



**CORTE DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA**



**DIRECCIÓN DE AUDITORIA SIETE**

**INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA PRACTICADA AL HOSPITAL NACIONAL  
"DR. JUAN JOSÉ FERNÁNDEZ" ZACAMIL, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1  
DE ENERO DEL AÑO 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012.**

**SAN SALVADOR, NOVIEMBRE DEL 2013.**

## INDICE

CONTENIDO	PAG.
I. Aspectos Generales .....	1
I.1 Antecedentes de la Entidad .....	1
I.2 Resumen de los Resultados del Examen .....	1
I.2.1 Tipo de Opinión del Dictamen .....	2
I.2.2 Sobre Aspectos Financieros.....	2
I.2.3 Sobre Aspectos de Control Interno.....	2
I.2.4 Sobre Aspectos de Cumplimiento Legal .....	2
I.2.5 Análisis de Informes de Auditoría Interna.....	2
I.2.6 Seguimiento a Informes de Firmas Privadas de Auditoría .....	2
I.2.7 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditorías Anteriores .....	2
I.3 Comentarios de la Administración .....	3
I.4 Comentarios de los Auditores .....	3
II. Aspectos Financieros .....	4
II.1 Dictamen de los Auditores .....	4
II.2 Información Financiera Examinada.....	5
III. Aspectos sobre el Control Interno .....	6
III.1 Informe de los Auditores .....	6
IV. Aspectos sobre el Cumplimiento Legal .....	8
IV.1 Informe de los Auditores.....	8
IV.2 Hallazgos sobre Cumplimiento Legal .....	9
V. Análisis de Informes de Auditoría Interna .....	29
VI. Seguimiento a Informes de Firmas Privadas de Auditoría.....	29
VII. Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores .....	29
VIII. Recomendaciones de Auditoría.....	29

**Señor  
Director del Hospital Nacional  
"Dr. Juan José Fernández", Zacamil  
Presente.**

El presente informe contiene los resultados de nuestra Auditoría Financiera al Hospital Nacional "Dr. Juan José Fernández" Zacamil, por el período comprendido del 1 de enero del año 2011 al 31 de diciembre del año 2012, la cual fue desarrollada de conformidad al Artículo 195 de la Constitución de la República, numeral 4°, Artículos 5, 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República y Orden de Trabajo No. DASI 27/2013 del 10 de junio del 2013.

## **I. Aspectos Generales**

### **I.1 Antecedentes de la Entidad**

El Hospital Nacional Zacamil "Dr. Juan José Fernández", ubicado al nor-occidente de la ciudad capital San Salvador, es una institución de segundo nivel de atención del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, brinda servicios en las cuatro especialidades básicas: Medicina, Interna, Cirugía, Ginecología y Obstetricia, pero que por su desarrollo se le han ido agregando otros servicios de alta complejidad en las subespecialidades siguientes: Oftalmología, Gastroenterología, Dermatología, Reumatología, Neumología, Neurología, Neurocirugía, Odontología Maxilo-Facial, Endocrinología, Cirugía Vasculat, Cirugía Oncológica, Cirugía Plástica, Urología, Otorrinolaringología y Ortopedia.

Es el Centro de Referencia para el Sistema Básico de Salud Integral (SIBASI Centro) y la población de los Municipios de Ayutuxtepeque, Cuscatancingo, Mejicanos, Ciudad Delgado y parte de San Salvador, la cual atiende a 603,731 habitantes en una extensión geográfica de 136.8 kilómetros, así como para 12 Unidad de Salud y 9 Casas de Salud que conforman el primer nivel de atención, como también es un Hospital de referencia para la mayoría de hospitales de menor complejidad del interior del país, y en forma directa como hospital departamental para los Hospitales San Bartolo, Soyapango y Saldaña; así como la incorporación del SIBASI norte con 9 Unidades de Salud, conformando la red de servicios Centro-Norte con un promedio de 960,000 habitantes de responsabilidad programática; con el nuevo abordaje de los procesos dirigidos a proporcionar servicios de calidad a satisfacción de las necesidades de los usuarios.

El Hospital Zacamil es un establecimiento de docencia para estudiantes de medicina y carreras paramédicas (enfermería, nutrición, fisioterapia, laboratorio clínico y radiología), tiene convenios firmados con la Universidad Nacional, Evangélica, Matías Delgado y Andrés Bello.

### **I.2 Resumen de los Resultados del Examen**

En la auditoría desarrollada, se detectaron y evidenciaron los resultados siguientes: