

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna INF. N° INF.DAI. N° 025/2024 Correspondiente a la Auditoría Operacional “A LOS GASTOS EFECTUADOS EN EL HOSPITAL DE VILLA MONTES” por el periodo comprendido entre el Del 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2023.

1. OBJETIVOS

En el marco de las Normas de Auditoría Operacional aprobadas mediante Resolución N° CGE/093/2022 del 09 de noviembre de 2022, el objetivo de la presente auditoría fue de:

- a) Se emitió un pronunciamiento sobre el uso y destino de los recursos provenientes de recursos propios del Hospital Villa Montes con la Categoría Programática 200 0 50 Funcionamiento Administración Central Hospital Villa Montes, y el grado de correspondencia de la documentación de sustento de cada uno de las operaciones contables.
- b) Se emitió pronunciamiento sobre la eficacia del grado de cumplimiento de los objetivos de gestión Administración y Funcionamiento del Hospital Villa Montes 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2023.

2. OBJETO

El objeto de la presente auditoría, constituyó la siguiente documentación Administrativa y contable, que respaldan las operaciones ejecutadas a los gastos efectuados por la Dirección Administrativa N° 3 programa 200 Gestión de Salud en la actividad 50 Funcionamiento Administración Central hospital de Villa Montes, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de julio de 2023, en el Gobierno Autónomo Municipal de Villa Montes, tales como:

- a) Programa de Operaciones Anual de la Gestión 2022 y 2023.
- b) Estado de Ejecución Presupuestaria de recursos y gastos, por la gestión 2022 y del 01 de enero al 31 de Julio 2023.
- c) Documentación relativa al proceso de contratación y ejecución de los gastos efectuados.
- d) Contratos Administrativos.

- e) Ordenes de Compras.
- f) Ordenes de Servicios.
- g) Actas de recepción y de conformidad.
- h) Comprobantes contables que registran las operaciones ejecutadas y toda la documentación de sustento de estas operaciones de la gestión 2022 y del 01 de enero al 31 de Julio 2023.
- i) Cualquier otra documentación relacionada

3. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado del examen realizado se emiten los siguientes pronunciamientos:

- 3.1. Pronunciamiento de forma individual sobre el grado de eficacia del cumplimiento de los objetivos de gestión del Hospital Villa Montes para la Dirección Administrativa N° 3 Administración y Funcionamiento de la gestión 2022, (punto N° 4.1.1 al 4.1.7 del informe de auditoría).

4. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 4.1. Reposición de Pasajes y Viáticos con deficiencias, ver punto N° 4.2.1 del informe de auditoría.
- 4.2. Reposición por compra de combustible para ambulancia de transferencia sin certificación presupuestaria, ver punto N° 4.2.2 del informe de auditoría.
- 4.3. Documentación no proporcionada, ver punto N° 4.2.3 del informe de auditoría.
- 4.4. Inadecuado archivo de los Comprobantes Contables y su documentación de respaldo, ver punto N° 4.2.4 del informe de auditoría.
- 4.5. Comprobantes contables no adjuntan facturas de descargo de combustible, ver punto N° 4.2.5 del informe de auditoría.
- 4.6. Comprobantes de contabilidad por pago de servicios de Courier sin documentación de respaldo, ver punto N° 4.2.6 del informe de auditoría.
- 4.7. Falta de documentación de respaldo en comprobantes de contabilidad, ver punto N° 4.2.7 del informe de auditoría.

- 4.8. Comprobantes contables de sueldos personal eventual con deficiencias y documentación faltante, ver punto N° 4.2.8 del informe de auditoría.
- 4.9. Existencia de 2 Números de Identificación Tributaria (NIT) , ver punto N° 4.2.9 del informe de auditoría.

Villa Montes, 20 de noviembre de 2024.



[Handwritten signature]
Lic. Luis A. Espindola Flores
AUDITOR INTERNO
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL
DE VILLA MONTES

[Handwritten signature]
Lic. Juan R. B...
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA
MAT. NAL. 17058 MAT DPTAL 1091
GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL
DE VILLA MONTES