



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORIA INTEGRAL

**“Examen de Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección
Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013”**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTORA: Gavilanes de la Cruz, Tatiana Cristina

DIRECTOR: Tobar Vasco, Guido Hernán, Msc

CENTRO UNIVERSITARIO AMBATO

2015

APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA

Msc.

Guido Hernán Tobar Vasco

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: “Examen de Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013”, realizado por Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, enero 31 del 2015

f) _____

Msc. Guido Hernán Tobar Vasco

CI: 1801449990

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, TATIANA CRISTINA GAVILANES DE LACRUZ, declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: Examen de Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013, de la Titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo el Msc. Guido Hernán Tobar Vasco, director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f) _____

Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz

CI. 1803730041

DEDICATORIA

A Dios por ser quien me dio luz de vida.
A mi madre por ser mi fortaleza y guía en el camino.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Particular de Loja, por la oportunidad brindada, así como a los señores docentes que compartieron sus conocimientos a lo largo de este programa.

Al personal administrativo de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo – Salud y sus directivos por su apertura y colaboración en esta investigación.

Un agradecimiento especial al el Msc. Guido Hernán Tobar Vasco por su constante guía en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz

INDICE DE CONTENIDOS

	Pág.
CARATULA	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi-vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCION	3-4

CAPÍTULO I DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO Y JUSTIFICACIÓN

1.1	Descripción del estudio	6
1.1.1	Volumen de operaciones e impacto en el entorno	7
1.1.2	Justificación	9
1.2	Objetivo y resultados esperados	10
1.2.1	Objetivos	10
1.2.2	Resultados esperados	10
1.3	Presentación de la memoria	10

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1	Marco teórico	13
2.1.1	Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento	13
2.1.2	Importancia y contenido del informe de aseguramiento	15
2.2	Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral	18
2.2.1	Auditoría Financiera	18
2.2.2	Auditoría de Control Interno	19
2.2.3	Auditoría de Cumplimiento	24
2.2.4	Auditoría de Gestión	
2.3	Proceso de la Auditoría Integral	27

2.3.1	Planeación	27
2.3.2	Ejecución	27
2.3.3	Comunicación	28
2.3.4	Seguimiento	28

CAPÍTULO III ANÁLISIS DE LA INSTITUCIÓN

3.1	Introducción (antecedentes de la organización)	30
3.1.1	Misión, visión, organigrama funcional	31
3.2	Cadena de Valor	35
3.2.1	Procesos gobernantes	35
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor	36
3.2.3	Procesos habilitantes	37
3.3	Importancia de realizar un examen de auditoría integral	40

CAPÍTULO IV INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 18D06-CEVALLOS A TISALEO- SALUD EN EL PERÍODO 2013

4.1	Proceso de Auditoría Integral	43
4.1.1	Planificación preliminar	43
4.1.2	Planificación específica	43
4.1.3	Ejecución	43
4.1.4	Informe de Auditoría Integral	44
4.2	Comentarios, conclusiones y recomendaciones	46
4.3	Plan de Seguimiento a las Recomendaciones	51
4.4	Presentación y aprobación del informe	54
4.5	Demostración de la Hipótesis	54
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	55
5.1	Conclusiones	55
5.2	Recomendaciones	56
	BIBLIOGRAFIA	57
	ANEXOS	58

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: Estructura Orgánica de las Direcciones Distritales

Gráfico 2: Estructura Ampliada de las Direcciones Distritales

Gráfico 3: Estructura organizacional unidades operativas del MSP del primer nivel de atención tipo A, B, y C de atención.

Gráfico 4: Procesos Gobernantes- Responsabilidades DD18D06

Gráfico 5: Procesos básicos o agregadores de valor

Gráfico 6: Procesos Habilitantes– DD18D06

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo, se desarrolla en la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo - Salud, específicamente al Área de Adquisiciones que involucra: actividades de levantamiento de procesos de contratación a fin de brindar un servicio de salud eficiente y eficaz a los usuarios.

El objetivo principal, será el realizar un examen de auditoría integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06 Cevallos a Tisaleo – Salud, correspondiente al periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013.

Para el desarrollo del examen de Auditoría Integral al mencionado proceso, se aplicara criterios sobre la correspondiente valuación de auditoría de control interno, auditoría financiera, auditoría de gestión y auditoría de cumplimiento, cuyo producto final será un informe con su dictamen conclusiones y recomendaciones sobre lo evaluado.

El informe de auditoría será de gran importancia para la administración y personal de la entidad para la adecuada toma de decisiones, a fin de dar cumplimiento a los objetivos y metas institucionales.

PALABRAS CLAVE: Examen, Auditoría Integral, Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento

ABSTRACT

This research is developed in the “Dirección Distrital 18D06” in Tisaleo, health field. Specifically, in the Acquisition area that involves: activities of cancellations in the processes of making contracts with the aim to give a service of efficient health and effective to the users.

The main objective will be to do an exam of integral audit to the area of Adquisition of the “Dirección Distrital 18D06” in Tisaleo, in the Health field, corresponding to the time period of January 1st to December 31 in 2012.

For the development of the integral audit exam applied to the previous process it will be necessary to apply criteria about the correspondent audit valuation of the intern control, financial audit, management audit, and audit of completeness with its final product that will be an inform with its respective conclusions and recommendations about the evaluated.

The inform of audit will be of big importance to the administration and stuff of the company in order to make good decisions with the aim to accomplish the goals, and objectives of the company.

KEY WORDS: exam, integral audit, intern control, financial audit, management audit, audit of completeness

INTRODUCCION

Dentro del país el sector salud tiene una gran labor, la misma que es el de brindar a la ciudadanía en general un servicio integral, el presente trabajo de investigación consiste en la realización de un Examen de Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013.

El presente trabajo se desarrolló de acuerdo al marco conceptual de cada una de las auditorías que forman parte de la Auditoría Integral siendo estas: auditoría financiera, control interno, cumplimiento y gestión, mismas que en su conjunto nos brindan la seguridad en el análisis, los objetivos que se plantean en la auditoría integral, como parte complementaria se identifica el proceso de la auditoría integral que incluye las siguientes fases: planeación, ejecución, comunicación, seguimiento.

Capítulo I – Podemos encontrar dentro del primer capítulo una descripción sobre la institución, sus antecedentes, servicios prestados, población de cobertura además de la justificación, los objetivos y resultados esperados y la presentación de la memoria.

Capítulo II –Marco Referencial dentro del presente capítulo se desarrolla de forma extensa el marco teórico de la auditoría integral y de la misma manera se desarrolla el marco conceptual de auditoría financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento.

Capítulo III – Análisis de la empresa, dentro de este capítulo se realiza un análisis profundo de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo – Salud se describe su misión, visión además de los organigramas funcionales, procesos gobernantes, básicos, habilitantes y la correspondiente cadena de valor.

Capítulo IV – Informe, se expone el informe de auditoría integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo- Salud, resultado de la evaluación realizada a la entidad en el que se expone la parte responsable, responsabilidad del auditor, limitaciones además de las conclusiones y recomendaciones y plan de implementación de sugerencias.

Con el desarrollo del presente trabajo, se logró cumplir con el examen de auditoría integral en la entidad Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo- Salud, en el período 2013, a través de la ejecución de todas las fases del proceso de auditoría integral, que nos permitieron dar una opinión sobre la razonabilidad relacionados a los saldos, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial en el proceso señalado y que se reflejan en el informe del examen integral.

Para el desarrollo del presente trabajo de tesis, se tuvo la apertura y colaboración por parte de los funcionarios del Distrito respecto a la documentación e información requerida, debido a la importancia del presente trabajo en el análisis del componente adquisiciones sus aspectos misionales y consecución de objetivos.

CAPITULO I

DESCRIPCION DEL ESTUDIO Y JUSTIFICACION

1.1 Descripción del estudio

La Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, fue creada inicialmente en el año de 1992 mediante decreto ejecutivo 3292 del 29 de abril de 1992 como Área de Salud N° 7 Quero Cevallos.

Cabe destacar que a través del registro oficial número 768 del 16 de agosto del 2012, se sustituye la denominación de las áreas de salud por direcciones distritales, por lo que actualmente se denomina Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud

La institución Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, es una entidad no lucrativa del sector público, ubicado en la Provincia de Tungurahua se encuentra constituido por lo cantones de Cevallos, Quero, Mocha y Tisaleo. El cantón Quero posee comunidades bastante dispersas, y existen con la provincia de Chimborazo, actualmente conformada por trece unidades operativas: nueve puestos de salud y cuatro Centros de Salud ubicados en las ciudades de Quero, Mocha, Cevallos y Tisaleo, con una población de cobertura de 49821 habitantes. Por lo mencionado se hace importante destacar que la demanda de servicios de salud es cada vez más creciente dentro del distrito.

Después de diversas gestiones por parte del gobierno central como del Ministerio de Salud Publicase procede a la construcción del Centro de Salud Tipo C de Quero, cuyo responsable es el Servicio de Contratación de Obras –SECOB y responsable de la Construcción es el Consorcio Iruwill, en el que la inversión asciende al monto de \$1810.128.02, brindando actualmente la atención de:

- Consulta Externa
- Procedimientos
- Laboratorios
- Emergencia
- Fisioterapia
- Maternidad

- Rayos X
- Imagenología
- Terapia de Lenguaje
- Estimulación temprana
- Odontología
- Vacunación



1.1.1 Volumen de operaciones e impacto en el entorno

La Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, atiende un promedio de 250 turnos diarios en el servicio de medicina general, obstetricia, medicina familiar, fisioterapia, psicología, laboratorio y odontología, mientras que en el servicio de emergencia se atiende un promedio de 40 pacientes diarios.

Ejecuta además programas de: Enipla, Tamizaje Neonatal “Con Pie Derecho”, Audiometrías, Control Escolar, Modelo de Atención Integral en Salud – MAIS, Control Epidemiológico, Control del Niño Sano, Vigilancia Sanitaria.

La atención en consulta externa del año 2013 y sus unidades fue de 48464 pacientes, además se evaluó a 1555 personas con discapacidad, se realizó 394 Tamizajes Neonatal y los Agendamientos de Call – Center realizados en el 2013 fueron de 5683.

Por lo mencionado anteriormente sin duda el Distrito de Salud 18D06 mantiene un servicio de Salud de acuerdo a las especificaciones del Ministerio de Salud Pública, por lo que su gestión es de suma importancia dentro de la colectividad debiendo asegurar así un servicio de salud efectivo y eficiente.

- Programa de Tamizaje Neonatal “Con Pie Derecho”



- Laboratorio



1.1.2 Justificación

El Ministerio de Salud Pública garantiza el servicio de salud eficaz dentro de todas sus dependencias a nivel país, siendo así la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud promueve la calidad de su asistencia en todas sus áreas para de esta forma poder ofrecer a la colectividad un servicio de acuerdo a sus necesidades.

Los distintos servicios y programas ofrecidos a la población de los cantones de Quero, Cevallos, Mocha y Tisaleo , requieren un adecuado manejo de recursos a fin de surtir y prevenir cualquier tipo de necesidad por parte de la ciudadanía, por lo tanto es indispensable y de vital importancia realizar y elevar los diferentes procesos de adquisición o contratación, a fin de mantener una adecuada provisión de medicamentos, insumos, equipos tecnológicos, mantenimientos etc, a fin de prestar así un servicio eficiente a los usuarios cumpliendo así a la vez con la misión institucional.

Por lo mencionado anteriormente es necesario realizar una auditoría integral al área de Adquisiciones la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, y así determinar posibles inconvenientes para las diferentes adjudicaciones, así como plantear y elaborar recomendaciones que permitirá, mejorar el manejo de recursos, y también comprometer al personal de la organización para alcanzar todos los objetivos y metas de la organización, por medio de un informe de auditoría integral

Por lo expuesto anteriormente se justifica realizar el examen integral al área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud

1.2 Objetivo y resultados esperados

1.2.1 Objetivos

General

Realizar un examen de auditoría integral al área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud correspondiente al período 2013.

Específicos

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud
2. Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Adquisiciones
3. Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

1.2.2 Resultados esperados

- Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
- Informe de auditoria
- Plan de implementación de recomendaciones

1.3 Presentación de la memoria

La presente investigación se desarrolla en cuatro capítulos, en el primero se realiza una breve descripción de los antecedentes de la institución en la que se va a ampliar el actual estudio además del volumen de operaciones e impacto en el entorno de la misma, también se establece la justificación del por qué se seleccionó el área a evaluar además se dejar ver los objetivos y resultados esperados.

Se establece un marco teórico en el que se fundamenta el trabajo, señalando el marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento, también se menciona las autorías que conforman la auditoría integral siendo estas: Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento, Auditoría de Gestión, además se hace especial énfasis al proceso de Planeación, Ejecución, Comunicación y Seguimiento.

Dentro del análisis de la empresa se da a conocer la misión, visión, además de la cadena de valor de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, especificando los procesos habilitantes, básicos y gobernantes de la institución brindando así al presente estudio mayor conocimiento y perspectiva sobre la entidad.

Los resultados de la auditoría integral se darán a conocer por medio del correspondiente Informe a fin de que se considere dentro de la institución las correspondientes recomendaciones y conclusiones.

CAPITULO II
MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco teórico

Podremos analizar a continuación distintas definiciones, conceptos de la temática que abarca la Auditoría Integral mismas que en base a documentos de diferentes autores, nos brindaran una mayor comprensión y conocimiento sobre el tema de investigación.

2.1.1 Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento

Auditoría Integral

Definición

Dentro del marco conceptual de la auditoría integral podemos decir que según Yanel (2012) afirma:

La auditoría Integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p.1)

Según Yanel (2012) afirma:

De acuerdo con la definición anterior, los objetivos de una auditoría integral ejecutada por un contador público independiente son:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetivos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. (...)
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen.
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignaciones y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

- Evaluar el sistema global del control interno para determinar si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos
 - Efectivamente y eficiencia de las operaciones
 - Confiabilidad en la información financiera
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.2)

La Auditoría Integral de acuerdo a lo mencionado anteriormente involucra la Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Cumplimiento Legal, Auditoría de Gestión que juntas muestran la realidad de la entidad, y se mide la efectividad y eficiencia en las operaciones.

Objetivos de la Auditoria Integral

Según Subia (2012) afirma que los objetivos de la auditoría integral son:

- Analizar en forma representativa y significativa el universo de operaciones de una empresa u organización
- Lograr una evaluación integral de operaciones específicas mediante el sometimiento a diversos enfoques de análisis
- Brindar una mayor seguridad a la administración en la toma de decisiones y aplicación de correctivos
- Tomar acciones con respecto a los riesgos que afronta la administración en el logro de sus principales objetivos
- Proporcionar un reporte integral que sustenta los hallazgos en diversos campos de la empresa. (p.21)

Por lo mencionado anteriormente y de acuerdo con varios autores expongo la siguiente conclusión, la auditoría integral es un examen o proceso de evaluación de una institución o empresa o de un rubro específico en el que se procederá al análisis de los aspectos financieros, control interno, de gestión, y cumplimiento legal, a fin de emitir un informe de auditoría integral, y de esta forma apoyar a la gestión empresarial y desarrollo.

2.1.2 Importancia y contenido del informe de aseguramiento

Servicio de Aseguramiento

Según Yanel (2012) menciona que:

De acuerdo con la Norma Internacional el objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión. Los servicios de aseguramiento realizados por contadores profesionales pretenden incrementar la credibilidad de la información acerca de un asunto determinado, mediante la evaluación de si el tema en cuestión está de conformidad, en todos los aspectos importantes, con criterios adecuados, mejorando de esta manera, la probabilidad de que la información va a estar de acuerdo con las necesidades del supuesto usuario o destinatario de la misma. (p.3)

Elementos de un Servicio de Aseguramiento

Según Yanel (2012) afirma que:

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoria para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento se requerirá que contenga todos y cada uno de los elementos siguientes:

Una relación tripartita que implique a:

- Un contador profesional;
- Una parte responsable; y
- Un supuesto destinatario de la información

Un tema o asunto determinado

- Criterios confiables;
- Un proceso de contratación; y
- Una conclusión. (p.4)

Relación Tripartita

Según Yanel (2012) afirma que:

Los servicios de aseguramiento implican a tres partes independientes: al contador profesional, a una parte responsable y al supuesto destinatario del mismo. El contador profesional hace que el usuario solicitante de la información pueda confiar en el asunto en cuestión, que es responsabilidad de un tercero.

La parte responsable y el supuesto destinatario, a menudo procederán de organizaciones independientes, si bien no necesariamente. Un tercero responsable y el supuesto destinatario pueden estar, ambos, dentro de la misma organización; así por ejemplo un órgano de gobierno puede buscar confiabilidad acerca de información facilitada por un componente de dicha organización. (p.5)

Criterios confiables

Yanel (2012) define que:

Los criterios son las normas o estándares usados para evaluar la temática o alcance de los servicios. Los criterios utilizados en la evaluación de la auditoría integral son:

- En la auditoría de estados financieros los criterios son las normas nacionales o internacionales de contabilidad;
- En la auditoría de control interno, los criterios puede ser la estructura para la evaluación de cada uno de los elementos del control interno establecida por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
- En la auditoría del cumplimiento de leyes y regulaciones los criterios son las leyes comerciales, tributarias, laborales, cambiarias y de otra índole aplicables a la entidad; y
- En la auditoría de gestión los criterios son los indicadores cuantitativos y cualitativos o factores críticos de éxito establecidos por la administración que permiten evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades. (p.15)

Por lo mencionado anteriormente se puede concluir que los criterios confiables para la revisión y evaluación de la Auditoría Financiera son las diferentes normas y leyes que lo regulan, en tanto en la Auditoría de Control Interno se evalúa los diferentes componentes que lo involucran, en la Auditoría de Cumplimiento se debe considerar la diferente normativa que rige en cada entidad, y en la auditoría de gestión se considera los diferentes objetivos planteados en el plan estratégico.

Modelo del Informe de Auditoría Integral

Yanel (2012) expone lo siguiente:

A los Accionistas de la Compañía Hipotética S.A.

Hemos practicado una auditoría integral a la Compañía Hipotética S.A. para el año 2013 la cual cubre la siguiente temática: el examen del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva control interno para el logro de los objetivos de la compañía; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la compañía; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tomar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría de control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el exámenes, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

En nuestra opinión, los estados financieros presenta razonablemente la situación financiera de la Compañía Hipotética S.A al 31 de diciembre del año 2013, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluidos que la compañía mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan. La información suplementaria que se presenta en las paginas 52 contiene los indicadores especiales que evalúan el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía, esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía. (p.33)

2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorias que conforman la auditoría integral

2.2.1 Auditoria Financiera

Sánchez (2006) dice que:

“La auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurado de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. “ (p.2)

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) en el artículo 20 establece que:

Auditoría financiera.- La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.

En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada. (p.6)

Yanel (2012) menciona que:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad. El informe o dictamen que presenta el auditor fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (p.151)

Según Subia (2013) menciona que en la auditoría financiera se debe evaluar las siguientes afirmaciones:

- Veracidad: que los activos y pasivos sean de propiedad de la empresa. Se requieren procedimientos de verificación documental y física para determinar su cumplimiento.
- Integridad: los registros contables estén completos, es decir que las operaciones sean registradas en el periodo al que corresponden. Su evaluación se orientara a la revisión de la oportunidad de los sistemas de registro y su correcta clasificación
- Correcta valuación y exposición: los activos y pasivos se encuentran revelados de acuerdo a su valor de realización. Se hacen necesarios, entre otros, cálculos de depreciación, revalorización y registro de cambios en cotizaciones de moneda extranjera. (p.21)

Se puede concluir en base a las citas anteriores que la Auditoría Financiera es el examen realizado a los estados financieros de la entidad a fin de verificar la razonabilidad en los saldos lo cual implica una correcta valuación y registro de transacciones.

2.2.2 Auditoria de Control Interno

Según Mantilla (2012) respecto a la auditoria de control interno manifiesta:

El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.14)

De manera paralela a la definición descrita en el párrafo anterior, podemos decir que la Auditoría de Control Interno busca obtener una seguridad razonable respecto a si los

controles implementados por las empresas funcionan adecuadamente y buscar alcanzar los objetivos institucionales.

Objetivos

Según Mantilla (2012) menciona que:

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados.(...).

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- Operacionales, relacionados con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad
- Información financiera, relacionada con la preparación de los estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables. (p.17)

Conforme a lo citado anteriormente se puede concluir que el objetivo de la auditoria de control interno es el de verificar si los controles establecidos en la institución funcionan de forma adecuada o requieren una reestructuración, además se establece los objetivos operacionales, de información financiera y de cumplimiento

Componentes

El control Interno está conformado por cinco componentes que contribuyen al logro de objetivos de la entidad estos son:

Ambiente de Control

Mantilla (2012) afirma:

El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. (p.24)

Factores del Ambiente de Control

Según Jiménez (2012) manifiesta que los factores del ambiente de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Competencia profesional
- Atmosfera de confianza mutua
- Filosofía y estilo de dirección
- Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimientos.
- Delegación de autoridad y asignación de responsabilidades.
- Políticas y prácticas sobre Recursos Humanos
- Consejo de Administración, comité de auditoría, etc. (p.22)

Dentro de este componente y de acuerdo a lo citado se deberá evaluar integridad y valores éticos, competencia profesional, filosofía y estilo de dirección, estructura organizacional, además de los manuales y reglamentos.

Valoración de riesgos

Según Mantilla (2012) al respecto dice:

Todas las entidades, sin hacer caso de tamaño. Estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles de sus organizaciones. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir; afortunadamente compiten dentro de su industria; mantienen su fortaleza financiera y la imagen pública positiva y mantienen la calidad total de sus productos, servicios y gente. No existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. (p.39)

Los riesgos pueden provenir de factores externos o internos.

Factores externos

Mantilla (2012) menciona:

- Los desarrollos tecnológicos pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir hacia la procura de cambios.

- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías
- La competencia puede alterar las actividades de mercadeo o servicio.
- La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en las políticas y en las estrategias de operación.
- Las catástrofes naturales pueden orientar los cambios en las operaciones o en los sistemas de información y hacer urgente la necesidad de planes de contingencia.
- Los cambios económicos pueden tener un impacto sobre las decisiones relacionadas con financiación, desembolsos de capital y expansión. (p.48)

Factores Internos

Mantilla (2012) expone:

- Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones de la entidad.
- La calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación pueden influenciar el nivel de conciencia de control en la entidad.
- Un cambio en las responsabilidades de la administración puede afectar la manera como se efectúan ciertos controles.
- La naturaleza de las actividades de la entidad, y el acceso de los empleados a los activos, pueden contribuir a una equivocada apropiación de los recursos.
- Un consejo o comité de auditoría que no actúa o que no es efectivo puede proporcionar oportunidades para indiscreciones. (p.49)

Actividades de Control

Mantilla (2012) afirma que:

Las actividades de control de control son políticas y procedimientos, que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades. (p.59)

Según Mantilla (2012) manifiesta que:

Si bien algunos controles se relacionan únicamente con un área, a menudo se sobreponen. Dependiendo de las circunstancias, una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad en más de una de las tres categorías. Así, los controles de operaciones también pueden ayudar a asegurar información financiera confiable, los controles de información financiera pueden servir para efectuar cumplimiento, y así todos los demás. (p.59)

Información y comunicación.

Con respecto a la información y Comunicación según Mantilla (2012) expone que:

Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos. La información debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe entregársele a la gente que la necesita, en un forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades. (p.71)

Información

Con respecto a la Información Mantilla (2012) manifiesta que:

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento. Se usa un ordenamiento de la información. La información financiera, por ejemplo, se usa no solamente para desarrollar estados financieros de difusión externa, también se emplea para decisiones de operación, tales como monitoreo del desempeño y asignación de recursos. (p.71)

Monitoreo.

Según Jiménez (2012) mantiene que:

Los sistemas de control interno al igual que los procesos y actividades son dinámicos y pueden variar en el tiempo, requiriendo ser monitoreados con determinada periodicidad para valorar su calidad y necesidad de renovación o incluso definir su razón de existir.

Estas tareas de seguimiento se las puede realizar en dos modalidades, mediante acciones denominadas ongoing (en tiempo real, en la medida que ocurren los acontecimientos), tareas que

generalmente son efectuadas por personal inmerso en el mismo proceso; y en evaluaciones separadas que generalmente son realizadas por personal externo o independiente al proceso, y que responden a un programa de trabajo establecido en base de la criticidad, importancia y riesgos que impliquen o se relacionen con el proceso a ser evaluado. (p.31)

El monitoreo según lo citado anteriormente es verificar que la entidad este cumplimiento o haya adaptado las recomendaciones dadas, este proceso se lo conoce también como seguimiento.

2.2.3 Auditoria de Cumplimiento

Según Yanel (2012) afirma que:

La auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

La responsabilidad primaria de prevención y detección de fraudes y errores es de los encargados de la gestión y dirección de la entidad. Las responsabilidades respectivas de los encargados de la gestión y dirección pueden variar, según la entidad, así como de país a país. La dirección, con el descuido de los encargados de su gestión, debe establecer el tono adecuado, crear y mantener una cultura de honradez y una ética elevada, así como establecer controles adecuados que prevengan y detecten los fraudes y errores dentro de la entidad. (p.189)

Conforme a lo citado anteriormente la Auditoria de Cumplimiento Legal, es verificar el adecuado cumplimiento de leyes, normas y demás regulaciones que rigen a cada institución a fin de establecer si la adaptación realizada es la adecuada y responde a las necesidades de los diferentes organismos de control.

2.2.4 Auditoría de Gestión

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) en el artículo 21 establece que:

La auditoría de Gestión.- La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales. (p.6)

La Auditoría de Gestión y según el párrafo anterior, es una revisión o examen al desempeño de la institución esto se logra a través de la medición de los objetivos, metas planteadas con base a los criterios de efectividad y eficacia, de esta manera se podrá analizar el empleo de los diferentes recursos utilizados para el logro de objetivos.

Según Yanel (2012) afirma que:

“Es la actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos” (p.231)

Objetivos

Los objetivos establecidos en la auditoría de gestión según Yanel (2012) son:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p.233)

De acuerdo a lo citado anteriormente los objetivos planteados en cada entidad nos brindaran la pauta para la correspondiente evaluación a fin de verificar si estos son adecuados además del grado de utilización de los recursos es decir medir la eficiencia y eficacia.

Indicadores de Gestión

Concepto

Según Franklin (2007) establece que:

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación.

Es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por sí solos no son relevantes, pues sólo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza. (p.147)

Conforme a la lectura anterior se puede afirmar que un indicador de gestión es un cálculo matemático a fin de establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales planteados en la entidad, los mismos son relevantes e importantes ya nos brindan una perspectiva del grado de cumplimiento de los objetivos.

Características de un indicador

Las características que deben tener los indicadores de gestión Según Franklin (2007) afirma que:

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- Susceptible de medición.
- Conducir fácilmente información de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o persona.
- Aceptado por la organización.
- Justificable en relación a costo beneficio.
- Fácil de interpretar.

- Que pueda utilizarse con otros indicadores.
- Precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos. (p.148)

2.3 Proceso de la Auditoría Integral

2.3.1 Planeación

Planificación Preliminar

Según Subia (2012), menciona que es importante alcanzar el conocimiento general de la empresa a auditarse, el mismo que incluye el nivel de organización, el número de operaciones, la significatividad de los montos administrados.

El objetivo de esta indagación es determinar el objeto y alcance de la auditoría, así como las habilidades y experticia que requerirá el equipo de auditores. Es importante que con esta investigación definamos aquellas áreas de potencial riesgo que requerirán mayor profundidad en las pruebas de auditoría. Será esta comprensión global del riesgo la que a futuro, orientara una evaluación específica, hacia los diferentes enfoques de la auditoría integral

2.31 Planificación Específica

Esta fase cumple con un objetivo fundamental, que es diseñar una estrategia de trabajo a la medida ya que sus procedimientos se diseñan sobre la base del grado de cumplimiento del control interno.

2.3.2 Ejecución

El propósito de la fase de ejecución es evidenciar la aplicación de los programas de trabajo diseñados para cumplir con las estrategias de auditoría a seguir. En esta se sustentan los hallazgos cuyos atributos son la condición, criterio, causa y efecto.

2.3.3 Comunicación

La comunicación con los sujetos relacionados se cumple durante todo el proceso de auditoría uno de los propósitos es impulsar la toma de acciones correctivas de inmediato. Es importante que el informe de auditoría antes de su emisión, sea discutido en una conferencia final con los responsables de los procesos.

2.3.4 Seguimiento

Como anexo al informe de auditoría, se integra la matriz de implementación de recomendaciones, documento que es el Insumo Básico para esta fase.

CAPITULO III
ANALISIS DE LA INSTITUCIÓN

3.1 Introducción (antecedentes de la organización)

La institución Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, es una entidad no lucrativa del sector público, ubicado en la Provincia de Tungurahua se encuentra constituido por lo cantones de Cevallos, Quero, Mocha y Tisaleo. El cantón Quero posee comunidades bastante dispersas, y que con lindan con la provincia de Chimborazo en la parte Sur Oriental. Un 86.05% de la población de Quero posee un clima frío, se encuentra asentada en la zona rural, cuenta con 42 comunidades y un 13.95% de la población se encuentra en la zona urbana según la proyección y estimación de poblaciones 2014.

La Dirección Distrital 18D06 fue creado en 1972 inicia su funcionamiento en el antiguo Municipio del Cantón Quero, actualmente mantiene sus actividades dentro de la Unidad Tipo C de Quero misma que permite a la entidad satisfacer la demanda y dar cumplimiento a la normativa con la finalidad de que el 70 y 80% de los problemas de salud de la población sean solucionados.

Actualmente la cartera de servicios de la Dirección Distrital 18D06 es:

- Emergencia y partos atención 24 horas de lunes a domingo
- Medicina general consulta externa atención 12 horas de lunes a viernes de 7h00 a 19h00, sábados y domingos 8 horas de 8h00 a 16h30
- Obstetricia, Vacunación, Laboratorio, Farmacia, Terapia física y rehabilitación
- Psicología, Odontología, Rayos X, Ambulancia ECU 911 las 24

Por lo anteriormente destacado sin duda la funcionalidad y buen servicio de la institución constituye los pilares fundamentales a fin de poder satisfacer a cabalidad al usuario.

3.1.1 Misión, visión, organigrama funcional

Misión

Según el Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública (2012) en el artículo 1 afirma:

Ejercer como Autoridad Sanitaria Nacional, la rectoría, regulación, planificación, coordinación, control y gestión de la Salud Pública ecuatoriana a través de la gobernanza, vigilancia de la salud pública, provisión de servicios de atención integral, prevención de enfermedades, promoción de la salud e igualdad, investigación y desarrollo de la ciencia y tecnología y la articulación de los actores del sistema, con el fin de garantizar el derecho a la Salud. (p.6)

Visión

Según el Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública (2012) en el artículo 1 afirma:

Será la Institución que ejerce plenamente la gobernanza del Sistema Nacional de Salud, con un modelo referencial en Latinoamérica que priorice la promoción de la salud y la prevención de enfermedades, con altos niveles de atención de calidad con calidez, garantizando la salud integral de la población y el acceso universal a una red de servicios, con la participación coordinada de organizaciones públicas, privadas y de la comunidad. (p.6)

Objetivos Estratégicos:

El Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública (2012) en el artículo 2 establece:

Objetivo 1: Incrementar la eficiencia y efectividad del Sistema Nacional de Salud.

Objetivo 2: Incrementar el acceso de la población a servicios de salud.

Objetivo 3: Incrementar la vigilancia, la regulación, el control, la promoción y prevención de la salud.

Objetivo 4: Incrementar la satisfacción de los ciudadanos con respecto a los servicios de salud.

Objetivo 5: Incrementar las capacidades y competencias del talento humano.

Objetivo 6: Incrementar el uso eficiente del presupuesto.

Objetivo 7: Incrementar la eficiencia y efectividad de las actividades. (p.6)

- Organigrama

Estructura Orgánica de las Direcciones Distritales

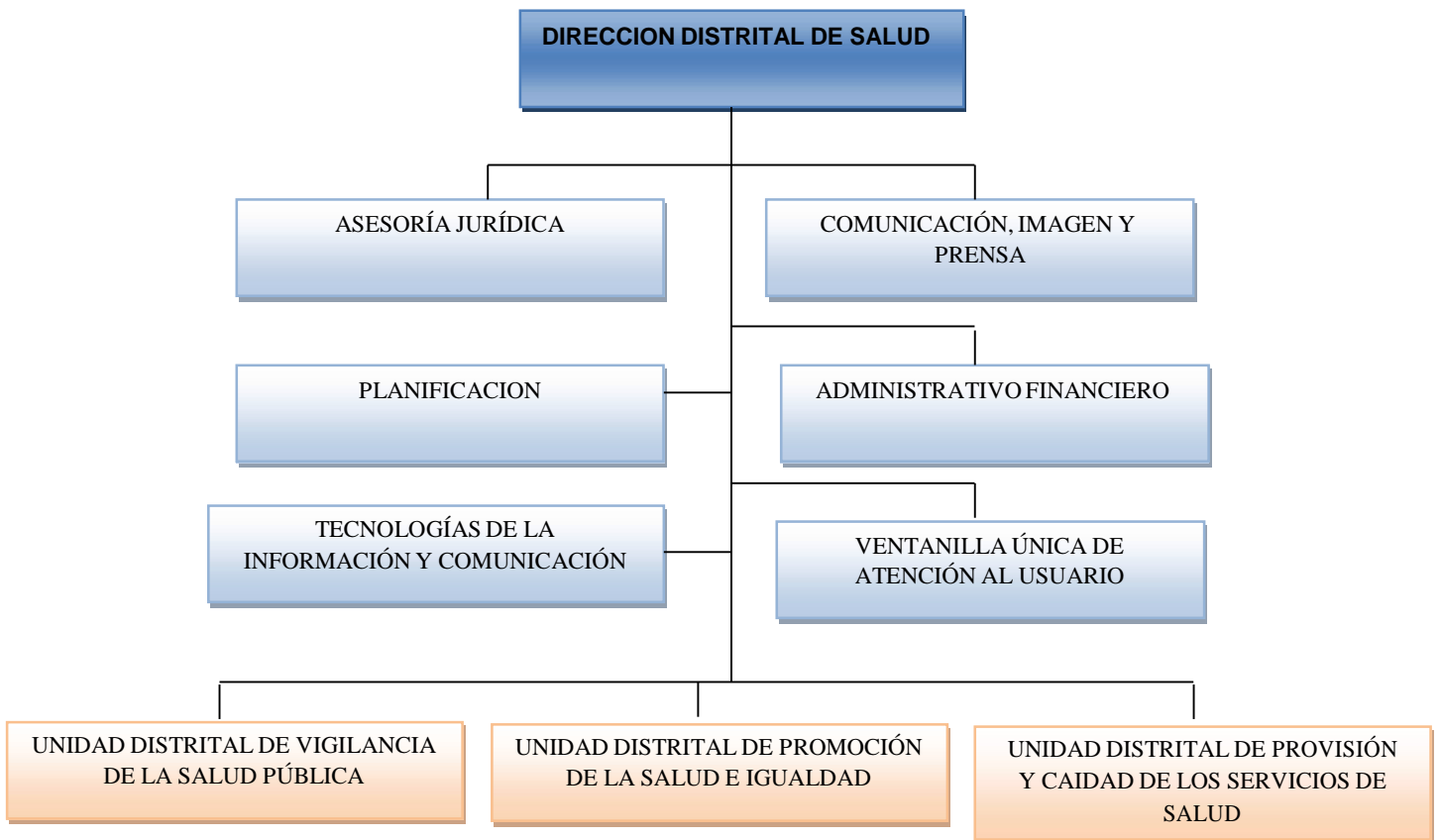


Grafico # 1

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del MSP

Elaborado por: Dirección Nacional de Talento Humano MSP

Estructura Ampliada de las Direcciones Distritales

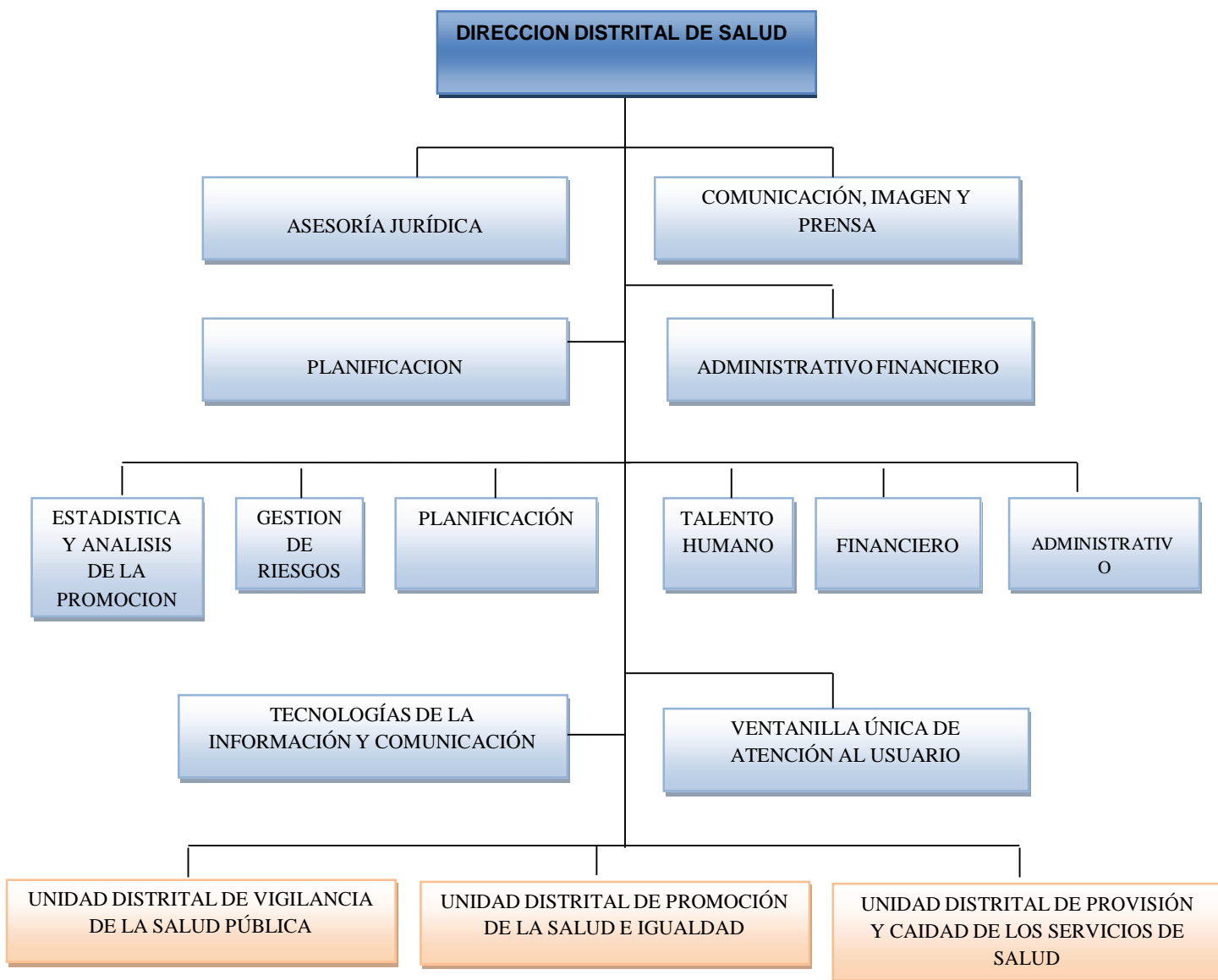


Grafico # 2

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del MSP

Elaborado por: Dirección Nacional de Talento Humano MSP

Estructura organizacional unidades operativas del MSP del primer nivel de atención tipo A, B, y C de atención.

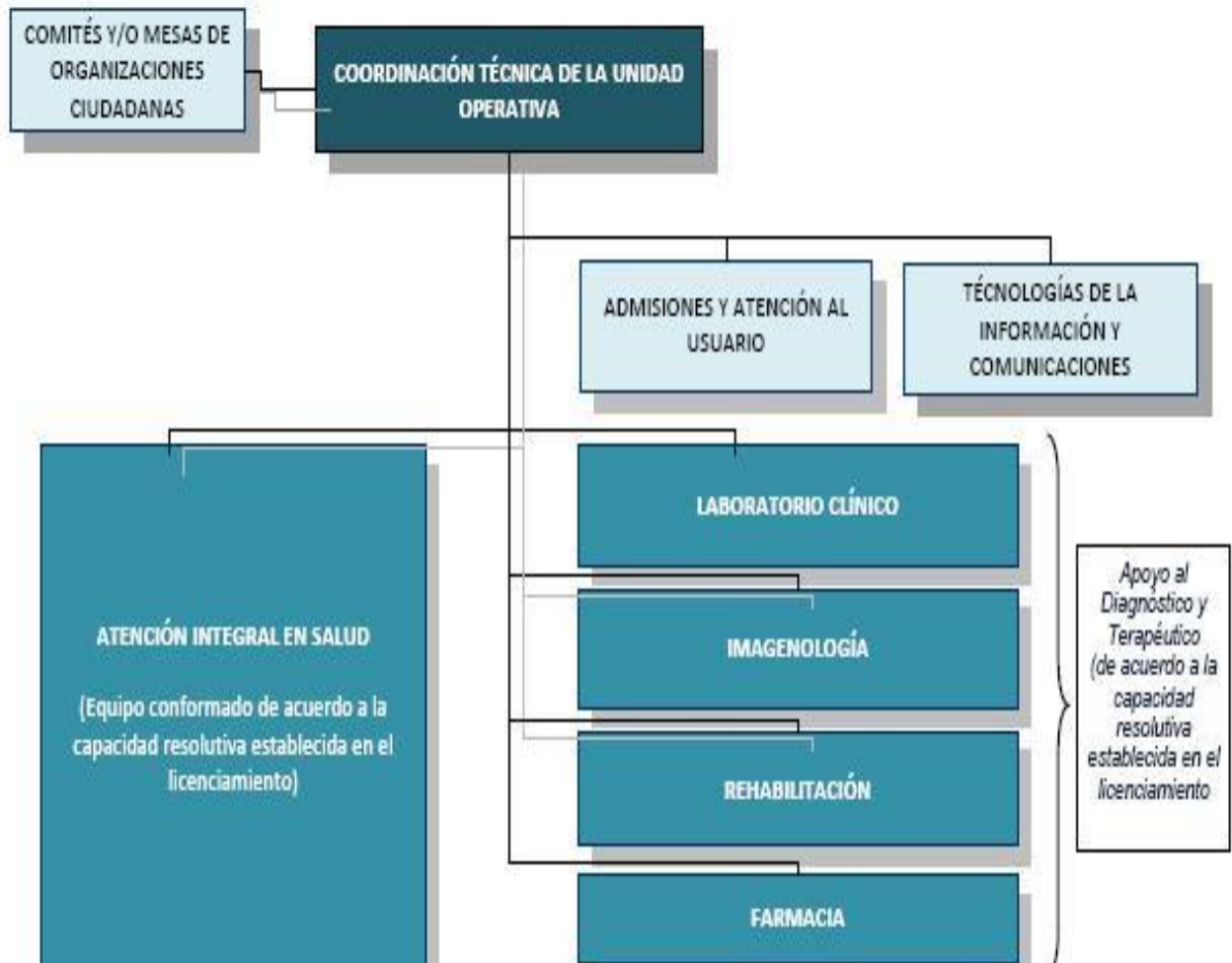


Grafico # 3

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del MSP

Elaborado por: Dirección Nacional de Talento Humano MSP

3.2 Cadena de Valor

La Dirección Distrital 18D06-Cevallos a Tisaleo- Salud para el cumplimiento de su misión y responsabilidades, desarrolla los siguientes procesos conforme a la normativa vigente y estructura autorizada y emitida por el Ministerio de Salud Pública:

3.2.1.1 Procesos gobernantes

La Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud, dentro del proceso gobernante se mantiene la/el **Director/a Distrital de Salud** quien es el responsable de dirigir, controlar, gestionar la salud dentro de la jurisdicción, cumpliendo a cabalidad las normativa vigente a fin de brindar una atención integral a la población.

Responsabilidad

La Directora Distrital será la encargada de guiar al equipo de trabajo hacia la consecución de los objetivos planteados, por medio de actividades y una adecuada logística.

Procesos Gobernantes- Responsabilidades DD18D06

A continuación se presenta un gráfico que demuestra de forma dinámica las diferentes responsabilidades por parte del proceso gobernante.

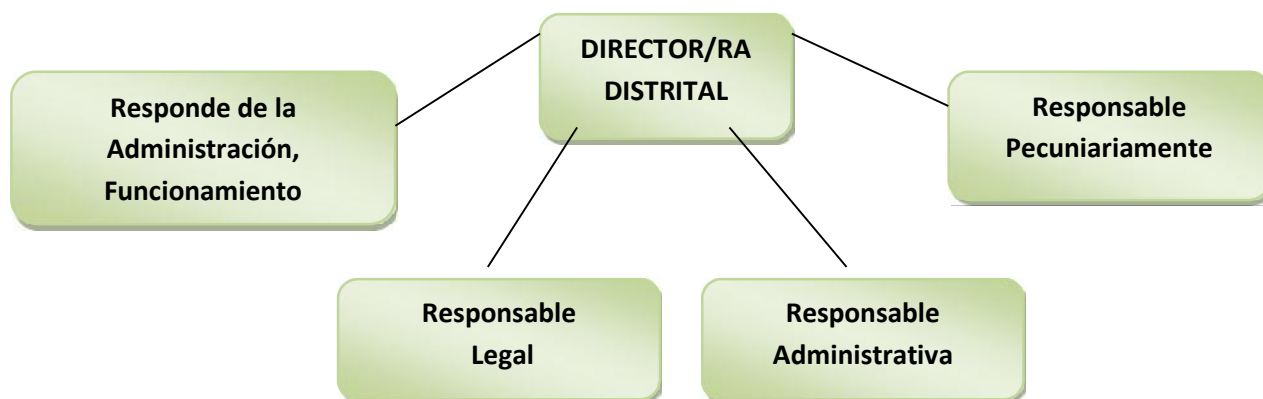
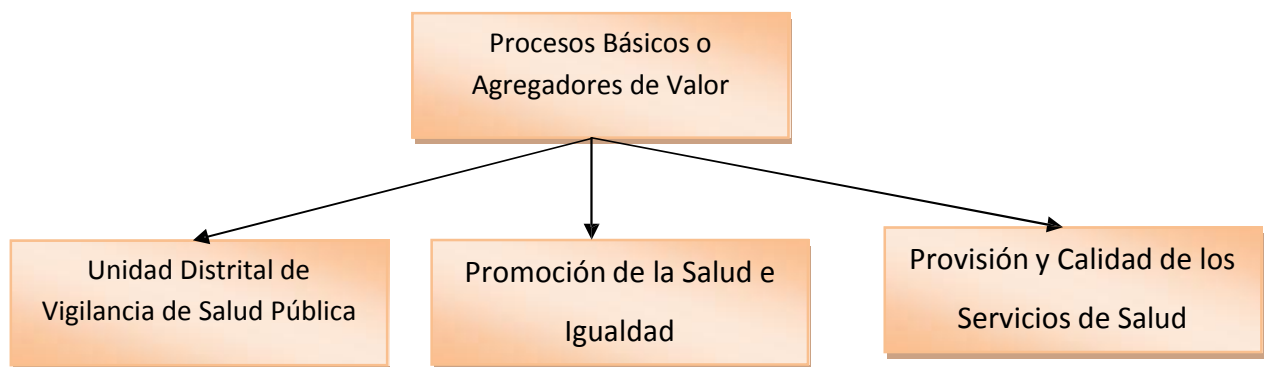


Grafico # 4
Título: Responsabilidad Proceso Gobernante
Elaborado Por: Tatiana Gavilanes

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Dentro de los procesos básicos o agregadores de valor podemos mencionar los siguientes mismos que están establecidos en el Estatuto Orgánico Sustitutivo Del Ministerio De Salud Pública.

Procesos básicos o agregadores de valor



Grafico# 5

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del MSP

Elaborado por: Tatiana Gavilanes

A continuación se detalla la utilidad de cada unidad Administrativa:

Vigilancia Epidemiológica.- En la unidad de vigilancia epidemiológica se mantiene la concentración de información a nivel distrital sobre las enfermedades de enfoque comunitario, además de la evaluación y seguimiento de vigilancia epidemiológica

Promoción de la Salud e Igualdad.- En la unidad distrital de promoción de la salud e igualdad se coordina de forma adecuada las diferentes actividades, proyectos, capacitaciones, para la promoción y prevención de la salud a fin de que la ciudadanía en general conozca y participe sobre los servicios de salud ofrecidos por la entidad.

Provisión y Calidad de los Servicios de Salud

Dentro del departamento de provisión de servicios de la salud podemos mencionar diferentes actividades o funciones dentro de las principales podemos mencionar:

- ✓ Provisión y Calidad en los Servicios de Salud
- ✓ Medicamentos y Dispositivos Médicos

1.1.1 Procesos Habilitantes

Los procesos Habilitantes y de Apoyo generan servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor para sí mismos, apoyando así la Gestión Institucional de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo-Salud los citamos a continuación:

- **Procesos Habilitantes – DD18D06**



Grafico#6

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional por Procesos del MSP
 Elaborado por: Tatiana Gavilanes

Estadística y Gestión de Riesgos

En el Distrito de Salud 18D06, la unidad de Estadística constituye la recopilación de la información a nivel del Distrito, por medio del cual se puede realizar el monitoreo respectivo a las diferentes unidades de salud a fin de verificar las gestiones realizadas en las mismas.

Dentro de la Unidad de Gestión de Riesgos se establece las diferentes políticas, procedimientos, a nivel distrital enfocadas a la prevención de eventos adversos.

Tecnología de la Información y Comunicaciones

La unidad de Tecnología de la Información mantiene las funciones de mantener y aplicar los recursos tecnológicos en los sistemas de información a fin de preservar la estructura tecnológica en la entidad además de brindar un servicio técnico adecuado al usuario aplicando la normativa vigente.

Procesos Habilitantes de Apoyo

Los procesos habilitantes de apoyo que ayudan a la consecución de los objetivos dentro de la Dirección Distrital 18D06-Cevallos a Tisaleo – Salud, son los siguientes:

Administrativo –Financiero

Dentro de este ámbito podemos establecer lo siguientes de parámetros:

- ✓ Talento Humano
- ✓ Financiero
- ✓ Administrativo

Productos:

Talento Humano

El departamento de talento humano constituye una parte importante dentro de la institución debido a las múltiples actividades realizadas con el fin de proveer un servicio de salud adecuado con profesionales correctos y acorde a las necesidades de la institución.

Financiero

El departamento financiero se enmarca en las funciones de ejecutar el presupuesto de la institución conforme a lo establecido a normativa vigente y considerando además las necesidades de la institución.

Administrativo

Las actividades logísticas de mantenimiento y prevención de las unidades de salud constituyen este ámbito, además podemos encontrar al departamento de proveeduría encargado del levantamiento de procesos de contratación a fin de suministrar al Distrito de Salud los diferentes insumos, medicamentos y demás.

Ventanilla Única de Atención al Usuario

El área de ventanilla única se encarga de la administración y manejo adecuado de la documentación externa e interna del distrito, además de la correcta clasificación por procesos, usuarios y productos de la misma.

1.2 Importancia de realizar un examen de auditoría integral

El Ministerio de Salud Pública garantiza el servicio de salud eficaz dentro de todas sus dependencias a nivel país, siendo así la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud promueve la calidad de su asistencia en todas sus áreas para de esta forma poder ofrecer a la colectividad un servicio a corde a sus necesidades.

Los distintos servicios y programas ofrecidos a la población de los cantones de Quero, Cevallos, Mocha y Tisaleo , requieren un adecuado manejo de recursos a fin de surtir y prevenir cualquier tipo de necesidad por parte de la ciudadanía, por lo tanto es indispensable y de vital importancia realizar y elevar los diferentes procesos de adquisición o contratación, a fin de mantener una adecuada provisión de medicamentos, insumos, equipos tecnológicos, mantenimientos etc, a fin de prestar así un servicio eficiente a los usuarios cumpliendo así a la vez con la misión institucional.

Por lo mencionado anteriormente es necesario realizar una auditoría integral al área de Adquisiciones la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, y así determinar posibles inconvenientes para las diferentes adjudicaciones, así como plantear y elaborar recomendaciones que permitirá, mejorar el manejo de recursos, así como también comprometer al personal de la organización para alcanzar todos los objetivos y metas de la organización, por medio de un informe de auditoría integral

Por lo expuesto anteriormente expuestos, se concluye que es importante realizar el examen integral al área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud

CAPÍTULO 4

**INFORME DEL EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL Y ASEGURAMIENTO DE LA
CALIDAD A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO- SALUD EN EL
PERIODO 2013**

4.1. Proceso de Auditoría Integral

Para emitir el informe de auditoría integral se cumplieron con las siguientes etapas:

4.1.1. Planificación preliminar

En esta fase se obtuvo información general sobre la Dirección Distrital 18D6 – Cevallos a Tisaleo – Salud sobre el área de Adquisiciones; entre la información recopilada se puede mencionar información Financiera y presupuestaria, normativa respectiva, como producto se emite el Memorando de Planificación Preliminar. (Anexo 2)

4.1.2. Planificación específica

Se ha definido la estrategia a desarrollar por cada tipo de auditoría: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión; una vez establecido la estrategia de trabajo; producto de esta fase se diseñaron los programas de trabajo.

4.1.3. Ejecución

Respecto a la ejecución de la auditoría se aplicaron los procedimientos detallados en los programas de trabajo realizados en la fase anterior para cada tipo de auditoría; se dejó evidencia mediante papeles de trabajo y se obtuvo los hallazgos que serán presentados en el informe de auditoría.

4.1.4. Informe de Auditoría Integral

El presente informe fue desarrollando, teniendo en cuenta la estructura del informe de auditoría integral del libro de Yanel (2012).

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL

A la Directora de la Dirección Distrital 18D06-Cevallos a Tisaleo-Salud

Hemos practicado una auditoría integral a Dirección Distrital 18D06-Cevallos a Tisaleo-Salud, por el año 2013, la cual cubre la siguiente temática: el examen especial a los procesos misionales de la empresa con la evaluación del componente adquisiciones; evaluación del sistema de control interno; evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de gestión. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de Dirección Distrital 18D06-Cevallos a Tisaleo-Salud; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan al proceso de Adquisiciones; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la institución.

Nuestra obligación es expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, auditoría del control interno, auditoría sobre cumplimiento de leyes y auditoría de gestión. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han

cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de gestión en la evaluación de los resultados de la administración. Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera o Principios de Contabilidad utilizados; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre razonabilidad, veracidad y correcta valuación del componente Adquisiciones y conclusiones sobre otra temática.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la empresa mantuvo en todos sus aspectos importantes, una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

En relación con los objetivos generales, metas y actividades de la compañía; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

Por la naturaleza de nuestro examen especial las conclusiones y recomendaciones se presentan como anexo al informe.

Ambato, 31 de enero del 2015

Atentamente

Ing. Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz

4.2. Comentarios y Recomendaciones

A continuación, se detallaran los hallazgos producto de la ejecución de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

Auditoría Financiera

1. Saldo incorrecto en partidas 530805 Materiales de Aseo y 530804 Materiales de Oficina.

Comentario:

Se determina en el análisis de las compras del mes de diciembre del 2013 un registro equivocado entre partidas presupuestarias, adquiriéndose Suministros de Oficina con la partida 530804 (Materiales de Oficina) proceso Catalogo Electrónico N° CATE-0012-2013 registrándose la misma con la partida presupuestaria 530805 – Materiales de Aseo por el valor de \$59.27, incumplimiento con la Normativa de Contabilidad Gubernamental- Principios de Contabilidad Gubernamental-Devengado causado por una inadecuada valuación de cuentas al momento del registro mismo que afecta los saldos de auxiliares.

Recomendación:

A la Contadora: previo al registro definitivo y pago a proveedores se recomienda verificar las partidas y disponibilidad de certificaciones presupuestarias, además cabe recalcar que no se recomienda realizar un ajuste debido a que la ejecución entre partidas fue del 100% por lo que los saldos finales ejecutables ya se consumieron es su totalidad.

Auditoría de Control Interno

2. Los registros de los hechos económicos no se realizan a tiempo

Comentario:

Los registros de los hechos económicos no se realizan a tiempo, incumplimiento con Normativa de Contabilidad Gubernamental - Principios de Contabilidad Gubernamental-3.1.1 Medición Económica mismo que menciona: “En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, el patrimonio y sus variaciones, debe considerar mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador.” (p.45). Lo mencionado anteriormente se da por cambios de comprobantes de venta realizados por parte de Proveedores por lo que los saldos de las cuentas de gasto e inventario no representan la realidad de la entidad.

Recomendación:

Al Contador: se recomienda realizar conciliaciones mensuales entre el Inventario de Bodega y Contabilidad a fin de establecer saldos reales.

Auditoría de Cumplimiento Legal

3. Adquisición de Ínfima Cuantía no cuenta con Firma de Responsabilidad

Comentario:

En el análisis de requisitos y documentos para levantar los procesos de Ínfimas Cuantías existe un pago de \$730.24 mismo que en el cuadro comparativo de cotizaciones no presenta la firma de responsabilidad por parte del delegado de la máxima autoridad, incumpliendo así con el Reglamento General De La Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública (2013) en el artículo 60 causado por la omisión por parte de

Proveeduría y Gestión Financiera al momento de la revisión de requisitos habilitantes para el pago.

Recomendación:

- Se recomienda a Proveeduría preparar toda la documentación pertinente para el pago de los diferentes procesos de contratación a fin de evitar omisión de requisitos.
- Cabe destacar que Gestión Financiera deberá verificar la documentación pertinente previa al registro y pago a proveedores.

4. Adquisición de Ínfima Cuantía no cumple con lo reglamentado

Comentario:

En la respectiva evaluación se estableció que una compra de Ínfima Cuantía no cuenta con las tres cotizaciones para la realización el proceso de adjudicación incumpliendo con la Resolución INCOP No. 062-2012 -Artículo 7.- que menciona que siempre que sea posible, se exhorta a las entidades contratantes a que cuenten con al menos tres proformas previamente a definir el proveedor con quien se realizará la contratación por ínfima cuantía, el incumplimiento de este artículo es causado por la omisión de requisitos por parte de proveeduría al adjudicar de un proceso de contratación.

Recomendación:

Se recomienda a Proveeduría realizar los procesos de contratación conforme a los requerimientos establecidos en la normativa del SERCOP

5. Proceso de Ínfima Cuantía 11051 no se considera en Reporte emitido al SERCOP

Comentario:

En la respectiva evaluación se estableció que una compra por el proceso de Ínfima Cuantía no fue emitida en el reporte total al SERCOP, incumpliendo así con la Circular N° SERCOP-DG-DNCPCP-2014-001-C emitida por el SERCOP en el que se solicita la información respectiva sobre los procesos de ínfima cuantía de forma trimestral, esto es causado por la inobservancia por parte de proveeduría al momento verificar los procesos realizadas por la entidad teniendo como posible efecto una sanción por parte del SERCOP.

Recomendación:

Se recomienda a Proveeduría enviar la documentación respectiva y completa de Ínfimas Cuantías al SERCOP, considerando todos los requisitos y requerimientos de la institución.

Auditoría de Gestión

6. No se cumple con objetivos del PPAP y Plan Anual de Contratación -Medicina y Productos Farmacéuticos

Comentario:

La adquisición de Medicina y Productos Farmacéuticos durante el año 2013 fue de 327795 medicamentos lo cual corresponde al 61.27% por lo que incumple en el Objetivo planteado en el Plan Anual de Compras de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud, causado por la falta de planificación y de coordinación entre los diferentes departamentos, teniendo como efecto el no abastecimiento de medicinas para la ciudadanía.

Recomendación:

Se recomienda al jefe de Farmacia y Proveeduría coordinar de manera eficiente y eficaz la compra de Medicinas y Materiales de Laboratorio y Uso Médico por medio de cuadros estadísticos que reflejen la tendencia e índices de mayor consumo de medicamentos, y así poder adquirirlos de manera planificada.

7. No se cumple con objetivos del PPAP y Plan Anual de Contratación – Materiales de Laboratorio y Uso Medico

Comentario

La adquisición de Materiales de Laboratorio y Uso Médico durante el año 2013 fue de 43113 materiales lo cual corresponde al 92.81% por lo que incumple en el Objetivo planteado en el Plan Anual de Compras de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud, causado por la falta de planificación y de coordinación entre los diferentes departamentos, teniendo como efecto el no abastecimiento de medicinas para la ciudadanía.

Recomendación:

Se recomienda al jefe de Farmacia y Proveeduría coordinar de manera eficiente y eficaz la compra Materiales de Laboratorio y Uso Médico por medio de cuadros estadísticos que reflejen la tendencia e índices de mayor consumo de medicamentos, y así poder adquirirlos de manera planificada.

4.3 Plan de Seguimiento a las Recomendaciones.

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

AÑO 2013

PI- R
1/3

COMENTARIOS, RECOMENDACIONES Y ACTIVIDADES A REALIZAR		PERSONAL A CARGO DE LA IMPLEMENTACIÓN	PLAZOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO (hasta)	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA				
HALLAZGO N° 1	Saldo incorrecto en partidas 530805 Materiales de Aseo y 530804 Materiales de Oficina.			
<p>COMENTARIO Se determina en el análisis de las compras del mes de diciembre del 2013 un registro equivocado entre partidas presupuestarias, adquiriéndose Suministros de Oficina con la partida 530804 (Materiales de Oficina) proceso Catalogo Electrónico N° CATE-0012-2013 registrándose la misma con la partida presupuestaria 530805 - Materiales de Aseo por el valor de \$59.27, incumplimiento con la Normativa de Contabilidad Gubernamental-Principios de Contabilidad Gubernamental-Devengado causado por una inadecuada valuación de cuentas al momento del registro, mismo que afecta los saldos de auxiliares.</p>		Analista Distrital de Contabilidad	Mensual	Informes de Conciliación de Cuentas, con firma de responsabilidad del contador.
<p>RECOMENDACIÓN Previo al registro definitivo y pago a proveedores se recomienda verificar las partidas y disponibilidad de certificaciones presupuestarias.</p>				
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
HALLAZGO N° 2	Los registros de los hechos económicos no se realizan a tiempo			
<p>COMENTARIO Los registros de los hechos económicos no se realizan a tiempo, incumplimiento con Normativa de Contabilidad Gubernamental - Principios de Contabilidad Gubernamental- 3.1.1 Medición Económica mismo que menciona: "En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, el patrimonio y sus variaciones, debe considerar mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador." (p.45). Lo mencionado anteriormente se da por cambios de comprobantes de venta realizados por parte de Proveedores por lo que los saldos de las cuentas de gasto e inventario no representan la realidad de la entidad.</p>		-Analista Distrital de Contabilidad	Mensual	Informes de Conciliación de Bodega, con firma de responsabilidad del contador
<p>RECOMENDACIÓN Realizar conciliaciones mensuales entre el Inventario de Bodega y Contabilidad a fin de establecer saldos reales.</p>				

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD
 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES
 AÑO 2013

PI-R
2/3

COMENTARIOS, RECOMENDACIONES Y ACTIVIDADES A REALIZAR		PERSONAL A CARGO DE LA IMPLEMENTACIÓN	PLAZO ASIGNADO PARA EL CUMPLIMIENTO	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO LEGAL				
HALLAZGO N° 3	Adquisición de Ínfima Cuantía no cuenta con Firma de Responsabilidad			
<p>COMENTARIO En el análisis de requisitos y documentos para levantar los procesos de Ínfimas Cuantías existe un pago de \$730.24 mismo que en el cuadro comparativo de cotizaciones no presenta la firma de responsabilidad por parte del delegado de la máxima autoridad, incumpliendo así con el Reglamento General De La Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública (2013) en el artículo 60 causado por la omisión por parte de Proveeduría y Gestión Financiera al momento de la revisión de requisitos habilitantes para el pago.</p>		- Analista Distrital de Adquisiciones -Analista Distrital de Contabilidad	Mensual	Acta de confirmación de documentación soporte de pago con firma de responsabilidad del Analista de Adquisiciones. Informe de Contabilidad del cumplimiento de Requisitos previo al pago a proveedores
<p>RECOMENDACIÓN Preparar toda la documentación pertinente para el pago de los diferentes procesos de contratación a fin de evitar omisión de requisitos. Verificar la documentación pertinente previa al registro y pago a proveedores.</p>				
HALLAZGO N° 4	Adquisición de Ínfima Cuantía no cumple con lo Reglamentado			
<p>COMENTARIO En la respectiva evaluación se estableció que una compra de Ínfima Cuantía no cuenta con las tres cotizaciones para la realización el proceso de adjudicación incumpliendo con la Resolución INCOP No. 062-2012 -Artículo 7.- que menciona que siempre que sea posible, se exhorta a las entidades contratantes a que cuenten con al menos tres proformas previamente a definir el proveedor con quien se realizará la contratación por ínfima cuantía, el incumplimiento de este artículo es causado por la omisión de requisitos por parte de proveeduría al adjudicar de un proceso de contratación</p>		Analista Distrital de Adquisiciones	Mensual	Informe del cumplimiento legal de procesos realizados, con respectiva firma de responsabilidad del proveedor
<p>RECOMENDACIÓN Realizar los procesos de contratación conforme a los requerimientos establecidos en la normativa del SERCOP</p>				
HALLAZGO N° 5	Proceso de Ínfima Cuantía 11051 no se considera en Reporte emitido al SERCOP			
<p>COMENTARIO En la respectiva evaluación se estableció que una compra por el proceso de Ínfima Cuantía no fue emitida en el reporte total al SERCOP, incumpliendo así con la Circular N° SERCOP-DG-DNCP-2014-001-C emitida por el SERCOP en el que se solicita la información respectiva sobre los procesos de ínfima cuantía de forma trimestral, esto es causado por la inobservancia por parte de proveeduría al momento verificar los procesos realizadas por la entidad teniendo como posible efecto una sanción por parte del SERCOP.</p>		Analista Distrital de Adquisiciones	Mensual	Informes de consolidación de la Información de Ínfimas Cuantías realizadas durante el mes, con la respectiva firma de responsabilidad del proveedor
<p>RECOMENDACIÓN Remitir la documentación respectiva y completa de Ínfimas Cuantías al SERCOP, considerando todos los requisitos y requerimientos de la institución.</p>				

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

AÑO 2013

PI- R
3/3

COMENTARIOS, RECOMENDACIONES Y ACTIVIDADES A REALIZAR		PERSONAL A CARGO DE LA IMPLEMENTACIÓN	PLAZO ASIGNADO PARA EL CUMPLIMIENTO	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
AUDITORIA DE GESTION				
HALLAZGO N° 6	No se cumple con objetivos del PPAP y Plan Anual de Contratación -Medicina y Productos			
<p>COMENTARIO</p> <p>La adquisición de Medicina y Productos Farmacéuticos durante el año 2013 fue de 327795 medicamentos lo cual corresponde al 61.27% por lo que incumple en el Objetivo planteado en el Plan Anual de Compras de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud, causado por la falta de planificación y de coordinación entre los diferentes departamentos, teniendo como efecto el no abastecimiento de medicinas para la ciudadanía</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Analista Distrital de Farmacia - Analista Distrital de Adquisiciones 	Mensual	<p>Informes de reuniones, resoluciones para adquirir medicamentos, con firma de responsabilidad del responsable de farmacia y adquisiciones</p>
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Coordinar de manera eficiente y eficaz la compra de Medicinas y Materiales de Laboratorio y Uso Médico por medio de cuadros estadísticos que reflejen la tendencia e índices de mayor consumo de medicamentos, y así poder adquirirlos de manera planificada.</p>				

4.4 Presentación y aprobación del informe.

El Informe de Auditoría Integral se realizó en la entidad Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud, durante los meses de noviembre, diciembre año 2014 y diciembre del 2015 en función de la Planificación de la Auditoría.

El Informe de Auditoría Integral y Aseguramiento de la Calidad fue presentado al Gerente el 31 de enero del 2015 mismo que será de gran utilidad para la toma de decisiones.

El Plan de Implementación de Recomendaciones deberá cumplirse a fin de evitar errores futuros dentro de la institución, de acuerdo a la matriz anteriormente realizada y presentada.

4.5 Demostración de la Hipótesis.

Con el desarrollo del examen de auditoría integral a la entidad Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo- Salud en el período 2013, se obtuvo un informe de aseguramiento de la evaluación de los aspectos financieros, control interno, cumplimiento y de gestión, que aporta de manera adecuada a la toma de decisiones institucionales y adopción de acciones de mejoramiento continuo o para la entidad.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- La auditoría integral rompe los paradigmas tradicionales, constituye un gran soporte para la administración de las instituciones, para el logro de sus objetivos y la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de todos los requisitos legales, el control interno y la gestión empresarial.
- La ejecución de la Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013, por medio de la evaluación del sistema de control interno; evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de gestión, ha proporcionado una visión amplia sobre la entidad de forma general y específica, con el fin de determinar el manejo y gestión institucional en el manejo de sus operaciones y consecución de objetivos.
- Para la ejecución del presente trabajo se tuvo la apertura y disponibilidad por parte de la máxima autoridad y funcionarios de la entidad lo cual viabilizó la ejecución de la auditoría integral en la institución.
- En el presente trabajo se aplicó los conocimientos de los diferentes módulos de la Maestría de Auditoría Integral enmarcados en los aspectos misionales de la institución, emitiendo así un Informe de Auditoría Integral que abarca las conclusiones y recomendaciones emitidas.

RECOMENDACIONES

- Para la la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, la auditoría integral es un proceso que atraviesan por parte de la Contraloría General del Estado, por lo que se debe considerar la aplicación de controles y manejos adecuados a fin de lograr alcanzar los aspectos misionales de la institución y a la vez manteniendo una adecuada imagen institucional a nivel país.
- Es necesario que la institución aplique las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría integral a fin de que se maneje de forma adecuada los recursos de la institución y alcance los aspectos misionales de la misma.
- La Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, debe considerar mantener una adecuado equipo de trabajo donde sus labores se realicen de forma adecuada y colaboren a prestar un servicio de salud eficiente.
- Se debe contar con un equipo multidisciplinario para poder cubrir todos los aspectos importantes de los procesos examinados.

BIBLIOGRAFÍA

- BLANCO LUNA, Yanel (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES
- ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES
- FRANKLIN, Enrique Benjamín . (2007). Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio. México Segunda Edición: Editorial Pearson Educación. 843pp
- MADARIAGA, Juan. (2004). Manual Práctico de Auditoría. Barcelona: Ediciones DEUSTO
- MANTILLA, Samuel Alberto (2005): Auditoría del Control Interno, Colombia, ECOEEDICIONES
- SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México
- SUBÍA GUERRA, Jaime (2013). Auditoría de Gestión III Guía didáctica. Ecuador: Editorial Ediloja Cía. Ltda. 63pp
- SUBÍA GUERRA, Jaime Cristobal (2012). Marco Conceptual de la Auditoría Integral Guía didáctica. Ecuador: Editorial Ediloja Cía. Ltda. 72pp

ANEXOS

Anexo 1- Autorización Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo - Salud



Dirección Distrital de Salud N.- 18D06



No. MSP-DDS18D06-PG-0005-2014

Quero, Mayo 16 de 2014

AUTORIZACION

La Suscrita Directora Distrital **Dra. Mayra Palacios Sánchez** con C.C 1803023207 de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo – Salud, autoriza a la Srta. **Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz** con C.C 1803730041 a realizar el Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Magister en Auditoria Integral en esta Institución.

Facultando a la parte interesada hacer uso del presente como lo estime conveniente.

Atentamente,

Dra. Mayra Palacios
DIRECTORA DISTRITAL

Anexo 2.-

DIRECCION DISTRITAL 18D06 CEVALLOS A TISALEO - SALUD MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA AUDITORIA INTEGRAL

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Examen de Auditoría Integral a la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo- Salud., por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013

1. Motivo de la auditoría

La Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo- Salud por el período 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013, se realizará en cumplimiento a:

Aportar a la institución una seguridad razonable respecto a que las actividades desarrolladas en el Área de Adquisiciones se enmarquen a los objetivos misionales de la institución

2. Objetivos de la auditoría

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del área de Adquisiciones
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

3. Naturaleza y alcance de la auditoría

La auditoría integral al Área de Adquisiciones se ejecutara por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2013.

4. Conocimiento General de la Organización

4.1. Base legal de creación y/o constitución

La Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud, fue creada inicialmente en el año de 1992 mediante decreto ejecutivo 3292 del 29 de abril de 1992 como Área de Salud N° 7 Quero Cevallos.

Cabe destacar que a través del registro oficial número 768 del 16 de agosto del 2012, se sustituye la denominación de las áreas de salud por direcciones distritales, por lo que actualmente se denomina Dirección Distrital 18D06- Cevallos a Tisaleo – Salud

Cabe mencionar que la empresa está sujeta a las siguientes disposiciones legales, entre las más importantes:

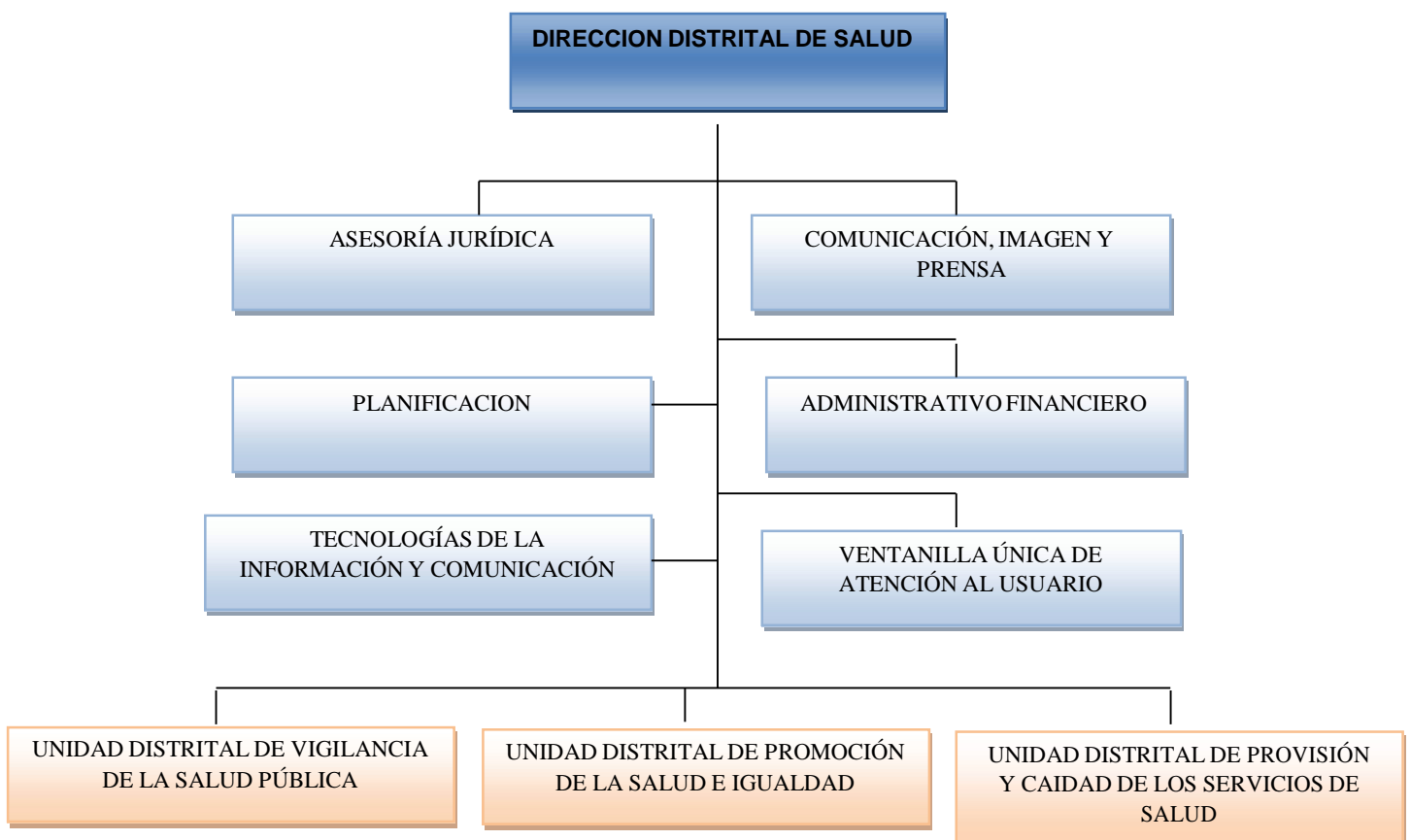
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública
- Manual de Usuario “Publicación Ínfima Cuantía”
- Normativa Del Sistema De Administración Financiera
- Normas De Control Interno Para Las Entidades, Organismos Del Sector Público Y De Las Personas Jurídicas De Derecho Privado Que Dispongan De Recursos Públicos

4.2. Estructura orgánica

La empresa mantiene la siguiente estructura orgánica:

- **Organigrama**

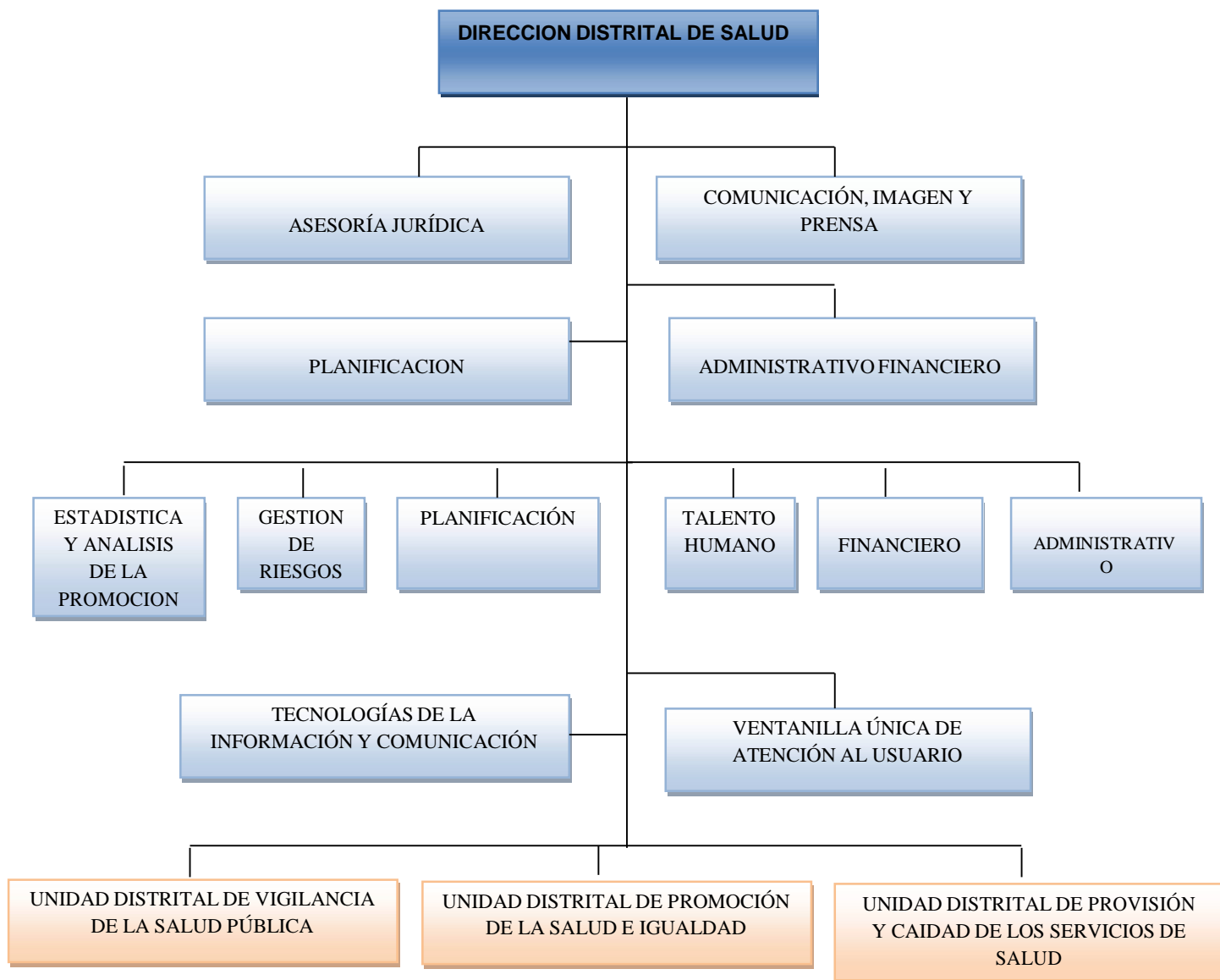
Estructura Orgánica de las Direcciones Distritales



Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública

Elaborado por: Dirección Nacional de Talento Humano MSP

Estructura Ampliada de las Direcciones Distritales



Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública

Elaborado por: Dirección Nacional de Talento Humano MSP

4.3. Misión, visión y valores

Misión

Ejercer como Autoridad Sanitaria Nacional, la rectoría, regulación, planificación, coordinación, control y gestión de la Salud Pública ecuatoriana a través de la gobernanza, vigilancia de la salud pública, provisión de servicios de atención integral, prevención de enfermedades, promoción de la salud e igualdad, investigación y desarrollo de la ciencia y tecnología y la articulación de los actores del sistema, con el fin de garantizar el derecho a la Salud.

Visión

Será la Institución que ejerce plenamente la gobernanza del Sistema Nacional de Salud, con un modelo referencial en Latinoamérica que priorice la promoción de la salud y la prevención de enfermedades, con altos niveles de atención de calidad con calidez, garantizando la salud integral de la población y el acceso universal a una red de servicios, con la participación coordinada de organizaciones públicas, privadas y de la comunidad.

Valores

- **Respeto.**- Entendemos que todas las personas son iguales y merecen el mejor servicio, por lo que nos comprometemos a respetar su dignidad y a atender sus necesidades teniendo en cuenta, en todo momento, sus derechos.
- **Inclusión.**- Reconocemos que los grupos sociales son distintos y valoramos sus diferencias.
- **Vocación de servicio.**- Nuestra labor diaria lo hacemos con pasión.

- **Compromiso.-** Nos comprometemos a que nuestras capacidades cumplan con todo aquello que se nos ha confiado.
- **Integridad.-** Tenemos la capacidad para decidir responsablemente sobre nuestro comportamiento”.

4.4. Líneas o giro del negocio (objeto social) y/o temas relacionadas con la auditoría

El Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06 ejecuta las siguientes actividades:

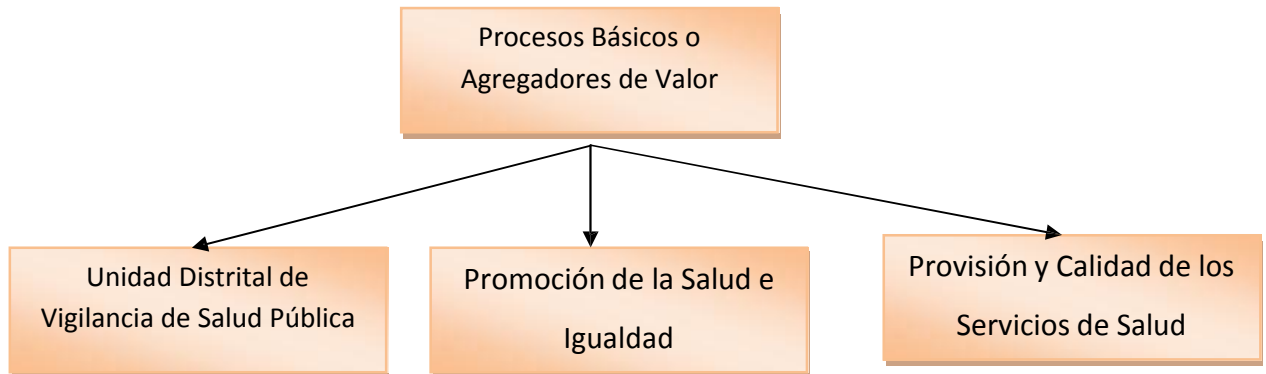
- Realización de procesos de contratación a fin de proveer y complementar los servicios de salud integral de la institución
- Planificar las adquisiciones a fin de que no exista ruptura de stop
- Solventar las necesidades de la necesidades de la institución

4.5. Mapa de procesos

A continuación se presenta la cadena de valor que se aplica en la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo - Salud

Procesos básicos o agregadores de valor.- dentro de los procesos básicos o agregadores de valor podemos mencionar los siguientes mismos que están establecidos en el Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública

- **Procesos básicos o agregadores de valor**



Grafico# 5

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública

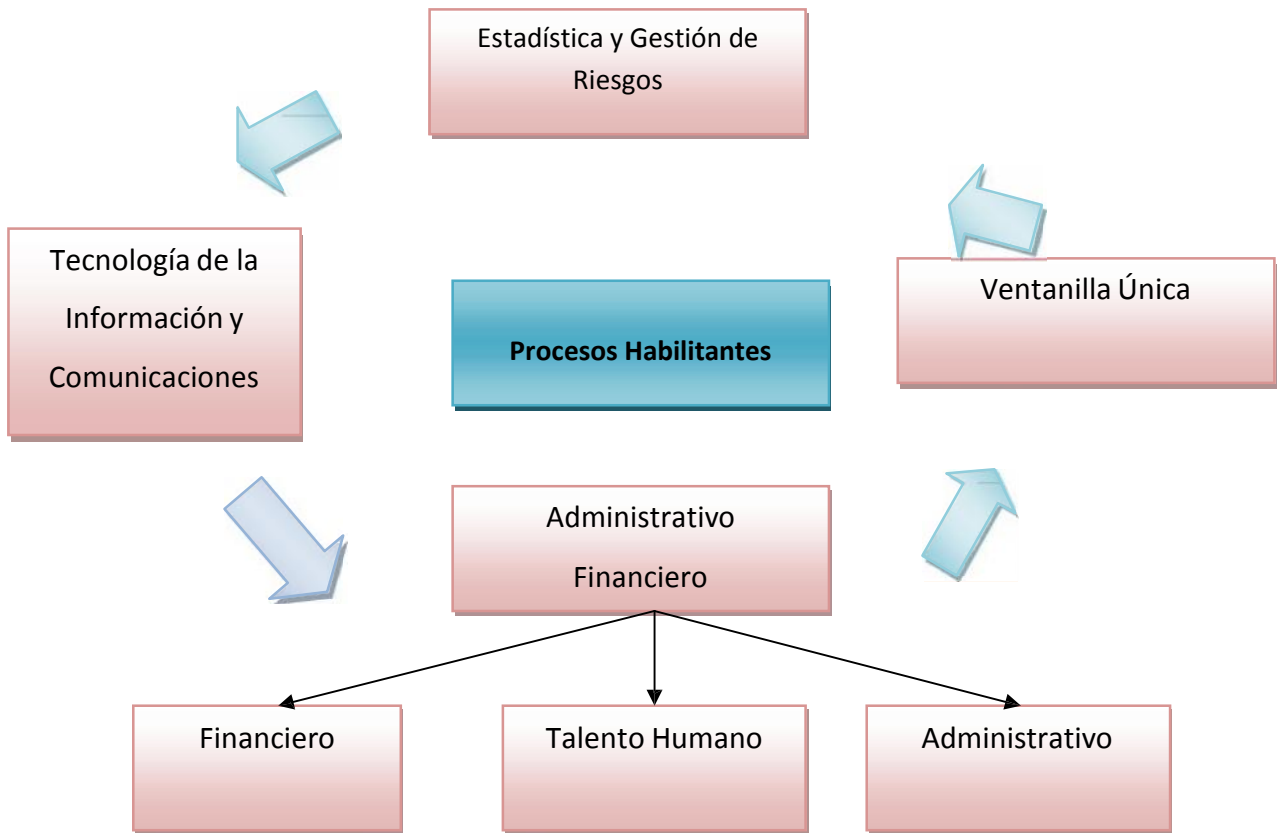
Elaborado por: Tatiana Gavilanes

- **Procesos Habilitantes**

Los procesos Habilitantes de Asesoría y de Apoyo generan productos y servicios para los procesos gobernantes, agregadores de valor y para sí mismos, apoyando y viabilizando la Gestión Institucional siendo estos dentro de la Dirección Distrital

18D06- Cevallos a Tisaleo-Salud los mencionados a continuación:

- **Procesos Habilitantes**



Grafico#6

Fuente: Estatuto Orgánico Sustitutivo De Gestión Organizacional Por Procesos Del Ministerio De Salud Pública
 Elaborado por: Tatiana Gavilanes

5. Materialidad

El Área de Adquisiciones es un componente de suma importancia dentro de la institución debido a que está estrechamente ligado al área misional de la entidad, por lo que se requiere ser analizado en el examen de auditoría integral de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo – Salud.

Por cuanto a lo mencionado a continuación se presenta la ejecución presupuestaria del año 2013.

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada.
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
Expresado en Dólares

PAGINA : 2 DE 3
FECHA : 23/01/2015
HORA : 11:21:59
REPORTE : R00804768.rdlc

- Grupo Gasto - Item - FTE -
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2013

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530303 001	1.440,00	2.880,83	4.426,83	0,00	4.426,89	4.426,89	4.426,89	0,84	0,84	0,00	99,86
530303 002	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00
530304 001	2.400,00	1.761,41	3.561,41	3.561,41	3.560,12	3.560,12	3.560,12	1,29	1,29	0,00	99,96
530304 002	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	726,44	726,44	726,44	1.273,56	1.273,56	0,00	36,32
530305 001	1.900,00	1.892,89	3.242,89	3.242,89	3.242,73	3.242,73	3.242,73	0,16	0,16	0,00	100,00
530305 002	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	1.308,82	1.308,82	1.308,82	691,18	691,18	0,00	65,44
530307 001	3.120,00	6.096,66	9.216,66	9.216,66	9.205,18	9.205,18	9.205,18	10,38	10,38	0,00	99,88
530307 002	1.800,00	0,00	1.800,00	1.800,00	1.783,04	1.783,04	1.783,04	16,96	16,96	0,00	99,06
530308 001	600,00	-4,24	795,76	795,76	795,76	795,76	795,76	0,00	0,00	0,00	100,00
530809 001	27.780,00	72.282,64	100.022,64	100.016,67	100.016,67	100.016,67	100.016,67	5,97	5,97	0,00	99,99
530810 001	2.499,40	42.559,67	45.057,97	45.057,97	45.052,43	45.052,43	45.052,43	5,54	5,54	0,00	99,98
530811 001	660,00	-133,36	526,64	526,64	526,64	526,64	526,64	0,00	0,00	0,00	100,00
530813 001	864,00	1.687,74	2.551,74	2.551,74	2.551,73	2.551,73	2.551,73	0,01	0,01	0,00	100,00
531407 001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	81.307,04	140.748,13	222.058,17	222.058,17	218.022,69	218.022,69	218.022,69	4.035,48	4.035,48	0,00	98,17
570000 OTROS GASTOS CORRIENTES											
570102 001	0,00	1.712,78	1.712,78	1.712,78	1.712,78	1.712,78	1.712,78	0,00	0,00	0,00	100,00
570102 002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570104 002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
570201 001	3.979,00	2.175,31	6.154,31	6.154,31	6.154,31	6.154,31	6.154,31	0,00	0,00	0,00	100,00
570205 001	0,00	72,80	72,80	72,80	72,80	72,80	72,80	0,00	0,00	0,00	100,00
570206 001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 570000 OTROS GASTOS CORRIENTES	3.979,00	3.960,89	7.939,89	7.939,89	7.939,89	7.939,89	7.939,89	0,00	0,00	0,00	100,00
580000 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES											
580208 001	3.946,00	2.762,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	0,00	0,00	0,00	100,00
TOTAL 580000 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	3.946,00	2.762,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	6.701,33	0,00	0,00	0,00	100,00
710000 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION											
710203 001	0,00	16.366,08	16.366,08	16.366,08	16.240,30	16.240,30	16.240,30	125,78	125,78	0,00	96,23
710204 001	0,00	6.804,32	6.804,32	6.804,32	6.804,32	6.804,32	6.804,32	0,00	0,00	0,00	99,85
710509 001	0,00	1.566,08	1.566,08	1.566,08	1.562,76	1.562,76	1.562,76	3,32	3,32	0,00	99,76
710510 001	0,00	194.472,27	194.472,27	194.472,27	194.472,27	194.472,27	194.472,27	0,00	0,00	0,00	100,00
710901 001	0,00	19.267,38	19.267,38	19.267,38	19.168,24	19.168,24	19.168,24	60,14	60,14	0,00	99,68
710902 001	0,00	10.132,13	10.132,13	10.132,13	9.329,92	9.329,92	9.329,92	802,21	802,21	0,00	92,08
TOTAL 710000 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	0,00	248.688,88	248.688,88	248.688,88	247.687,81	247.687,81	247.687,81	1.001,05	1.001,05	0,00	99,88
730000 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION											
730226 001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 23/01/2015
 HORA : 11:21:59
 REPORTE : R00804768.rdlc

- Grupo Gasto - Item - FTE -
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2013

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEJ
730303 001 Viáticos y Subsistencias en el Interior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730402 001 Edificios Locales Residenciales y Cabildeo Estructurado (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730505 001 Vehículos (Arrendamiento)	0.00	2,095.00	2,095.00	0.00	1,845.00	1,845.00	1,845.00	250.00	250.00	0.00	88.07
730604 001 Fiscalización e Inspecciones Técnicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730801 001 Alimentos y Bebidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730803 001 Combustibles y Lubricantes	0.00	895.00	895.00	0.00	895.05	895.05	895.05	0.95	0.95	0.00	98.89
730909 001 Medicinas y Productos Farmacéuticos	0.00	10,661.59	10,661.56	0.00	10,661.08	10,661.08	10,661.08	0.48	0.48	0.00	100.00
730910 001 Materiales para Laboratorio y Uso Médico	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00	9,999.76	9,999.76	9,999.76	0.24	0.24	0.00	100.00
TOTAL 730000 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	0.00	23,652.59	23,652.56	0.00	23,400.89	23,400.88	23,400.88	251.67	251.67	0.00	98.94
840000 BIENES DE LARGA DURACION	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	1,164.95	1,164.95	1,164.95	35.05	35.05	0.00	97.08
840107 002 Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	1,164.95	1,164.95	1,164.95	35.05	35.05	0.00	97.08
TOTAL 840000 BIENES DE LARGA DURACION	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	1,164.95	1,164.95	1,164.95	35.05	35.05	0.00	97.08
990000 OTROS PASIVOS	0.00	2,675.32	2,675.32	0.00	2,675.32	2,675.32	2,675.32	0.00	0.00	0.00	100.00
990101 001 OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR GASTOS EN PERSONAL	0.00	2,675.32	2,675.32	0.00	2,675.32	2,675.32	2,675.32	0.00	0.00	0.00	100.00
TOTAL 990000 OTROS PASIVOS	0.00	2,675.32	2,675.32	0.00	2,675.32	2,675.32	2,675.32	0.00	0.00	0.00	100.00

6. Identificación de Componentes

Se señalan los componentes a ser auditados por cada auditoría:

Financiera

El examen de Auditoría Integral se realizará al Área de Adquisiciones, por consiguiente su correcta valuación, registro, y ejecución presupuestaria.

Control Interno

La respectiva evaluación de Control Interno se realizara en base a las Normas De Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos entre las cuales mencionamos:

- ✓ 200 Ambiente De Control
- ✓ 300 Evaluación Del Riesgo
- ✓ 400 Actividades De Control
- ✓ 500 Información Y Comunicación
- ✓ 600 Seguimiento

Cumplimiento

Se realizara la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y normativa que afecta al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06- Cevallos a Tisaleo – Salud

Gestión

Se analizará los siguientes aspectos, de las áreas misionales:

- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Calidad

7. Recursos humanos y materiales

Humanos

Jefe de Equipo.- Ing. Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz

Supervisor.- Msc. Guido H. Tobar Vasco

Materiales:

Para el desarrollo del examen integral se requiere suministros de oficina como papelería, y equipos informáticos necesarios para el desarrollo de esta auditoría

Tiempo estimado:

El tiempo estimado, según la planificación es de 30 días laborables, para el desarrollo de la auditoría integral y presentación del informe final.

8. Productos a obtener

Como resultado de la Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18d06- Cevallos a Tisaleo – Salud en el período 2013, se obtendrá el Informe de Auditoría Integral.

9. Firmas de revisión y aprobación

Ambato, 05 de noviembre del 2014

Elaborado por:

Revisado por:

Ing. Tatiana Cristina Gavilanes de la Cruz

Msc. Guido H. Tobar Vasco

Jefe de Equipo

Supervisor

Anexo 3.-Programas de Trabajo

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRICTAL 18D06- CEVALLOS A TIS ALEO -SALUD				PL-AU-PA 1/1
PROGRAMA DE AUDITORIA FINANCIERA				
ADQUISICIONES				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
COMPONENTE: ADQUISICION				
ETAPA: Planificación Específica				
ENFOQUE: AUDITORIA FINANCIERA				
OBJETIVOS:				
- Comprobar su correcta valuación de acuerdo a la normativa contable				
- Establecer si las obligaciones planteadas se cancelaron de forma oportuna				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Solicitar el detalle de Órdenes de Compra emitidas	AI-AF-F1	TCGC	03/01/2015
2	Solicitar la Ejecución Presupuestaria del 2013	AI-AF-P	TCGC	03/01/2015
3	Solicitar los mayores de la cuenta 131	AI-AF-ME	TCGC	03/01/2015
4	Solicitar los mayores de la cuenta 141 - Bienes de Larga Duración	AI-AF-MB	TCGC	03/01/2015
5	Aplique Cuestionario De Control Interno	PL-AU-CI	TCGC	08/01/2015
6	Verifique por medio de una PT Analítica si las compras establecidas se aplicaron los tiempos respectivos de entrega	AI-AF-F2	TCGC	08/01/2015
8	Verifique el pago y registro en el Esigef de las compras realizadas en el mes de diciembre	AI-AF-F3	TCGC	10/01/2015
9	Verifique la mayorización y ejecución presupuestaria de las adquisiciones del año 2013	AI-AF-F4	TCGC	10/01/2015
10	Consolide y verifique registro en Esigef e ingreso a bodega de Bienes de Larga Duración	AI-AF-F5	TCGC	11/01/2015
11	Elaborar Hoja de Hallazgos	AI-AF-HF1	TCGC	11/01/2015
			Elaborado por:	Fecha:
			GCTC	01/01/2015
			Revisado por:	Fecha:
			EL TUTOR	02/01/2015
73				

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TIS ALEO -SALUD				PL-AC-PT 1/1
PROGRAMA DE ADITORIA DE CONTROL INTERNO				
ADQUISICIONES				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013				
ETAPA: Planificación Específica				
ENFOQUE: AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVOS:				
- Evaluar el Control Interno en el Departamento de Adquisiciones				
- Determinar el funcionamiento y ejecución del Control Interno en la Institución				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore los Cuestionarios de Control Interno para el componente 200 Ambiente de Control de la entidad y determine el Nivel de Confianza y Riesgo Inherente	AI-AC-C1	TCGC	12/01/2015
2	Determine el Riesgo Inerente y Nivel de Confianza del componente 200- Ambiente de Control	AI-AC-C2	TCGC	12/01/2015
3	Elabore los Cuestionarios de Control Interno para el componente 300 Evaluación del Riesgo, de la entidad y determine el Nivel de Confianza y Riesgo Inherente	AI-AC-C3	TCGC	13/01/2015
4	Determine el Riesgo Inerente y Nivel de Confianza del componente 300- Evaluación del Riesgo	AI-AC-C4	TCGC	13/01/2015
5	Elabore los Cuestionarios de Control Interno para el componente 400 Actividades de Control, de la entidad y determine el Nivel de Confianza y Riesgo Inherente	AI-AC-C5	TCGC	13/01/2015
6	Determine el Riesgo Inerente y Nivel de Confianza del componente 400- Actividades de Control	AI-AC-C6	TCGC	13/01/2015
7	Elabore los Cuestionarios de Control Interno para el componente 500 Información y Comunicación, de la entidad y determine el Nivel de Confianza y Riesgo Inherente	AI-AC-C7	TCGC	14/01/2015
8	Determine el Riesgo Inerente y Nivel de Confianza del componente 500- Información y Comunicación	AI-AC-C8	TCGC	14/01/2015
9	Elabore los Cuestionarios de Control Interno para el componente 600 Seguimiento, de la entidad y determine el Nivel de Confianza y Riesgo Inherente	AI-AC-C9	TCGC	15/01/2015
10	Determine el Riesgo Inerente y Nivel de Confianza del componente 600- Seguimiento	AI-AC-C10	TCGC	15/01/2015
11	Establezca graficamente el porcentaje de participación de cada uno de los componentes analizados	AI-AC-C11	TCGC	15/01/2015
12	Elaborar Hoja de Hallazgos	AI-AC-HC1	TCGC	15/01/2015
			Elaborado por:	Fecha:
			GCTC	01/01/2015
			Revisado por:	Fecha:
			EL TUTOR	02/01/2015

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRICTAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD				PL-AC-PC 1/1
PROGRAMA DE ADITORIA DE CUMPLIMIENTO LEGAL				
ADQUISICIONES				
AÑO 2013				
COMPONENTE: Adquisiciones				
ETAPA: Planificación Específica				
ENFOQUE: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO LEGAL				
OBJETIVOS:				
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente por parte de la entidad				
- Verificar el cumplimiento de estatutos, reglamentos				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique Cuestionario De Control Interno	PL-AC-CL	TCGC	16/01/2015
2	Elabore una P/T Analítica de los Procesos de Catalogo Electrónico, que se hayan realizado en la institución a fin de que las mismas se hayan realizado conforme a la normativa del SERCOP.	AI-AP-L1	TCGC	17/01/2015
3	Determinar si las adquisiciones de Ínfima Cuantía cuentan con los documentos habilitantes para la adquisicion previo al Pago	AI-AP-L2	TCGC	17/01/2015
4	Elabore una P/T Analítica de los Procesos de Infima Cuantia, que se hayan realizado en la institución a fin de que las mismas se hayan realizado conforme a la normativa y requerimiento del SERCOP.	AI-AP-L3	TCGC	17/01/2015
5	Elabore una P/T Analítica de los Procesos de Menor Cuatia Bienes y Servicios, que se hayan realizado en la institución a fin de que las mismas se hayan realizado conforme a la normativa del SERCOP.	AI-AP-L4	TCGC	17/01/2015
6	Elabore una P/T Analítica de los Procesos de, Régimen Especial que se hayan realizado en la institución a fin de que las mismas se hayan realizado conforme a la normativa del SERCOP.	AI-AP-L5	TCGC	18/01/2015
7	Elabore una P/T Analítica de los Procesos de Subasta Inversa que se hayan realizado en la institución a fin de que las mismas se hayan realizado conforme a la normativa del SERCOP.	AI-AP-L6	TCGC	18/01/2015
8	Elaborar Hoja de Hallazgos	AI-AP-HL1	TCGC	18/01/2015
			Elaborado por:	Fecha:
			GCTC	01/01/2014
			Revisado por:	Fecha:
			EL TUTOR	02/01/2014

**AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -
SALUD**

PROGRAMA DE ADITORIA DE GESTION

ADQUISICIONES

AÑO 2013

**PL-AG-AE
1/1**

COMPONENTE: Adquisiciones

ETAPA: Planificación Específica

ENFOQUE: AUDITORIA DE GESTION

OBJETIVOS:

- Identificar el nivel de Satisfacción del cliente externo de la entidad
- Determinar si se alcanzaron los objetivos y metas establecidas en la entidad

N°	PROCEDIMIENTOS	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Solicite la Matriz de Programación de la Política Pública PAPP de la entidad	AI-AG-PA	TCGC	19/01/2015
2	Aplique Cuestionario De Control Interno	PL-AG-CIG	TCGC	19/01/2015
3	Solicitar el PAPP de la institución, calcule y verifique el cumplimiento del objetivos operativos de adquisición de medicamentos, elaborar el tablero de control, considerando el índice de eficacia	AI-AG-G1	TCGC	20/01/2015
4	Solicitar el PAPP de la institución, calcule y verifique el cumplimiento del objetivos operativos de adquisición de Materiales para Laboratorio y Uso Médico, elaborar el tablero de control, considerando el índice de eficiencia	AI-AG-G2	TCGC	20/01/2015
5	Solicitar el PAPP de la institución, calcule y verifique el cumplimiento del objetivo de Atenciones Preventivas – Doc Cervicouterino realizadas, elaborar el tablero de control, considerando el índice de calidad, y su respectivo análisis para el año 2013	AI-AG-G3	TCGC	21/01/2015
6	Elabore una PT analítica considerando la aplicación de los índices de gestión para el año 2013	AI-AG-G4	TCGC	22/01/2015
8	Elaborar Hoja de Hallazgos	AI-AG-HG1	TCGC	22/01/2015

Elaborado por: GCTC	Fecha: 01/01/2014
Revisado por: EL TUTOR	Fecha: 02/01/2014

Anexo 4.- Índice de Archivos

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD					
ADQUISICIONES					AM
INDICE DE ARCHIVO PERMANENTE					
CONTENIDO					
AM -AF	AUDITORIA FINANCIERA				
AM-AF-P	Ejecución Presupuestaria 2013				
AM-AF-ME	Libros Mayores de la Cta 131				
AM-AF-MB	Libros Mayores de la Cta 141- Bienes de Larga Duración				
AM -AC	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO				
AM- AC-NC	Normas de Control Interno Contraloría General del Estado				
AM -AP	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				
AM-AC-SN	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica				
AM-AC-RN	Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica				
AM-AC-CS	Circular Nº Sercop-dg-dncpcp-2014-001-C				
AM-AC-MI	Manual de Usuario Publicación de ínfima Cuantía				
AM-AC-NF	Normativa del Sistema de Administración Financiera				
AM -AG	AUDITORIA DE GESTION				
AM -AG-ET	Ejecución Presupuestaria 2013				
AM -AG-EP	Ejecución Presupuestaria - Programa 2013				
AM -AG-EG	Ejecución Presupuestaria - Grupo de Gasto 2013				
AM -AG-EA	Ejecución Presupuestaria - Actividad 2013				
AM -AG-PA	Matriz de Programación de la Política Publica PAPP				

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD					
ADQUISICIONES					
INDICE DE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN					
					PL
CONTENIDO					
PL	PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA				
PL-MA	Memorándum de Planificación				
PL-AU	Planificación Especifica de Auditoría Financiera				
PL-AU-CI-1	Evaluación del Control Interno				
PL-AU-CI-2	Matriz de Riesgos Inherentes y Enfoque Global				
PL-AU-PA	Programa de Auditoría Financiera				
PL-AC	Planificación Especifica de Auditoría de Cumplimiento				
PL-AC-CL-1	Evaluación del Control Interno				
PL-AC-CL-2	Matriz de Riesgos Inherentes y Enfoque Global				
PL-AC-PC	Programa de Auditoría de Cumplimiento				
PL-AG	Planificación Especifica de Auditoría de Gestión				
PL-AG-CIG-1	Evaluación del Control Interno				
PL-AG-CIG-2	Matriz de Riesgos Inherentes y Enfoque Global				
PL-AG-AE	Programa de Auditoría de Gestión				

ADQUISICIONES
INDICE DE ARCHIVO DE CORRIENTE
CONTENIDO

AI -AF	AUDITORIA FINANCIERA
PL-AU-PA	Programa de Auditoría Financiera
	Papeles de trabajo preparados por el auditor
AI -AF-F1	Listado de Órdenes de Pago realizadas 31/12/2013
AI -AF-F2	Análisis - Recepción de Adquisiciones
AI -AF-F3	Análisis - Registro de Compras Esigef
AI -AF-F4	Análisis - Mayorización y Registro Esigef
AI -AF-F5	Conciliación Mayores y Ctas. Auxiliares - Bienes de Larga Duración
AI -AF-HF1	Hoja de Hallazgos
AI -AC	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO
PL-AC-PT	Programa de Control Interno
	Papeles de trabajo preparados por el auditor
AI-AC-C1	Cuestionario Control Interno - Componente 200 Ambiente de Control
AI-AC-C2	Determinación Gráfica Riesgo Inherente -Componente 200 Ambiente de Control
AI-AC-C3	Cuestionario Control Interno - Componente 300 Evaluación del Riesgo
AI-AC-C4	Determinación Gráfica Riesgo Inherente -Componente 300 Evaluación del Riesgo
AI-AC-C5	Cuestionario Control Interno - Componente 400 Actividades de Control
AI-AC-C6	Determinación Gráfica Riesgo Inherente -Componente 400 Actividades de Control
AI-AC-C7	Cuestionario Control Interno - Componente 500 Información y Comunicación
AI-AC-C8	Determinación Gráfica Riesgo Inherente -Componente 500 Información y Comunicación
AI-AC-C9	Cuestionario Control Interno - Componente 600 Seguimiento
AI-AC-C10	Determinación Gráfica Riesgo Inherente -Componente 600 Seguimiento
AI-AC-C11	Resumen de Evaluación de Control Interno
AI-AC-HC1	Hoja de Hallazgos
AI -AP	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PL-AC-PC	Programa de Auditoría de Cumplimiento
	Papeles de trabajo preparados por el auditor
AI -AP-L1	Análisis Cumplimiento Legal - Proceso de Catalogo Electrónico
AI -AP-L2	Análisis Documentos Habilitantes - Proceso de Ínfima Cuantía
AI -AP-L3	Análisis Cumplimiento Legal - Proceso de Ínfima Cuantía
AI -AP-L4	Análisis Cumplimiento Legal- Proceso de Menor Cuantía Servicios
AI -AP-L5	Análisis Cumplimiento Legal- Proceso de Regimen Especial
AI -AP-L6	Análisis Cumplimiento Legal- Proceso de Subasta Inversa
AI -AP-HL1	Hoja de Hallazgos
AI -AG	AUDITORIA DE GESTION
PL-AG-AE	Programa de Auditoría de Gestión
	Papeles de trabajo preparados por el auditor
AI -AG- G1	Tablero de Control- PAPP- Medicamentos
AI -AG- G2	Tablero de Control- PAPP- Materiales de Laboratorio y Uso Medico
AI -AG- G3	Tablero de Control- PAPP- Atenciones preventivas Doc Cervicouterino
AI -AG- G4	Indices de Gestión 2013
AI -AG- HG1	Hoja de Hallazgos

AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD					
					AIO
ADQUISICIONES					
INDICE DE ARCHIVO CONCLUSIÓN, INFORME SEGUIMIENTO					
CONTENIDO					
AIO -1	Informe de Aseguramiento de Auditoría Integral al Área de Adquisiciones de la Dirección Distrital 18D06 Cevallos a Tisaleo - Salud				
AIO-2	Plan de implementación y Seguimiento				
AUDITORIA INTEGRAL A LA DIRECCION DISTRITAL 18D06- CEVALLOS A TISALEO -SALUD					
					AS
ADQUISICIONES					
ARCHIVO DE SUPERVISIÓN					
CONTENIDO					
AS-1	Tutorías, revisiones presenciales, EVA, correos electrónicos				
AS-2	Comunicaciones con el Tutor				