



**ASF-369-2015  
7-12-2015**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de analizar la programación y presupuesto del Hospital San Juan de Dios, según el Instructivo de formulación de presupuesto y demás normativa vigente.

Como resultado de la evaluación se determinó que se presentan oportunidades de mejora en el control interno de procedimientos que se ejecutan, los cuales se refieren a aspectos puntuales como: disminuir los tiempos de los ajustes requeridos en las conciliaciones; disponer de un “campo en común” en las bases de datos utilizadas para ejecutar y controlar las reservas de crédito; emitir adecuadamente la certificación de contenido presupuestario según el objeto de gasto; aprobación de un manual de procedimientos y la elaboración de informes periódicos.

Asimismo se determinó la conveniencia que la asignación de presupuesto se realice conforme está establecido sobre un porcentaje del gasto real del periodo anterior, lo cual tendría su impacto sobre las modificaciones presupuestarias.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado a la Dirección de Presupuesto en el nivel central y a la Administración General del Hospital, adopten acciones recomendadas para mejorar la actividad de programación y presupuesto que se desarrolla en esta unidad ejecutora.