



RESUMEN EJECUTIVO

Referencia: INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LACUENTA DE SALUD UNIVERSAL Y GRATUITA – SUS GESTION 2019 – 2020

Informe: INF.UAI.012/2022

Objetivo:

Emitir una opinión independiente a fin de exponer las deficiencias de control interno emergentes de la Auditoria Financiera de la Cuenta de Salud Universal y Gratuita SUS Gestión 2019 – 2020, respecto a la ejecución, uso y destino de los recursos transferidos para la implementación del Sistema Único de Salud Universal y Gratuito, 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 2019 y 2020.

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: El objeto de la auditoría constituye la verificación de la documentación física y digital de la Cuenta de Salud Universal y Gratuita que respalda todas las operaciones de la gestión 2019 y 2020.

- ❖ Estado de Ingresos y Egresos de la Gestión 2019 y 2020. de las partidas Presupuestarias que son asignadas para el SUS
- ❖ Registros Contables en el Sistema SIGEP Ejecución de Recursos C-21 Gestión 2019 y 2020
- ❖ Extractos bancarios de la Cuenta de salud Universal y Gratuita de la gestión 2019 y 2020.
- ❖ Libretas de la cuenta de Salud Universal y Gratuito de la gestión 2019 y 2020 (SIGEP).
- ❖ Informes de correlación clínica de los establecimientos de salud del GAMET de la gestión 2019 Y 2020.
- ❖ Transferencias del MEFP - TGN al GAMET en la gestión 2019 Y 2020.
- ❖ Reportes REPES-SICOFS de la gestión 2019 y 2020.
- ❖ Otra documentación relacionada al objeto de la Auditoria.



Resultados:

Como resultado de la Auditoría Financiera de la Cuenta de Salud Universal y Gratuita SUS Gestión 2019 – 2020, emergieron observaciones atribuibles a deficiencias de control interno con relación al cumplimiento de la Ley N°1152. Se detectaron las siguientes observaciones:

- 2.1. Inexistencia de Comprobantes de Gastos.
- 2.2. Comprobantes de gastos no adjunta la documentación de respaldo en su totalidad e integridad según, lo descritos el Decreto Supremo 0181.
- 2.3. Preventivos de gastos que no cuentan con el Formulario 500 del SICOE. Recepción definitiva/disconformidad
- 2.4. Preventivos de gastos que no adjunta la certificación presupuestaria impreso del sistema SIGEP
- 2.5. Facturas Emitidas posteriores a la emisión del pago
- 2.6. Inventario de medicamentos de la Farmacia Institucional Municipal y Centros de Salud no contabilizados. En los Estados Financieros (Balance General)
- 2.7. Deficiencias en el archivo de información generada por el Sistema Único de Salud "SUS"



Lic. Adalberto Viquez Toledo Paz
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL EL TORNO