



## OFICINA REGIONAL DE SANTA ANA

**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y EGRESOS, REALIZADO AL HOGAR DE ANCIANOS "NARCISA CASTILLO", DEPARTAMENTO DE SANTA ANA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.**



**SANTA ANA, ABRIL DE 2013**



# INDICE

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



**Señores**  
**Miembros de la Junta Directiva,**  
**Del Hogar de Ancianos "Narcisa Castillo" de Santa Ana,**  
**Departamento de Santa Ana**  
**Presente.**

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 195 de la Constitución de la República de El Salvador, y Art. 5 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, realizamos Examen Especial del cual se presenta el informe correspondiente así:

## **I INTRODUCCION**

Con base en el Plan Anual de esta Oficina Regional, se emitió la Orden de Trabajo No. OREGSA-05/2013 de fecha 30 de enero de 2013, para realizar Examen Especial a los Ingresos y Egresos realizado al Hogar de Ancianos "Narcisa Castillo" de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

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

### **1. OBJETIVO GENERAL**

Comprobar la legalidad y razonabilidad de los Ingresos y Egresos, así como el trabajo realizado por la Unidad de Auditoría Interna durante el período determinado.

### **2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- a) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- b) Constatar que los ingresos percibidos fueron registrados y depositados oportunamente en cuentas bancarias del Hogar de Ancianos "Narcisa Castillo" de Santa Ana.
- c) Determinar la legalidad de los documentos de egreso.
- d) Verificar la legalidad de los procesos de Licitación, Adjudicación, Contratación de las compras de medicamentos y adquisición bienes y servicios.
- e) Verificar el trabajo realizado por la Unidad de Auditoría Interna.



### **3. ALCANCE DEL EXAMEN**

Nuestro trabajo consistió en efectuar un Examen Especial de naturaleza financiera y de cumplimiento legal a la documentación que respalda los Ingresos y Egresos, realizado en el Hogar de Ancianos "Narcisa Castillo" de Santa Ana, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

El examen fue realizado con base a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República, en lo aplicable.

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

El Programa de Auditoría, contienen los procedimientos que desarrollamos durante la ejecución del Examen Especial, a fin de darle cumplimiento a los objetivos programados se examinó el 90% de los comprobantes de ingresos y egresos para los años 2011 y 2012, los cuales se detallan a continuación:

A la muestra de registros seleccionados, de las cuentas 833 y 834 y 839 (Gastos), verifique el cumplimiento de los atributos siguientes:

- a) Que las operaciones registradas cuentan con la documentación de respaldo, suficiente y pertinente.
- b) Que la información que contienen los documentos muestra la naturaleza de la operación.
- c) Que las operaciones se registraron bajo estas cuentas, corresponden al rubro específico

A la documentación de respaldo de los registros de las 834 y 839 verifique lo siguiente:

- a) Verifique que las facturas y/o recibos se hayan emitido a nombre del Hogar de Ancianos.
- b) Monto de la factura y/o recibo sea el correspondiente al registro.
- c) Asegúrese del adecuado registro contable de la transacción en cuanto a cuenta, monto y período.

A los documentos de respaldo de las operaciones, (planillas de salarios) Aplique los atributos siguientes.

- a) Planillas de sueldos firmadas de conformidad con el pago recibido.