante el período auditado incrementó los ingresos provenientes de Actividades Especiales, los que son utilizados para atender necesidades inmediatas del nosocomio.

LOGROS DE LA AUDITORÍA

Las autoridades del Hospital Militar Central, aunando esfuerzos con su personal administrativo y operativo, superaron las observaciones identificadas por el equipo de auditoría responsable de realizar la auditoría de gestión por el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015.



I.5 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

1. Verificamos la aplicación del Procedimiento Operativo Normal (PON), Planes de Trabajo, Manuales Administrativos de las unidades del Hospital Militar Central y del Fondo de Actividades Especiales (FAE).
2. Analizamos el cumplimiento de términos establecidos en el Procedimiento Operativo Normal.
3. Analizamos la construcción de los indicadores de gestión por parte del Departamento de Planificación y Desarrollo.
4. Determinamos la correcta utilización del Fondo de Caja Chica.
5. Constatamos la vigencia de las Pólizas de Fidelidad de los Encargados del Fondo Circulante de Caja Chica, Bienes y Valores.
6. Verificamos que los bienes muebles e inmuebles se encuentran asegurados y se controlan mediante registros de control de inventario.
7. Verificamos la administración de los recursos del Rancho del Hospital Militar Central.
8. Verificamos el correcto cobro de servicios en el Fondo de Actividades Especiales (FAE).
9. Constatamos la oportunidad en los pagos de sueldos del Hospital Militar Central.

II. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA POR PROYECTOS

Con la aplicación de los procedimientos de la Auditoría de Gestión realizada al Hospital Militar, por el período del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015, no identificamos condiciones que reportar.

II.1 CONCLUSIÓN DEL PROYECTO

Como resultado de la Auditoría de Gestión, practicada al Hospital Militar Central por el periodo del 01 de agosto de 2013 al 31 de diciembre de 2015 de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del Ministerio de la Defensa y la normativa interna aplicables al Hospital Militar Central; concluimos que la eficiencia, eficacia y economía son aceptables.



III. ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS

La unidad de auditoría interna del Ministerio de la Defensa Nacional, elaboró dos informes relativos a exámenes realizados al Hospital Militar Central; según detalle a continuación:

1. Informe Final de Auditoría Especial relacionada con la administración de recursos y ejecución presupuestaria asignada a través del Ministerio de la Defensa Nacional, al Hospital Militar Central por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.
2. Informe Final de Auditoría de Gestión relacionado con los ingresos y recursos a través del Fondo de Actividades Especiales del Hospital Militar Central, al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Mediante la revisión y análisis del contenido de dichos informes, constatamos que presentan hallazgos que fueron retomados al realizar los procedimientos de auditoría en la presente intervención, los que fueron superados e incorporados en la carta a la gerencia de fecha 28 de octubre de 2016.

IV. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

El Informe de Auditoría de Gestión al Hospital Militar Central, por el período del 1 de enero de 2012 al 31 de julio de 2013, emitido por la Corte de Cuentas de la República, presenta una recomendación a la cual se le aplicó seguimiento, comprobamos que fue superada por la Administración del Hospital Militar Central.

V. RESULTADOS OBTENIDOS

De la aplicación de los procedimientos de auditoría, no identificamos condiciones que ameriten ser reportadas.

Este informe se refiere a la Auditoría de Gestión realizada al Hospital Militar, por el período del 1 de agosto de 2013 al 31 de diciembre del 2015.

San Salvador, 01 de diciembre del 2016.

DIOS UNIÓN LIBERTAD


Directora de Auditoría Tres

