



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



DIRECCION DE AUDITORIA UNO

INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA AL HOSPITAL NACIONAL "SANTA TERESA", ZACATECOLUCA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ, POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

SAN SALVADOR, 25 DE SEPTIEMBRE DE 2013

INDICE

No.	CONTENIDO	PÁG.
1.	ASPECTOS GENERALES	1
1.1	RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA	1
1.1.1	TIPO DE OPINION DEL DICTAMEN	1
1.1.2	SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS	1
1.1.3	SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	1
1.1.4	SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO LEGAL	1
1.1.5	ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	1
1.1.6	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	2
1.2	COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN	2
1.3	COMENTARIOS DE LOS AUDITORES	2
2.	ASPECTOS FINANCIEROS	3
2.1	INFORME DE LOS AUDITORES	3
2.2	INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA	4
3.	ASPECTOS DE CONTROL INTERNO	5
3.1	INFORME DE LOS AUDITORES	5
4.	ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES	7
4.1	INFORME DE LOS AUDITORES	7
5.	ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA	8
6.	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	8



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



Doctor
Tito Hernán Gámez Durán
Director del Hospital Nacional "Santa Teresa"
Zacatecoluca, Departamento de La Paz.
Presente.

Hemos realizado Auditoría a los Estados Financieros, preparados por el Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, aplicando Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

1. ASPECTOS GENERALES

1.1 RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

1.1.1 TIPO DE OPINION DEL DICTAMEN

Opinión Limpia

1.1.2 SOBRE ASPECTOS FINANCIEROS

No existen observaciones que reportar en este Informe.

1.1.3 SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

No existen observaciones que reportar en este Informe.

1.1.4 SOBRE ASPECTOS DE CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS, Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

No existen observaciones que reportar en este Informe.

1.1.5 ANÁLISIS DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNAS.

El análisis, evaluación y comprobación de los Informes de Auditoría Interna y Externa, no se efectuaron debido a que no existen informes; ya que las

autoridades del Hospital Nacional "Santa Teresa" no contrataron los servicios de Auditoría Interna ni Externa, para el período examinado.

1.1.6 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

El seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores no se efectuó debido a que el Informe, periodo 1 de enero 2007 al 31 de diciembre 2008, emitido por la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones.

1.2 COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La Administración, no fue informada de deficiencias identificadas durante el proceso de la auditoría.

1.3 COMENTARIOS DE LOS AUDITORES

Debido que no existieron deficiencias que reportar, por nuestra parte no hay comentarios que expresar.



CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



2. ASPECTOS FINANCIEROS

2.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Doctor

Tito Hernán Gámez Durán

Director del Hospital Nacional "Santa Teresa"

Zacatecoluca, Departamento de La Paz

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, el Flujo de Fondos y la Ejecución Presupuestaria, preparados por el Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009. Estos Estados son responsabilidad de la Administración; nuestro compromiso consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra Auditoría.

Realizamos nuestro examen de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen con base a pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros examinados; evaluación de los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por el Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz. Creemos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Estados Financieros examinados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la Situación Financiera, los Resultados de sus Operaciones, el Flujo de Fondos y la Ejecución Presupuestaria del Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, de conformidad con Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental, establecidos por la Dirección General de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Hacienda.

San Salvador, 25 de septiembre de 2013

DIOS UNION LIBERTAD


Subdirectora de Auditoría Unificada



2.2 INFORMACIÓN FINANCIERA EXAMINADA

2.2.1 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2009.

2.2.2 Estado de Rendimiento Económico del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

2.2.3 Estado de Flujo de Fondos al 31 de diciembre de 2009.

2.2.4 Estado de Ejecución Presupuestaria del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

2.2.5 Notas Explicativas de los Estados Financieros, del 2009.



3. ASPECTOS DE CONTROL INTERNO

3.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Doctor

Tito Hernán Gámez Durán

Director del Hospital Nacional "Santa Teresa"

Zacatecoluca, Departamento de La Paz

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, preparados por la Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas Normas requieren que planifiquemos y desarrollemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable sobre si los Estados de Situación Financiera, de Rendimiento Económico, de Flujo de Fondos y de Ejecución Presupuestaria, están libres de distorsiones significativas.

Al planear y ejecutar la Auditoría al Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, tomamos en cuenta el Sistema de Control Interno con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros presentados y no con el propósito de dar seguridad sobre los Sistemas de Control Interno existentes.

La administración del Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, es responsable de establecer y mantener un Sistema de Control Interno. Para cumplir con esa responsabilidad, se requiere de estimados y juicios por la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con las políticas y procedimientos de Control Interno. Los objetivos de un Sistema de Control Interno son proporcionar a la Administración afirmaciones razonables, no absolutas, que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración y documentadas apropiadamente. Debido a limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a períodos futuros está sujeta a riesgos de que los procedimientos sean inadecuados, debido a

Corte de Cuentas de la República

El Salvador, C.A.

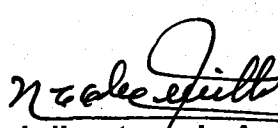
cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de Políticas y Procedimientos puedan deteriorarse.

Una falla importante es una condición reportable, en la que el diseño u operación de uno o más de los elementos del Sistema de Control Interno, no reduce a un nivel relativamente bajo, el riesgo que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser significativos y no ser detectados por los empleados, dentro de un período normal de sus funciones.

Nuestra revisión del sistema de control interno, no necesariamente identifica todos los aspectos de control interno que podrían ser condiciones reportables y, además, no necesariamente revelaría todas las condiciones que sean también consideradas fallas importantes, tal como se define anteriormente.

San Salvador, 25 de septiembre de 2013

DIOS UNION LIBERTAD


Subdirectora de Auditoría Uno





CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA



4. ASPECTOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LEYES, REGLAMENTOS, INSTRUCTIVOS Y OTRAS NORMAS APLICABLES.

4.1 INFORME DE LOS AUDITORES

Doctor

Tito Hernán Gámez Durán

Director del Hospital Nacional Santa Teresa

Zacatecoluca, Departamento de La Paz.

Presente.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Económico, Estado de Flujo de Fondos y el Estado de Ejecución Presupuestaria, preparados por la Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 y hemos emitido nuestro informe en esta fecha.

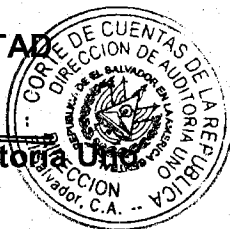
Realizamos nuestro examen de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros examinados están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen del cumplimiento con disposiciones, leyes, regulaciones, contratos, políticas y procedimientos aplicables a la Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la administración de la entidad. Llevamos a cabo pruebas de cumplimiento con ciertas disposiciones, de leyes, regulaciones, contratos, políticas y procedimientos. Sin embargo, el objetivo de nuestra auditoría a los estados financieros, no fue proporcionar una opinión sobre el cumplimiento general con tales disposiciones.

Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento legal indican que, con respecto a los rubros examinados, el Hospital Nacional "Santa Teresa" de Zacatecoluca, Departamento de La Paz, cumplió, en todos los aspectos importantes, con esas disposiciones. Con respecto a los rubros no examinados, nada llamó nuestra atención que nos hiciera creer que el Hospital Nacional "Santa Teresa" Zacatecoluca, Departamento de La Paz, no haya cumplido, en todos los aspectos importantes con esas disposiciones.

San Salvador, 25 de septiembre de 2013.

DIOS UNION LIBERTAD

Nicole Specto
Subdirectora de Auditoría



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

El análisis, evaluación y comprobación de los Informes de Auditoría Interna y Externa, no se efectuaron debido a que no existen informes; ya que las autoridades del Hospital Nacional "Santa Teresa" no contrataron los servicios de Auditoría Interna ni Externa, para el período examinado.

6. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

El seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores no se efectuó debido a que el Informe, periodo 1 de enero 2007 al 31 de diciembre 2008, emitido por la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones.