



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Informe de control interno emergente de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal de Salud de la Gestión 2018 con enfoque específico de la ley N° 1069 de mayo de 2018

RESUMEN EJECUTIVO

REF. INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LA CUENTA MUNICIPAL DE SALUD DE LA GESTION 2018 CON ENFOQUE ESPECIFICO DE LA LEY N° 1069 DE MAYO DE 2018

INF.UAI.013/2019

Como resultado de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal de Salud de la Gestión 2018 practicada, emergieron observaciones atribuibles al control interno de las operaciones realizadas para la Cuenta Municipal de Salud del Gobierno Autónomo Municipal El Torno. Es así que consideramos necesarias informarlas para el conocimiento de la MAE y de los servidores públicos, y poder tomar acciones para su efectivo control interno y mejora de la eficiencia administrativa.

Objetivo

Emitir una opinión independiente a fin de exponer las deficiencias de control interno emergentes de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal de Salud de la Gestión 2018 con enfoque específico de la Ley N°1069 de mayo de 2018, en atención a los gastos cubiertos por servicios integrales de salud en los establecimientos de salud del municipio de El Torno en el periodo comprendido en la gestión 2018.

De esta forma poner en conocimiento a la MAE y el ejecutivo para poder implantar medidas de control interno futuras a la gestión siguiente y establecer una mejora continua y eficiencia en los registros y procedimientos.

Objeto

- Estado de Ingresos y Egresos de la Gestión 2018.
- Estado de conciliación de la Cuenta Municipal de Salud de la gestión 2018.
- Extractos bancarios de la Cuenta Municipal Salud de la gestión 2018.
- Libreta bancaria del SIGEP de la gestión 2018.
- Informes Financieros de la Dirección Administrativa Financiera con respecto a la Cuenta Municipal Salud de las gestiones 2018.
- Informes de correlación clínica de los establecimientos de salud del GAMET de la gestión 2018.



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Informe de control interno emergente de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal de Salud de la Gestión 2018 con enfoque específico de la ley N° 1069 de mayo de 2018

- Transferencias del MEFP - TGN al GAMET.
- Reportes REPES-SICOFS.
- Otra documentación relacionada al objeto de la Auditoria.

Alcance

El examen se efectuó de acuerdo a las Normas de Auditoria Gubernamental N°223, aplicables a una Auditoría Financiera, código NE/CE-012, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, y comprendió la revisión y el análisis de la documentación referida a la Cuenta Municipal de Salud del Gobierno Autónomo Municipal El Torno. La evidencia en la que se basaron los resultados de la auditoría fue documental y la misma fue obtenida de la entidad originada en la Gestión 2018. Se verificó también que estén en cumplimiento a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema N°222957 de 4 de marzo de 2005.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Cobros Intermunicipales establecidas en ley N°1069

Se pudo observar que existen cobros intermunicipales a municipios por parte del Municipio de El Torno que debía hacerse conforme establece el reglamento de la Ley N°1069, sobre los cobros de atenciones realizadas a personas pertenecientes a otros municipios, los cuales fueron realizados fuera de plazo.

El presente informe es emergente de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal Salud de la gestión 2018, de los cuales se identificó deficiencia de control interno, se emite 1 recomendación sobre aspectos administrativos, financieros y de control interno dirigidas a la Máxima Autoridad Ejecutiva. Las aclaraciones realizadas por los responsables fueron consideradas e incorporadas en el presente informe.

Es cuanto informo, para fines consiguientes.

Lic. Dennis A. Canido Ch.
AUDITOR INTERNO
Reg. Profesional CAUB N°11523
Reg. CAUCRUZ N°2906



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL EL TORNO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Informe de control interno emergente de la Auditoria Financiera de la Cuenta Municipal de Salud de la Gestión 2018 con enfoque específico de la ley N° 1069 de mayo de 2018