

Unidad de Auditoría Interna
Hospital Nacional Profesor Alejandro Posadas

AUDITORÍA PROGRAMADA

Nº 11 / 2016

REFERENTE:

DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

Area: INTEGRAL

Fecha: Julio de 2016

wa



Ministerio de Salud
Secretaría de Políticas,
Regulación
y Relaciones Sanitarias

Unidad de Auditoría Interna
Hospital Profesor Alejandro Posadas

INFORME SINTÉTICO Nº: 11 / 2016

TITULO:

DEPARTAMENTO DE TESORERIA

El objeto de la presente es evaluar el Departamento, analizando el proceso de ingreso de fondos y valores, de pagos, la documentación respaldatoria de los mismos y su registración, a los efectos de verificar su debido resguardo

Las tareas se desarrollaron de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental establecidas en la Resolución Nº 152/02 SGN, la Ley 24156 y los Decretos 893/2012, 1023/2001 y 1344/2007 (Reglamentario de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional Nº 24.156) - Fondo Rotatorio - durante los meses de Junio y Julio de 2016, habiendo seleccionado una muestra representativa de las rendiciones de Fondo Rotatorio entre los meses de Enero y Mayo de 2016

Con fecha 19 de Febrero de 2016 se dictó la Resolución Interna Nº 47 de este Hospital de adecuación del Fondo Rotatorio para el Ejercicio 2016 en la suma de \$ 16.854.065,10 (pesos dieciséis millones ochocientos cincuenta y cuatro mil sesenta y cinco con 10/100). En dicha Resolución se fija como monto máximo individual para gastos con cargo al Fondo Rotatorio en \$ 1.000.000 (pesos un millón) con excepción del pago de los Servicios Básicos, para los que no se observará límite de monto alguno. Sobre un total de rendiciones en el período Enero – Mayo 2016 de \$ 42,169,176.36 se analizaron rendiciones por un total de 17,659,561.04 que representan el 41,88%, considerando este porcentaje representativo para esta Unidad

Esta Unidad de Auditoría Interna considera haber cumplido con los objetivos del presente informe. Se analizó el período Enero – Mayo 2016.

Se relevó el circuito administrativo, así como el equipamiento informático y el software con que cuenta el Departamento.

Se realizó un arqueo de fondos y valores de la Caja Chica de la dirección Ejecutiva, el cual no arrojó diferencias

Se relevaron los ingresos por la Fuente de Financiamiento 12 por cobranzas de Obras Sociales y entidades y por canon e ingresos varios.

Se solicitaron las rendiciones por Fondo Rotatorio y Caja Chica en el periodo enero – Mayo 2016 las que arrojan un total de \$ 42,169,176.36, habiéndose seleccionado una muestra para verificar la razonabilidad de los comprobantes respaldatorios de los pagos por un total de \$ 17,659,561.04 que representa el 41.88% del total

Se determinó al igual que en la Auditoría no programada de Fondo Rotatorio 09 / 2016 adquisiciones a una empresa cuya denominación es JULIAN MASSETTI (TANNED) y cuyo rubro es la fabricación y venta de Sweters, que provee al Hospital diferentes rubros distintos al inscripto en la A.F.I.P. lo que podría traer aparejado precios superiores a los de otros proveedores del rubro específico.

Además se comprobó que no se está adquiriendo combustible a YPF, por lo que no se cumple con lo dispuesto por el Decreto 1189/2012 que establece que las jurisdicciones y entidades del Sector Público Nacional deberán contratar con YPF Sociedad Anónima la provisión de combustible y lubricantes para la flota de automotores, embarcaciones y aeronaves oficiales



Ministerio de Salud
Secretaría de Políticas,
Regulación
y Relaciones Sanitarias

Unidad de Auditoría Interna
Hospital Profesor Alejandro Posadas

No se han relevado las Observaciones de años anteriores debido a que las mismas fueron analizadas en el Informe de Auditoría 09/2016 de esta Unidad

Se adjunta al presente Informe los siguientes anexos:

- ANEXO 1 - Arqueo de fondos y valores caja chica Dirección Ejecutiva
- ANEXO 2 - Fondos Rotatorios ordenados por Razón Social
- ANEXO 3 - Fondos Rotatorios ordenados por Servicio

El Palomar, Julio 29 de 2016

Cont. Alejandro G. Sturla
Auditor Contable

Lic. Karina Cohen Salama
Auditora Interna