



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TÍTULO DE MAGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**Examen de auditoría integral al componente propiedad, planta y equipo del
Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” en el periodo
comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012**

TRABAJO DE FÍN DE MAESTRÍA

AUTOR: Zambrano Rivera, Milton Geovanny

DIRECTORA: Cedeño Villacís, Roxana Patricia, MBA.

CENTRO UNIVERSITARIO SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS

2015

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FÍN DE MAESTRÍA

Magister

Roxana Patricia Cedeño Villacís

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: Examen de Auditoría Integral al componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” en el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012 realizado por Zambrano Rivera Milton Geovanny, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, febrero de 2015

f).....

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Zambrano Rivera Milton Geovanny declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: Examen de Auditoría Integral al componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” en el periodo comprendido entre el 1ro. De enero al 31 de diciembre del 2012, de la Titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo Roxana Patricia Cedeño Villacís directora 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 las disposiciones 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.

Zambrano Rivera Milton Geovanny

C.C. 130665680-0

DEDICATORIA

Mi dedicatoria de manera especial es para nuestro Padre Celestial, quien me dio salud y fortaleza para no doblegar en esta lucha pertinaz.

Por sobre todo a mi querida madre quien con su sabiduría me prodigaron la vida y me formaron como ser humano ¡GRACIAS MADRE!

Y a todos quienes de alguna manera me apoyaron en forma constante para poder culminar con éxito esta nueva etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud a quienes han apoyado esta etapa de formación profesional: a mí adorada madre, a la comunidad educativa de la Universidad Técnica Particular de Loja – Centro Universitario Santo Domingo de los Tsáchilas, a mi directora de tesis, a mis amigas, amigos, compañeras y compañeros.

EL AUTOR

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA	<i>i</i>
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FÍN DE MAESTRÍA	<i>ii</i>
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	<i>iii</i>
DEDICATORIA	<i>iv</i>
AGRADECIMIENTO	<i>v</i>
ÍNDICE DE CONTENIDOS	<i>vi</i>
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
1 CAPÍTULO I	5
INTRODUCCIÓN	5
1.1 Descripción del estudio y justificación	6
1.1.1 Antecedentes.	8
1.1.2 Domicilio de la empresa.	8
1.2 Plan estratégico	8
1.2.1 Visión.	8
1.2.2 Misión.	8
1.2.3 Políticas de Calidad.	9
1.2.4 Objetivos del plan estratégico.	9
1.2.5 Valores corporativos.	9
1.3 Organigrama	9
1.3.1 Organigrama estructural.	9
1.3.2 Organigrama funcional.	11
1.4 Objetivos y resultados esperados	11
1.4.1 Objetivos.	11
1.4.1.1 General.	11
1.4.1.2 Específicos.	11
1.4.2 Resultados esperados.	11

1.5	Alcance	11
1.6	Hipótesis	12
1.7	Presentación de la memoria.....	12
CAPÍTULO II		14
2	MARCO REFERENCIAL	14
2.1	Marco conceptual de Auditoría Integral	15
2.2	Importancia y contenido del informe de auditoría integral	16
2.2.1	Informes eventuales.....	16
2.2.2	Informes intermedios.....	17
2.2.3	Informe final.....	17
2.3	Descripción conceptual y criterios principales de los todas las auditorias que conforman la auditoría integral	18
2.3.1	Auditoría Financiera.....	18
2.3.1.1	Legalidad y veracidad.....	18
2.3.1.2	Integridad.....	18
2.3.1.3	Valuación	18
2.3.1.4	Presentación y revelación.....	18
2.3.2	Auditoría de control interno.....	24
2.3.2.1	Ambiente de Control.....	24
2.3.2.2	Evaluación de Riesgos.....	25
2.3.2.3	Actividades de Control.....	25
2.3.2.4	Información y Comunicación.....	25
2.3.2.4.1	En la información	26
2.3.2.4.2	En la comunicación.....	26
2.3.2.5	Supervisión y Monitoreo.....	26
2.3.2.6	Limitaciones del control interno.....	27
2.3.3	Auditoría de Cumplimiento.....	27
2.3.4	Auditoria de Gestión.....	28
2.3.4.1	Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	29
2.3.4.2	Metodología de la Auditoria de Gestión.....	29
2.3.4.3	Indicadores en Auditoría de Gestión.....	29
2.3.4.4	Clasificación de los indicadores de gestión:	30
CAPÍTULO III		31
3	ANÁLISIS DE LA EMPRESA	31
3.1	Introducción.....	32

3.1.1	Estatuto Social.....	32
3.1.2	Composición Accionaria.	33
3.1.3	Valores Corporativos.	34
3.1.4	Organigramas departamentales.	34
3.1.5	Políticas.....	35
3.1.5.1	Políticas Contables.	35
3.1.6	Presupuesto.	37
3.1.7	Información financiera.	37
3.2	Cadena de valor.....	37
3.2.1	Procesos gobernantes.	41
3.2.2	Procesos básicos o agregadores de valor.	41
3.2.3	Procesos habilitantes.....	41
3.3	Importancia de realizar un examen especial de auditoría integral	41
CAPÍTULO IV.....		43
4	<i>INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED” POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</i>	43
4.1	Proceso de la Auditoría Integral	48
4.1.1	MEMORIA DE VISITA PRELIMINAR	50
4.1.2	PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA.....	70
4.1.3	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.....	72
4.1.3.1	AUDITORÍA FINANCIERA.....	72
4.1.3.2	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	78
4.1.3.3	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	87
4.1.3.4	AUDITORÍA DE GESTIÓN	92
4.1.4	INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL.....	99
4.2	Comentarios, conclusiones y recomendaciones	100
4.3	Plan de Implementación de Recomendaciones	105
4.4	Presentación y aprobación del Informe	106
4.5	Comprobación de la Hipótesis.....	106
4.6	Conclusiones y recomendaciones	109
4.6.1	Conclusiones	109
4.6.2	Recomendaciones	110
BIBLIOGRAFÍA.....		111

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo primordial del presente examen de auditoría integral es mejorar el proceso de adquisición, registro, valoración, custodia, asignación y presentación en los estados financieros del componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas "CENESMED".

El examen realizado está sustentado en los distintos papeles de trabajo generados en la fase de planificación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento a las recomendaciones, los que servirán como fuente principal para generar un informe de auditoría integral el que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, tendientes a causar mejoras en el tratamiento del componente bajo análisis y en la aplicación de los procesos en forma eficiente y eficaz; observando las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, que la información presentada en los estados financieros sea confiable y coadyuven al cumplimiento de los grandes objetivos institucionales.

Palabras Claves: Examen, Procesos, Control, Informe Integral, Gestión, Riesgo

ABSTRACT

The primary objective of this review is to improve comprehensive audit of the procurement process, registration, valuation, custody, placement and presentation in the financial statements of property, plant and Center for Medical Specialties "CENESMED" computer component.

The examination is supported in the various working papers generated in the phase of planning, implementation, communication and follow-up to the recommendations, which will serve as the main source to generate a report comprehensive audit which contain comments, conclusions and recommendations, tending to cause improvements in the treatment of the component under analysis and implementation of processes efficiently and effectively; observing the laws and regulations in force, that the information presented in the financial statements is reliable and contribute to the fulfillment of the great institutional objectives.

Keywords: Review, Process Control, Comprehensive Report, Management Risk

INTRODUCCIÓN

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

La experiencia ha demostrado que las acciones de control tradicional, bajo enfoques financieros, de gestión o de cumplimiento, asumidas en forma individual no garantizan acciones de mejoramiento eficaces y más aún un análisis completo de las operaciones administrativas y financieras de las empresas públicas y privadas en el país, pero la correlación que se genera al reunir los propósitos de cada una de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento legal y de control interno, nos permitió obtener resultados muy favorables en la gestión administrativa de la empresa.

El componente propiedad, planta y equipo en el año 2012 ascendió aproximadamente al 60,12% del total de activos, 15,21 puntos menos que el año 2011; que representó el 75,33% del total de activos; y, 8,63 puntos porcentuales menos que el año 2010, pese a este comportamiento el componente en mención es materialmente significativo y justificó su análisis y evaluación.

Las razones mencionadas anteriormente, fueron las que motivaron la presente investigación, planteándome como objetivo realizar un examen de auditoría integral al componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

En este contexto, La utilidad teórica se basó en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, y en la práctica se incluye en el proceso integral de auditoría: planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en la empresa “CENESMED”

Como parte de la investigación, se presenta un informe de auditoría integral con comentarios, conclusiones y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales.

La experiencia ecuatoriana con respecto a auditoría no evidencia la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja de lado los beneficios de una cobertura global de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de soporte y aseguramiento constituye el reto esencial de esta investigación

En el capítulo I, se hace una descripción del estudio, justificación, detalle de los objetivos y los resultados que se esperan obtener.

El capítulo II, se desarrolla el marco teórico; en el que se muestra los conceptos de auditoría integral y su proceso desde un enfoque financiero, de control Interno, de cumplimiento y de gestión, bases sobre las cuales fundamentamos el desarrollo del examen especial.

En el capítulo III, se realiza un análisis de la Institución, su estructura orgánica, las principales funciones y responsabilidades, la planificación estratégica, los procesos gobernantes, básicos y habilitantes, instrumentos importantes para realizar un examen de auditoría integral.

En el capítulo IV, se ejecuta el examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipos del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”; desde la etapa de planificación hasta la comunicación de resultados y seguimiento de las recomendaciones, dejando todo respaldado en los papeles de trabajo sustento del informe final de la auditoría integral.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Descripción del estudio y justificación

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo a la empresa. Las orientaciones específicas de las auditorías financieras y de gestión, si bien han proporcionado aportes importantes para el mejoramiento de la gestión empresarial, no cubren todos los enfoques.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo y holístico de la auditoría. La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliar la cobertura de servicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

El Centro de Especialidades Médicas CENESMED está ubicado en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, su actividad principal es proporcionar servicios de salud especializada, integrada y de alta calidad. Está considerada una de las 10 mejores clínicas del cantón Santo Domingo de los Tsáchilas y la zona de influencia, esta situación ha incidido para que sus administradores adquieran maquinaria y equipos especializados y poder brindar un servicio más eficiente y de calidad, pero las situaciones internas como la falta de políticas y procedimientos de autorización, clasificación de transacciones, verificación, evaluación y custodia no han permitido que se logren al 100% los objetivos para lo que fueron adquiridos.

El componente propiedad, planta y equipo en el año 2012 asciende aproximadamente al 60,12% del total de activos, 18,53 puntos porcentuales menos frente a lo registrado en el año 2011 que fue de un 78,65% del total de activos; 6,63 puntos porcentuales menos que el año 2010, pese a este comportamiento el componente en mención es materialmente significativo y justifica su análisis y evaluación, como lo denota el siguiente cuadro:

Centro de Especialidades Médicas "CENESMED"					
Balance General					
Al 31 de diciembre 2012					
(Expresado en dólares americanos)					
CÓDIGO	CUENTAS	31/12/2011	%	31/12/2012	%
1	ACTIVOS	2.478.544,73	100,00	2.672.629,75	100,00
11	ACTIVOS CORRIENTES	437.554,63	17,65	974.111,24	36,45
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	31.350,41	1,26	90.200,59	3,37
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	380.327,90	15,34	865.855,59	32,40
113	INVENTARIOS NIC 2	25.876,32	1,04	18.055,06	0,68
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	2.040.990,10	82,35	1.698.518,51	63,55
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NIC 16 Y NIC 36	1.949.361,22	78,65	1.606.889,63	60,12
124	ACTIVOS EN INVERSIONES	91.628,88	3,70	91.628,88	3,43
2	PASIVOS	2.180.330,78	87,97	2.317.855,36	86,73
21	PASIVOS	2.180.330,78	87,97	2.317.855,36	86,73
211	PASIVOS CORRIENTES	426.142,09	17,19	705.401,19	26,39
212	PASIVOS NO CORRIENTES	1.754.188,69	70,77	1.612.454,17	60,33
3	PATRIMONIO	298.213,95	12,03	354.774,39	13,27
31	PATRIMONIO	298.213,95	12,03	354.774,39	13,27
311	PATRIMONIO CONTABLE	248.659,06	10,03	298.213,95	11,16
312	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.675,70	0,07	56.560,44	2,12
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	47.879,19	1,93	-	-
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.478.544,73	100,00	2.672.629,75	100,00

Entre los principales problemas que se presentan en el componente propiedad, planta y equipo tenemos:

- Inexistencia de algunas facturas que sustenten las adquisiciones de propiedad, planta y equipos.
- Inexistencia de actas entrega - recepción de los activos fijos.
- No se ha efectuado controles físicos desde hace varios años, ni se han conciliado los valores del mayor general con sus respectivos auxiliares.
- Los activos fijos de la institución no se encuentran debidamente codificados y clasificados de tal manera que permita su ubicación, custodia y estado.
- Inexistencia de políticas que permitan determinar y clasificar a un componente como propiedad planta y equipo.
- Existencia de activos fijos cuya vida útil ya ha culminado y que se siguen depreciando.
- Excesiva cantidad de activos fijos en desuso y que no se han dado de baja.
- No existen procedimientos claros respecto a la asignación de valores por concepto de depreciación, ni revalorización.

Con los antecedentes expuestos, es importante realizar el examen integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.

1.1.1 Antecedentes.

La Sociedad fue constituida mediante escritura pública celebrada el 25 de agosto de 1997, con un capital social de S/.10.400.000,00 sucres según resolución N° 97.1.1.1.2159 de la Superintendencia de Compañías de Quito el 03 de septiembre de 1997, e inscrita en el Registro Mercantil Tomo 31, en el libro repertorio bajo el N° 637 del 25 de septiembre de 1997. El 25 de abril de 2001 se realiza el aumento de capital social y reforma de los estatutos de la Sociedad, según resolución N° 01.Q.IJ.3358, emitida por la Superintendencia de Compañías, subrogante de Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio de 2001 Tomo N° 35, Inscripción N° 81 Repertorio N° 621 de Santo Domingo de los Colorados. Su principal objeto social es brindar servicios especializados en medicina a disposición del Honorable Cuerpo Médico del País o de cualquier institución pública o privada o de particulares que requieran estos servicios.

1.1.2 Domicilio de la empresa.

La Clínica o Centro de Especialidad Medicas “CENESMED” S.A. está ubicada en la provincia de Santo Domingo de los Tachillas, capital del mismo nombre, entre la Av. Quevedo y calle Manuelita Sáenz (esquina).

1.2 Plan estratégico

El plan estratégico es una herramienta de gestión que estructuran y aplican las entidades para tomar decisiones, en él se plasman las directrices a seguir, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales establecidos a corto, mediano y largo plazo. El Plan estratégico en “CENESMED” está planificado para 5 años (2012 – 2017).

1.2.1 Visión.

Para el año 2017, CENESMED S.A. será la casa de salud líder en la región, disponiendo de un local propio moderno y funcional; equipado con tecnología de punta y profesionales altamente especializados y capacitados nacional e internacionalmente, con altos niveles de credibilidad y confianza, aplicando los más altos niveles de calidad y garantizando el mejor servicio de salud a la comunidad.

1.2.2 Misión.

Somos una institución creada con la misión de proporcionar servicios de salud especializados, integrados, de buena calidad y de precios razonables; utilizando tecnología de punta y personal altamente calificado para satisfacer los requerimientos internos y externos, cubriendo las expectativas de los socios.

1.2.3 Políticas de Calidad.

- Atención integral de salud a los niños y la mujer.
- Mejoramiento permanente al acceso a los servicios de salud con calidad.
- Desarrollo permanente del talento humano.
- Niveles altos de eficacia, eficiencia y calidad en la gestión.

1.2.4 Objetivos del plan estratégico.

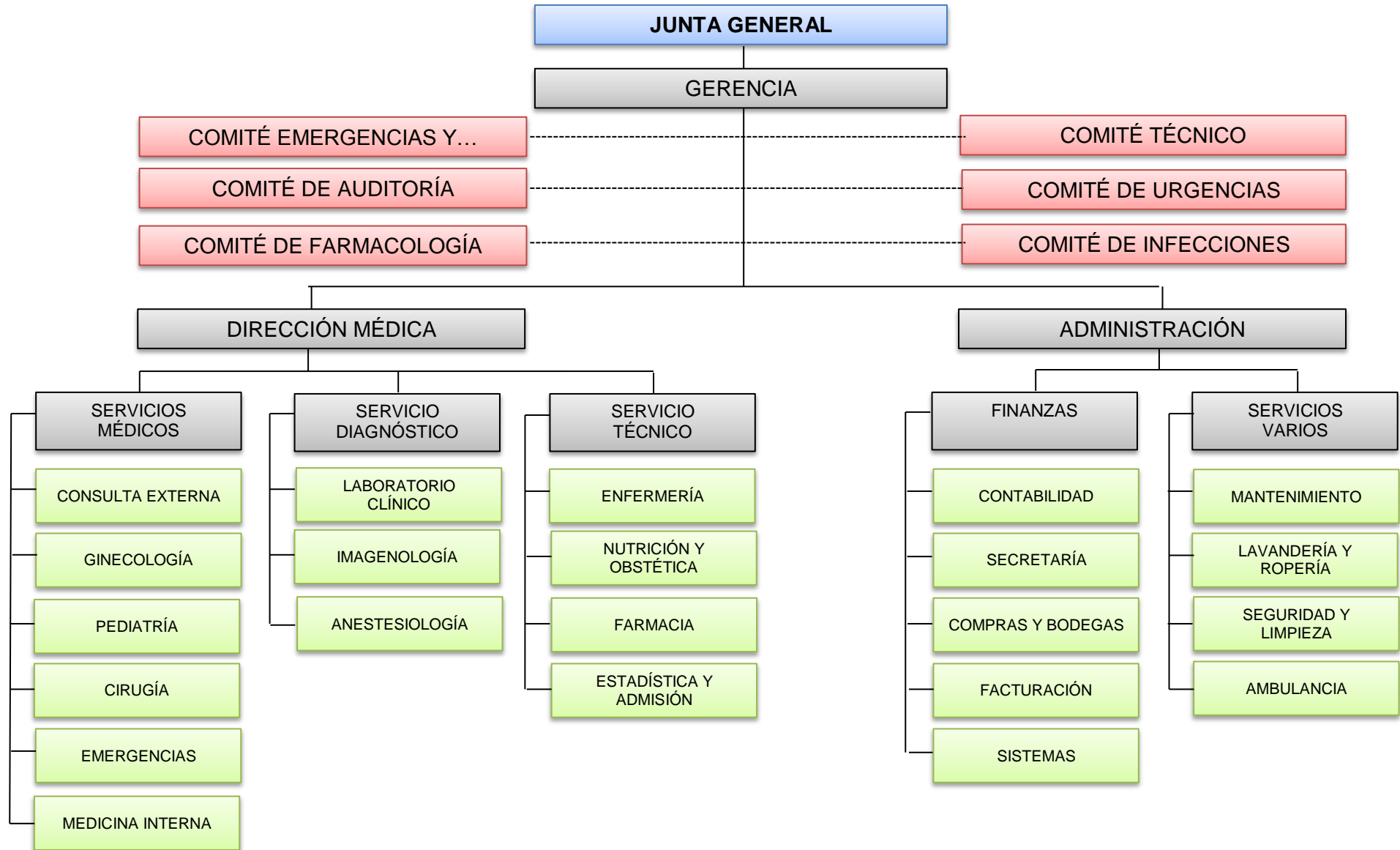
- Brindar una atención integral y especializada en los servicios de salud.
- Mejorar la oferta de servicios de salud brindados por la clínica, optimizando los recursos financieros y garantizando el uso de medicamentos, materiales e insumos en forma oportuna.
- Adquirir y adecuar la infraestructura acorde a las necesidades de la población, utilizando equipos modernos y de última tecnología.
- Mejorar la gestión administrativa desarrollando procesos administrativos y técnicos adecuados y optimizar los recursos materiales y financieros.
- Dotar de talento humano competente y especializado para satisfacer las necesidades en las distintas áreas de la clínica.

1.2.5 Valores corporativos.

- **Honestidad:** proceder con rectitud, disciplina y honradez en el cumplimiento del trabajo y del servicio prestado.
- **Responsabilidad:** asumir las consecuencias de las acciones y decisiones.
- **Equidad:** estar conscientes de que todos tenemos el mismo grado de responsabilidad y de atender a los usuarios sin discriminación ni favoritismos.
- **Solidaridad:** ser enteramente colaborativos ante las distintas situaciones que pueden presentarse en el trabajo.

1.3 Organigrama

1.3.1 Organigrama estructural.



1.3.2 Organigrama funcional.

El Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” S.A. cuenta con un organigrama estructural como está definido en la página anterior, pero no posee un organigrama funcional completo, solo se efectúan las funciones de acuerdo a lo que establece la ley y el estatuto; pero, de manera muy general sumado a la experiencia de cada servidora y servidor de la entidad, representando ello una gran debilidad.

1.4 Objetivos y resultados esperados

1.4.1 Objetivos.

1.4.1.1 General.

Realizar un examen de auditoría integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012.

1.4.1.2 Específicos.

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.
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 componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.
3. Generar el informe de examen integral y las acciones correctivas.

1.4.2 Resultados esperados.

1. Archivo de papeles de trabajo de todas las fases del examen integral
2. Informe de auditoría integral
3. Plan de implementación de recomendaciones

1.5 Alcance

El presente examen especial de auditoría integral incluye el siguiente alcance, en función de la cobertura de auditoría:

- Propiedad, planta y equipo
- 1ro. De enero al 31 de diciembre 2012

La utilidad teórica se basa en la aplicación de todos los instrumentos conceptuales y metodológicos de las auditorías: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión, abordado a lo largo de la maestría.

De la misma forma se incluirá el proceso integral de auditoría, que incluye fases como la planificación, ejecución, comunicación de resultados y planes de seguimiento, lo cual metodológicamente garantiza la procedencia técnica del modelo de auditoría integral como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en empresas privadas y públicas, garantizando la emisión de un informe de aseguramiento, bajo los estándares definidos en la estructura desarrollada como producto final del trabajo de auditoría.

Al finalizar, los entregables que forman parte de la investigación, presentarán el informe de auditoría con comentarios y recomendaciones así como los planes de implementación de sugerencias, debidamente aprobados por la administración, lo que constituye un elemento fundamental para el mejoramiento continuo en el área evaluada y un soporte para la toma de decisiones gerenciales. Es esencial, por lo tanto, escoger dentro de la estructura organizacional o cadena de valor empresarial un área o proceso agregador de valor.

En Ecuador no existen evidencias claras que denoten una gran experiencia en la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja entrever que no se aprovechan todos los beneficios en este tipo de auditorías como una herramienta importante de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de respaldo y aseguramiento constituye el reto importante para esta investigación

1.6 Hipótesis

El examen integral al componente Propiedad, Planta y Equipo por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión y generará un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para el Centro de Especialidades Médicas "CENESMED".

1.7 Presentación de la memoria

El presente proyecto de investigación se realizó con la finalidad de aportar positivamente al desenvolvimiento de la Clínica "CENESMED", evaluando unos de los componentes más importantes y con mayor representatividad en la misma, como es el componente: Propiedad, planta y equipo.

El objetivo primordial del presente trabajo es efectuar un examen especial de auditoría al componente propiedad, planta y equipo, con un enfoque de auditoría integral, es decir, desde el punto de vista financiero, de control interno, de cumplimiento y de gestión; con las cuales y por medio de la aplicación de los procesos de planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados, se obtuvo un informe con comentarios,

conclusiones y recomendaciones, y un cronograma de aplicación de recomendaciones tendientes al mejoramiento integral de la entidad.

Como parte de la planificación preliminar se obtuvo información importante como: estatutos, reglamentos, actas de reuniones, normas y demás disposiciones legales pertinentes con el fin de tener un conocimiento general de la entidad.

En la planificación específica; se evaluó el sistema de control interno y con la determinación de las mayores debilidades de la organización, se definió el enfoque de auditoría y la matriz de riesgos, instrumentos necesarios para elaborar el programa de trabajo de auditoría integral por componente.

En la fase de ejecución, se aplicó el programa de trabajo y se cumplieron todos los procedimientos definidos en el mismo, por medio de la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, necesarias para obtener evidencia competente, suficiente, y pertinente, e importante para sustentar los hallazgos; mismos que observaron cualidades como: condición, criterio, causa y efecto, e indispensables para estructurar el informe de auditoría integral.

En esta fase se crearon una serie de papeles de trabajo los cuales están debidamente referenciados y son instrumentos esenciales en todo proceso de auditoría.

Como parte de la fase de comunicación de resultados se presentó el informe de auditoría integral en el cual se reflejan todas las debilidades obtenidas en el proceso, el que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones y lograr los grandes objetivos institucionales.

Adicionalmente se estructuró un cronograma de implementación de recomendaciones tendientes a lograr que las debilidades se conviertan en fortalezas en un periodo de tiempo razonable y con personal comprometido con la misión institucional.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco conceptual de Auditoría Integral

Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, segunda edición, año 2012; señala:

Existe una demanda creciente por información sobre un amplio rango de temas, para suplir las necesidades de los tomadores de decisiones, muchas de las cuales no están sometidas a pruebas objetivas e independientes que aumenten su credibilidad (...) dentro de estos servicios deben revisar otra clase de información distinta de la información financiera lo hacen con un alcance menor que no le permite incluirla dentro de su opinión o dictamen.

Así mismo, dentro del marco conceptual de la auditoría integral como servicio de aseguramiento, del mismo autor, enuncia:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. (p.01)

De acuerdo a esta definición, podemos establecer que los objetivos de la auditoría integral son:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros están preparados en todos los aspectos importantes, de acuerdo a las normas contables vigentes y de revelaciones que le son aplicables.
- Establecer si las operaciones administrativas, financieras y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos vigentes.
- Determinar si la entidad ha logrado concretar todas las metas y objetivos planteados, en forma ordenada.
- Evaluar el sistema completo de control interno y determinar el grado de:
 - ✓ Eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones.
 - ✓ El grado de confiabilidad de la información financiera, y
 - ✓ El estricto cumplimiento de las leyes, normas, procedimientos y regulaciones aplicables.

Dentro de este enfoque se enmarca a la auditoría integral como un servicio de aseguramiento, con todos los elementos señalados en la norma internacional emitida por el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IASB) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC) con el objetivo primordial de generar información creíble hasta llegar a un nivel alto.

Así mismo, tenemos que saber diferenciar en forma clara este tipo de servicios de aseguramiento de otros servicios prestados proporcionados por la profesión contable, lo cual no quiere decir que los contadores profesionales no deben emprender los otros servicios, sino que tales trabajos no están cubiertos por la estructura conceptual y los principios generales incluidos en la norma de servicios de aseguramiento.

De acuerdo a la norma internacional, el objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un profesional contable evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados, con el fin de expresar una conclusión que trasmite alto nivel de confiabilidad acerca del tema en referencia.

Según (Blanco Luna, 2010); manifiesta:

Para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento, se requerirá que contenga cada uno de los siguientes elementos:

- Una relación tripartita:
 - ✓ Un profesional contable.
 - ✓ Una parte responsable, y
 - ✓ Un supuesto destinatario de la información.
- Un asunto determinado:
 - ✓ Criterios confiables
 - ✓ Un proceso de contratación
 - ✓ Una conclusión.

2.2 Importancia y contenido del informe de auditoría integral

Una de las partes más importantes de todo proceso de auditoría integral es la presentación del informe, el cual consolida todo el trabajo realizado “El informe final del auditor debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática basándose en el criterio confiable identificado” (Blanco Luna, 2010).

El lenguaje claro y explicativo permitirá informar a los usuarios las conclusiones obtenidas producto de la evaluación y permitirá comprometer a los usuarios para que asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado.

A la culminación de cada una de las fases principales de la auditoría integral se emitirán una serie de informes, entre los que tenemos:

2.2.1 Informes eventuales.

Son informes emitidos temporalmente por los errores e incumplimientos de leyes, o ciertas irregularidades o desviaciones significativas en el control interno de la entidad, a fin de adoptar las medidas correctivas necesarias.

2.2.2 Informes intermedios.

Con periodicidad trimestral o semestral, con indicación del trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, indicando los procedimientos de auditoría aplicados en cada una de las áreas auditadas con sus respectivos hallazgos y conclusiones.

2.2.3 Informe final.

La culminación de todo proceso de auditoría integral es la emisión de un informe final de auditoría integral el cual contendrá un dictamen u opinión y conclusiones sobre los estados financieros básicos, lo adecuado del control interno, el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias, estatutarias, la gestión de los administradores y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere.

El modelo de informe y la redacción de las conclusiones variarán de acuerdo a las circunstancias. Los informes de aseguramiento, de acuerdo con la norma internacional básicamente deben incluir:

- Título
- Un destinatario
- Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeta
- Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio
- Las limitaciones, si las hubiere
- Identificación del criterio
- La conclusión del auditor
- Fecha del informe
- El nombre y la firma del auditor y el lugar de emisión del mismo.

Se debe expresar claramente una reserva o negación de la conclusión cuando:

- El auditor considera que alguno o todos los aspectos de la temática no están conforme al criterio identificado; o
- La afirmación preparada por la parte responsable es inapropiada en términos del criterio; o
- El auditor es incapaz de obtener evidencia suficientemente apropiada para evaluar uno o más aspectos de la temática.

Cuando el Auditor está considerando expresar una reserva o negar la conclusión, debe valorarla con base en la materialidad y debe explicarla claramente en el informe.

2.3 Descripción conceptual y criterios principales de los todas las auditorías que conforman la auditoría integral

2.3.1 Auditoría Financiera.

La auditoría financiera tiene como objetivo primordial la evaluación de los saldos presentados en los informes financieros preparados por la entidad, realizado por un profesional (auditor) distinto del que preparó la información contable, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los mismos y si están estructurados de acuerdo a las normas contables vigentes. Producto de esta evaluación se emitirá un informe o dictamen en el cual constará la opinión del auditor, la que certificará frente a todos los usuarios interesados que las cifras presentadas en los estados financieros son legales, veraces e íntegros y están correctamente valuados y revelados; es decir, son confiables.

Cuando hacemos referencia a; legalidad, veracidad, integridad, valuación, presentación y revelación; nos referimos a las afirmaciones que contienen los estados financieros.

2.3.1.1 Legalidad y veracidad.

Que las operaciones o transacciones registradas se sustentan en documentación que garantice la propiedad de los activos y el reconocimiento legal de los pasivos.

2.3.1.2 Integridad.

“No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar” (Blanco Luna, 2010)

Que en el proceso de registro están incluidos todas las transacciones, activos, pasivos y participación del dueño y sus controles impedirán que se reporte información incompleta.

2.3.1.3 Valuación

“Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros” (Blanco Luna, 2010).

Que los activos, los pasivos, la participación del dueño, los ingresos y gastos, están valuados de acuerdo a la normativa vigente y los cambios de valor producidos por las variaciones positivas o negativas sean pertinentes, de tal manera que se asignen valores correctos.

2.3.1.4 Presentación y revelación

Las cuentas se describen y se clasifican en los estados financieros conforme a dichos principios y se incluyen todas las revelaciones importantes.

Con estas afirmaciones los auditores evalúan los riesgos, al considerar los tipos de errores que podrían ocurrir; así diseñan los procedimientos apropiados de auditoría.

A continuación presentamos un resumen de las más importantes normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicables por nuestra legislación:

2.3.1.4.1 ***NIIF 01: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.***

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros estén elaborados conforme a las NIIF, y que los informes financieros contengan información de alta calidad, que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- b) Suministren un punto de partida adecuado para la contabilización de las NIIF; y
- c) Que pueda ser obtenida a un costo que no excedan a sus beneficios.

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conformidad a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización de las NIIF.

Los primeros estados financieros (EF) conforme a las NIIF, son los primeros EF anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales EF, del cumplimiento con las NIIF.

En general, la NIIF requiere que una entidad, al preparar el estado de situación financiera de apertura sirva como punto de partida para la contabilidad según las NIIF, y permita:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos que sea requerido por las NIIF;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c) Reconocer los activos, pasivos o componentes del patrimonio según los PCGA; y,
- d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

2.3.1.4.2 ***NIIF 02: Pago basados en acciones.***

Las entidades a menudo conceden acciones u opciones sobre acciones a sus empleados o a terceros. Los planes de acciones y los planes de opciones sobre acciones son una característica habitual de la remuneración de los empleados, miembros del órgano de administración, altos ejecutivos y muchos trabajadores.

Algunas entidades emiten acciones u opciones sobre acciones para pagar a los proveedores así como a los suministradores de servicios profesionales.

El objetivo de esta norma consiste en determinar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones y los gastos asociados a la operación. En decir, requiere que la entidad refleje en el resultado del

periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

Existen tres tipos de transacciones por efecto de pagos basados en acciones y que la norma ha establecido principios de medición y requerimientos específicos, y son:

- a) Transacciones en las que la entidad recibe bienes o servicios, y son liquidadas con instrumentos de patrimonio,
- b) Transacciones en las que la entidad recibe bienes o servicios, y son liquidadas con efectivo,
- c) Transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y en la que tiene la opción de decidir que la liquide con efectivo o emitiendo instrumentos de patrimonio.

2.3.1.4.3 NIIF 03: Combinaciones de negocios.

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa. El resultado de casi todas las combinaciones de negocios es que una entidad, la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, las entidades adquiridas. Si una entidad obtuviese el control de una o más entidades que no son negocios, la reunión de esas entidades no sería combinación de negocios.

El objetivo de esta norma es mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios y los efectos cuando una entidad informa a través de sus estados financieros, teniendo presente que se:

- a) Reconocerá y medirá en sus estados financieros los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la entidad adquirida;
- b) Reconocerá y medirá la plusvalía adquirida en la combinación de negocios o una ganancia procedente de una compra en condiciones muy ventajosas; y
- c) Determinará qué información revelará para permitir que los usuarios de los estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de la combinación de negocios.

2.3.1.4.4 NIIF 04: Contratos de seguros.

Esta NIIF aborda la contabilización de los contratos de seguro emitidos y los contratos de reaseguro cedidos. También cubre los activos intangibles asociados con contratos de seguro y reaseguro (como los costos de adquisición diferidos).

La NIIF 04 define un contrato de seguro como un convenio en el que una de las partes (entidad aseguradora) acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (el tomador

de la póliza). El riesgo de seguro es la obligación para la aseguradora de compensar al tomador si ocurre un evento futuro incierto que afecte de forma adversa al tomador del seguro. El contrato se convertirá en un contrato de reaseguro cuando el tomador sea a su vez una entidad aseguradora y el evento futuro incierto se derive de uno o más contratos de seguro emitidos.

El objetivo de la norma consiste en especificar la información financiera que la empresa debe ofrecer, respecto a los contratos de seguro, desde la emisión de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- b) Revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

2.3.1.4.5 NIIF 05: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

El objetivo de la presente norma es presentar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

Un activo no corriente deberá clasificarse como “mantenido para la venta” cuando: su importe en libros se vaya a recuperar fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuo; que el activo esté disponible en sus condiciones actuales para su venta inmediata; y la venta sea altamente probable (es decir, exista evidencia de compromiso por parte de la administración, se haya iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar el plan; la venta del activo se esté negociando activamente a un precio razonable; y la venta se vaya a completar normalmente dentro del año siguiente a la fecha de clasificación).

Los activos clasificados como mantenidos para la venta:

- a) Se valorarán al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta;
- b) No se amortizarán; y,
- c) Se presentarán de forma separada en el balance.

Una actividad descontinuada es un componente de una entidad que representa una línea significativa del negocio o un área geográfica significativa que puede ser distinguido claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista operativo como a efectos de información financiera y que se ha enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien se ha clasificado como “mantenido para la venta”. Una actividad descontinuada también puede ser una filial adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderse.

2.3.1.4.6 NIIF 06: Exploración y evaluación de recursos minerales.

El objetivo de esta norma es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales. La NIIF 06 no aborda otros aspectos relativos a la contabilización de las entidades dedicadas a la exploración y evaluación de recursos minerales (tales como las actividades desarrolladas por la entidad antes de obtener el derecho legal a explorar o después de que sea demostrable la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral). Las actividades excluidas del alcance de la NIIF 06 deberán contabilizarse de acuerdo con las normas que correspondan (como la NIC 16 para el activo fijo, NIC 37 para provisiones y activos y pasivos contingentes y la NIC 38 para activos intangibles).

La política contable que se adopte para el reconocimiento de los activos para exploración y evaluación tendrá que suministrar información relevante y fiable.

La entidad puede cambiar la política contable al aplicar NIIF 06 sólo si el cambio da lugar a que los estados financieros sean más relevantes y no menos fiables, o más fiables y no menos relevantes; en otras palabras, si la nueva política contable se aproxima más a los requerimientos del Marco Conceptual.

Los activos para exploración y evaluación se valorarán inicialmente a su costo. La entidad clasificará los activos para exploración y evaluación como materiales o intangibles, según la naturaleza de los activos adquiridos, y aplicará esta clasificación de manera uniforme.

Después de su reconocimiento inicial, la entidad aplicará el modelo del costo o el modelo de la revalorización a los activos para exploración y evaluación, contenidos en la NIC 16 o la NIC 38, según la naturaleza de los activos. Cuando la fiabilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral sean demostrables, los activos dejarán de clasificarse como activos para exploración y evaluación.

2.3.1.4.7 NIIF 07: Instrumentos financieros - información a revelar.

El objetivo de esta norma es requerir a las entidades que, en su información financiera, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los instrumentos financieros, la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Los principios contenidos en esta NIIF complementan a los de reconocimiento, medición y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición y de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.

2.3.1.4.8 NIIF 08: Segmentos de operación.

Todas las entidades cuyos títulos de capital o deuda coticen públicamente o que se encuentren en proceso de emitir títulos para cotizar en mercados públicos deben presentar información financiera sobre sus segmentos operativos y también sobre los productos y servicios de la entidad, las áreas geográficas en las cuales opera y sobre sus principales clientes.

NIIF requiere que la entidad presente información financiera y una descripción de sus segmentos operativos reportables. Segmentos operativos reportables son segmentos operativos o agregaciones de éstos que reúnen criterios específicos. Segmentos operativos son componentes de la entidad sobre los cuales se dispone de información financiera separada la cual es evaluada regularmente por el responsable operativo de la toma de decisiones para decidir cómo asignar recursos y medir el desempeño.

Generalmente, se requiere que la información financiera sea reportada sobre las mismas bases utilizadas internamente para evaluar el desempeño de los segmentos operativos y distribuir sus recursos. NIIF requiere que la entidad revele la medición de las ganancias o pérdidas de los segmentos operativos y también sus activos.

2.3.1.4.9 NIIF 09: Instrumentos financieros.

El objetivo de la presente norma es establecer los principios para la información sobre activos financieros, de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

Un instrumento financiero es todo contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio neto en otra entidad.

Un instrumento financiero debe reconocerse sólo cuando la entidad se convierta en parte obligada del contrato de acuerdo con las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Un activo financiero es: efectivo; un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero; un derecho contractual a intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad en condiciones potencialmente favorables; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

Una partida se clasificará como pasivo financiero cuando el emisor está contractualmente obligado a entregar efectivo u otro activo financiero al tenedor del instrumento o a emitir un número variable de instrumentos de patrimonio propios para liquidar un importe fijo, independientemente de su forma legal (por ejemplo, las acciones preferentes de rescate obligatorio deberán clasificarse como pasivo).

2.3.2 Auditoría de control interno.

“El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2012).

Se lo considera un proceso ya que forma parte de un conjunto de actividades ordenadas, sistemáticas e inherentes a las operaciones de la entidad, las cuales busca obtener un fin o un beneficio a la entidad.

El control interno es un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, es decir, en la medida que las personas de la entidad cumplan con sus deberes y responsabilidades, el control interno estará funcionando eficazmente.

Proporciona seguridad razonable, ya que en algunas de las acciones o actividades operacionales están expuestas a diversos tipos de criterios profesionales para la consecución de los objetivos y al momento de tomar decisiones no sean las más adecuadas.

El control interno está orientado a cumplir con las disposiciones jurídicas, técnicas, administrativas y financieras de la entidad, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizar la confiabilidad de la información, para la adopción de medidas oportunas que busquen corregir las deficiencias de control determinadas.

2.3.2.1 Ambiente de Control.

Según el SAS 78, “el ambiente de control establece el tono de una organización, incluyendo la conciencia del control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura”.

Se lo considera el principal elemento entre todos, ya que respalda o sustenta las demás actividades o elementos.

Los elementos que conforman el entorno de control son:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura Organizacional
- Políticas de personal

2.3.2.2 Evaluación de Riesgos.

Elemento que permite la determinación de los riesgos relevantes que no permiten claramente la consecución de las metas y objetivos institucionales y establecer las medidas para mejorarlos.

Según el SAS 78: “La evaluación del riesgo es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados”.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Identificación de los objetivos del control interno
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente y externo
- Identificación de los objetivos del control interno

2.3.2.3 Actividades de Control.

En la SAS 78: “Las actividades de control las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo”.

Son aquellas que realiza la empresa tendiente a mejorar los procesos y fiel cumplimiento de los procedimientos determinados, como: aprobaciones, autorizaciones, salvaguardia de activos, verificaciones, etc.

Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de las actividades de control

2.3.2.4 Información y Comunicación.

Según el SAS 78: “La información y comunicación representan la identificación, captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades”.

Se debe considerar los siguientes aspectos:

2.3.2.4.1 En la información

La obtención de información interna y externa y el suministro a la dirección de los informes relacionados a los objetivos establecidos; el suministro de información a las personas adecuadas con el suficiente detalle y oportunidad; el desarrollo o revisión de los sistemas de información basado en un plan estratégico para lograr los objetivos generales y por actividad; y, el apoyo de la dirección al desarrollo de los sistemas de información entregando los recursos humanos y financieros necesarios.

2.3.2.4.2 **En la comunicación.**

La comunicación eficaz al personal sobre sus funciones y actividades de control; el establecimiento de líneas para denuncias; la sensibilidad de la dirección ante las propuestas del personal para mejorar la productividad, la calidad, etc.; la adecuada comunicación horizontal entre unidades administrativas; el nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con el público y terceros relacionados; el nivel de comunicación con terceros de las normas éticas de la entidad; y, el seguimiento de la dirección sobre las informaciones recibidas de los usuarios, de los organismos comentarios de control y de otros.

2.3.2.5 **Supervisión y Monitoreo.**

La SAS 78 lo define como: “La vigilancia es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo”.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo de rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos de control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno

Frente a este pequeño enfoque de lo que es el control interno, podemos mencionar que la auditoría de control interno es la evaluación del control interno integrado en la entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

Para que la auditoría de control interno pueda desarrollarse en forma efectiva se la debe aplicar a través de la siguiente metodología:

- Planeación
- Pruebas a los controles, y
- Comunicación de resultados

2.3.2.6 Limitaciones del control interno.

El sistema de control interno imperante en toda institución pública o privada no brinda seguridad absoluta, más allá de los esfuerzos de sus directivos, brindará una seguridad razonable, ya que muchas de las actividades a desarrollar están expuestas a riesgos inherentes a las mismas, por este motivo las decisiones pueden no ser tan adecuadas generando un impacto negativo en el sistema, básicamente por fallas humanas.

2.3.3 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 les son aplicables

“La auditoría de cumplimiento implica probar e informar en cuanto si una organización ha cumplido con los requerimientos de diversas leyes, reglamentos y acuerdos” (Estupiñan Gaitan, 2011)

Es de responsabilidad de la dirección el establecimiento de un entorno de control adecuado y de mantenimiento de políticas y procedimientos, que ayuden a lograr el objetivo de asegurarse, en la medida de lo posible, de que se mantenga una conducta ordenada y eficiente en la entidad.

El auditor debe diseñar procedimientos de auditoría de cumplimiento que permitan proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

La auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunos incumplimientos e inobservancias de importancia relativa a las leyes no sean encontradas a pesar de que la auditoría esté debidamente planeada, dentro de estos factores tenemos:

- La existencia de muchas leyes y regulaciones.
- Limitaciones inherentes a los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Mucha evidencia persuasiva y no definitiva.

Intención de causar fraude, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

Para planear la auditoría de cumplimiento, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y como dicha entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Después de obtener la comprensión general, el auditor deberá obtener evidencia suficiente y pertinente que respalden los incumplimientos encontrados. Una vez detectada la inobservancia se tendrá que efectuar una evaluación para verificar si esta puede constituir indicio de fraude, y, de ser así, deberá tener presente las implicaciones de dicha irregularidad en relación con otros aspectos de la auditoría.

Cuando evalué el posible efecto sobre la entidad, considerará:

- Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, expropiación, o la no continuidad de las operaciones por litigios.
- Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación
- Si las potenciales consecuencias financieras son tan graves como para presentar su impacto en los estados financieros.

Así mismo, deberá documentar los resultados y discutirlos con la administración. Cuando el auditor no puede obtener información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoría sobre el dictamen del auditor.

Cuando el Auditor detecta por la aplicación de pruebas, algún fraude o error deberá comunicar las circunstancias a:

- La administración de la entidad;
- A los usuarios de la auditoría integral;
- A las autoridades de control.

Cuando la entidad no toma acción para corregir alguna deficiencia, el auditor puede optar por retirarse del trabajo, de acuerdo a las circunstancias, aun cuando el incumplimiento no sea de importancia relativa para los estados financieros o para la marcha de la entidad.

2.3.4 Auditoría de Gestión.

La Auditoría de gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el funcionamiento del control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, 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 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.

2.3.4.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión.

Dentro del campo de la auditoría de gestión podemos señalar:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos,
- Evaluar que los planes sean coherentes y realistas,
- Verificar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información,
- Evaluar que los controles establecidos sean efectivos,
- Verificar la existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos,
- Comprobar la adecuada utilización de los recursos.

La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión de los administradores, los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse a través de indicadores, dependiendo de cada caso específico.

Cabe anotar, que no existen principios de gestión generalmente aceptados, que estén codificados, sino que se basan en la práctica normal de gestión.

2.3.4.2 Metodología de la Auditoría de Gestión.

- Planeación y evaluación del plan de gestión
- Selección y diseño de las medidas de desempeño
- Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones
- Seguimiento a las recomendaciones.

2.3.4.3 Indicadores en Auditoría de Gestión.

Según Enrique B. Franklin en su libro Auditoría Administrativa, 2010 expresa:

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación” y también indica que un indicador es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes que por sí solos no son relevantes, pues solo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza

El uso de indicadores en la auditoría, permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.

- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad).

Todos estos aspectos deben ser medidos considerando su relación con la misión, los objetivos y las metas planteadas por la organización

Al Indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variable, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.

Al evaluar o elaborar un indicador es importante determinar si se dispone de información confiable y oportuna, que permita una comparación entre la situación real y referencias históricas, similares o programadas.

2.3.4.4 Clasificación de los indicadores de gestión:

Indicadores cuantitativos: que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico y se expresan en datos cualitativos, resultantes de preguntas claves establecidas por un evaluador.

Indicadores cualitativos: que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de los distintos niveles de la organización, generalmente están expresados en datos numéricos. Por ejemplo la práctica de análisis financieros a través de razones, puede ser un instrumento efectivo que nos permita conocer la posición competitiva de la empresa, entre otras.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DE LA EMPRESA

3.1 Introducción

El Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” es una de las instituciones más importantes de la ciudad, ubicada entre las diez mejores instituciones de Santo Domingo de los Tsáchilas y su zona de influencia, entre los datos más importantes de la misma podemos reflejarlos en el siguiente cuadro:

Cuadro # 01

DATOS IMPORTANTES	
1 # RUC	1791397142001
2 Domicilio Tributario	Provincia: Santo Domingo de los Tsáchilas, Cantón Santo Domingo de los Colorados, Av. Quevedo Km. 1, sector La Virgen
3 # Cédula, Apellidos y Nombres del Representante Legal	C.C. 171577304-8 Ing. Galván López Joffre Mauricio
4 # Cédula, Apellidos y Nombres del Contador	C.C. 1102887856001 Ing. Galán Chamba Darwin José
5 Actividad Económica Principal	Consulta y tratamiento por Médicos de medicina general o Especializada
6 Actividad Económica Secundaria	Servicio de Laboratorio Clínico
7 Detalle de compañías locales donde mantiene inversión en acciones	Servicio Integrado de Radiología SIRDSA S.A; Ecuador, por \$ 91.628,88
8 Sistema Informático Contable	SAFI, módulos de contabilidad, cartera de clientes, proveedores, inventarios, facturación, bancos, rol de pagos y activos fijos.
9 Año de la Adopción de las NIIF para Pymes	2012
10 Clasificación de la empresa	Mediana Empresa.

Fuente: CENESMED S.A.

3.1.1 Estatuto Social.

La Sociedad fue constituida mediante escritura pública celebrada el 25 de agosto de 1997, con un capital social de 10.400.000,00 sucres según resolución N° 97.1.1.1.2159 de la Superintendencia de Compañías de Quito el 03 de septiembre de 1997, e inscrita en el Registro Mercantil Tomo 31, en el libro repertorio bajo el N° 637 del 25 de septiembre de 1997. El 25 de abril de 2001 se realiza el aumento de capital social y reforma de los estatutos de la Sociedad, según resolución N° 01.Q.IJ.3358, emitida por la Superintendencia de Compañías, subrogante de Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio de 2001 Tomo N° 35, Inscripción N° 81 Repertorio N° 621 de Santo Domingo de los Colorados.

3.1.2 Composición Accionaria.

La composición accionaria está compuesta de la siguiente manera:

Cuadro # 02

#	Nombres	# Cédula	Nacionalidad	Valor en acciones	%
1	Aguilar Morales Iván Patricio	1708723471	Ecuatoriano	50	0,03
2	Alcívar Arteaga Luis A.	0901961466	Ecuatoriano	1.393	0,76
3	Apolo Regalado Jimmy	1706859939	Ecuatoriano	5.000	2,72
4	Ayala Matute Byron	1708069834	Ecuatoriano	5.054	2,75
5	Ayala Villacres Martha G.	1706499280	Ecuatoriano	10.054	5,47
6	Barragán Barragán William	1708454069	Ecuatoriano	13.267	7,22
7	Becerra Alvarado Jorge	1708207444	Ecuatoriano	10.054	5,47
8	Benavides Revelo Jaime	0400608089	Ecuatoriano	200	0,11
9	Borja Maruri Eduardo	1704435641	Ecuatoriano	5.000	2,72
10	Calvopiña Luis Manuel	6000026029	Ecuatoriano	5.000	2,72
11	Carrión Chamba Gilbert	1707276026	Ecuatoriano	150	0,08
12	De la Cruz Espinoza Ángel	1702577246	Ecuatoriano	10.054	5,47
13	Espinel Villamarín César	1703095669	Ecuatoriano	5.054	2,75
14	Ferrín Ferrín Verdy	1303397630	Ecuatoriano	100	0,05
15	Freire Ch. Nora A.	1707351555	Ecuatoriano	1.500	0,82
16	Garzón Delgado Jorge	1702996529	Ecuatoriano	11.056	6,02
17	Garzón Ricaurte William	1707309637	Ecuatoriano	10.054	5,47
18	Jara Yela Marcelo A.	1702858018	Ecuatoriano	8.054	4,38
19	León Feijoo Jaime E.	1702989680	Ecuatoriano	3.477	1,89
20	Maluenda O. Jerónimo	6000026032	Ecuatoriano	5.000	2,72
21	Medina Iñiguez Holger A.	1704192051	Ecuatoriano	5.054	2,75
22	Mejía Ochoa Carlos	1708563521	Ecuatoriano	50	0,03
23	Mendoza Veliz Roque	0801238007	Ecuatoriano	2.000	1,09
24	Saavedra Erazo Marcos	1705634531	Ecuatoriano	10.054	5,47
25	Salazar Albear Mariana	1703702512	Ecuatoriano	10.054	5,47
26	Sarmiento Rodas Marco	0300527611	Ecuatoriano	10.054	5,47
27	SIRDSA	1791167228001	Ecuatoriano	10.054	5,47
28	Silva Álvarez Hernán A.	1709624355	Ecuatoriano	100	0,05
29	Suárez López Jaime W.	1702972686	Ecuatoriano	1.400	0,76
30	Suarez Reyes Ligia	1702523208	Ecuatoriano	200	0,11
31	Suarez Vinueza Cesar A.	1703546372	Ecuatoriano	3.477	1,89
32	Tello Espinoza Leónidas	1100457207	Ecuatoriano	20.108	10,54
33	Trujillo Vinueza Gerardo	1703657377	Ecuatoriano	200	0,11
34	Velarde Segovia Rita C.	1705835146	Ecuatoriano	1.400	0,76
				TOTAL	100,00

3.1.3 Valores Corporativos.

Figura # 01



Fuente: Registros de CENESMED S.A.

3.1.4 Organigramas departamentales.

Agrupar a las áreas médicas encargadas de la prestación de servicios de atención médica ambulatoria, cirugía e internamiento:

- Consulta Externa
- Gineco - Obstetricia
- Pediatría
- Cirugía
- Medicina Interna

3.1.5 Políticas

3.1.5.1 Políticas Contables.

3.1.5.1.1 Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros de CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS S. A. CENESMED S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Los estados financieros de CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS S. A. CENESMED S.A., al 31 de diciembre de 2010 y 2011 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la **NIIF 1** Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF para las PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF para las PYMES.

3.1.5.1.2 Bases de Preparación.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales

3.1.5.1.3 Propiedades Planta y Equipos.

Propiedades, planta y equipo se presentan al costo neto de adquisición menos la depreciación acumulada, excepto para el caso de ciertos activos que, de acuerdo con la opción permitida por la NIIF 1, han sido valuados a su valor razonable al 1 de enero de 2010 (fecha de transición).

Medición en el momento del reconocimiento: Las propiedades y equipos son registrados al costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las instalaciones fijas, mejoras en locales concesionados, herramientas, muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de computación son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los desembolsos incurridos después que un activo fijo ha sido puesto en uso, denominados principalmente mantenimientos mayores, se capitalizan como costo adicional del activo únicamente cuando pueden ser medidos confiablemente y es probable que tales desembolsos resulten en beneficios económicos futuros. Estos desembolsos serán amortizados en línea recta hasta la fecha del siguiente mantenimiento mayor. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en el que son incurridos.

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, las cuales son reconocidas en la ganancia o pérdida del período en el momento en que la venta se considera realizada.

Las construcciones en curso representan activos en construcción y se registran al costo. El costo de éstos activos en proceso incluye honorarios profesionales y, para activos que califican, costos por préstamos obtenidos. Tales activos son posteriormente reclasificados a su categoría de propiedades, planta y equipos una vez concluido el proceso de construcción o adquisición, y los mismos están listos para su uso previsto. Estos activos son depreciados a partir de ese momento de manera similar al resto de las propiedades.

La depreciación de determinados activos se calcula con base en el método de línea recta sobre la vida útil restante estimada por la Compañía y para el caso de los activos presentados a valor razonable en base a la vida útil determinada por los tasadores independientes.

La depreciación anual se reconoce como gasto o costo de otro activo, y se calcula considerando las siguientes vidas útiles estimadas para los diversos rubros:

Activo	Vida Útil
Muebles y enseres	10 años
Equipo Médico	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de cómputo	10 años
Instrumental Médico Quirúrgico	10 años

3.1.6 Presupuesto.

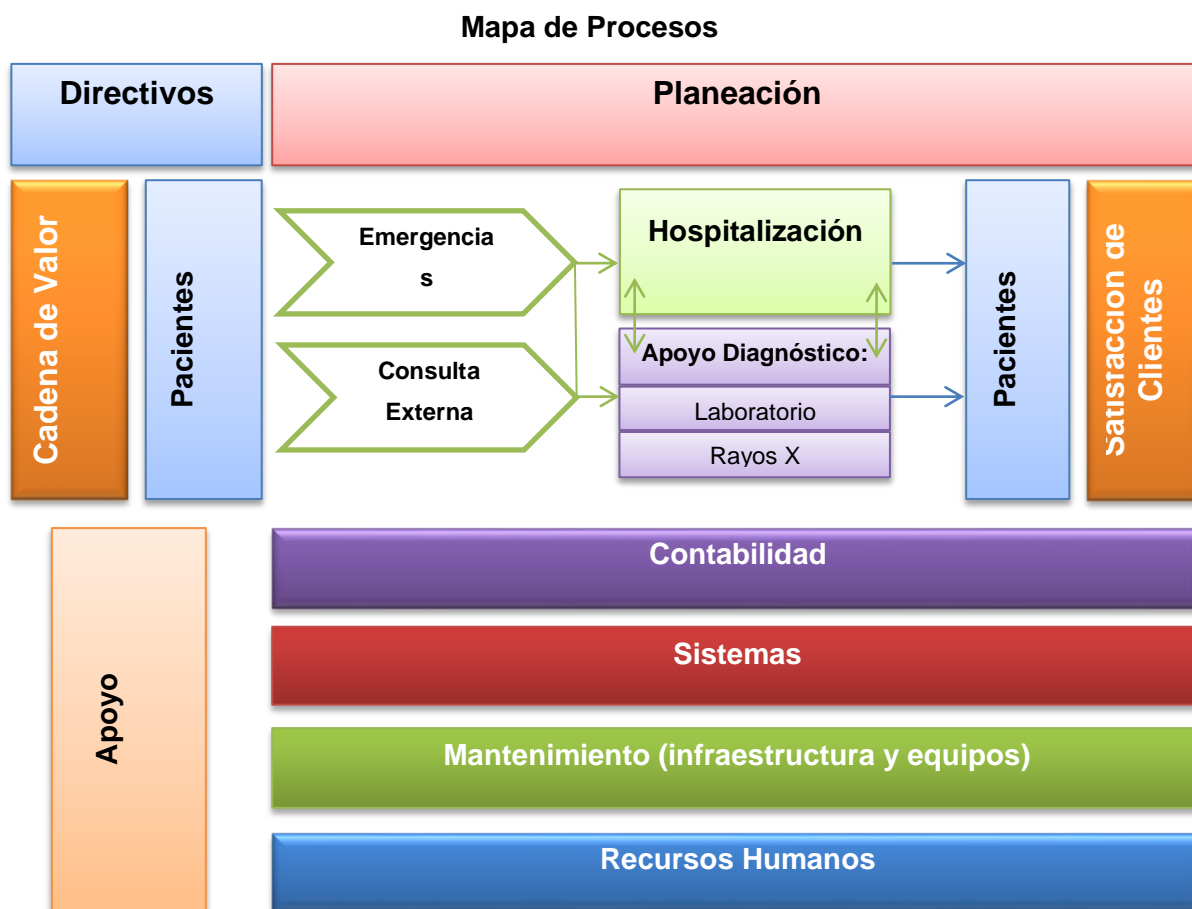
La entidad **CENESMED S.A.** hasta la fecha de culminación del examen de auditoría integral presento el presupuesto, ya que el responsable principal de su elaboración es el Contador y no lo ha entregado para discusión y aprobación del mismo ante el Gerente y el Directorio.

3.1.7 Información financiera.

(La información financiera se encuentra en el anexo 01 y 02)

3.2 Cadena de valor

La cadena de valor es uno de los procesos importantes que desarrollan las empresas para brindar servicios de calidad y con calidez, en el caso del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” S.A. son todos los insumos que se necesitan para brindar excelentes servicios médicos a través de profesionales de primer nivel, medicina de las mejores casas farmacéuticas y equipos modernos, tratando al máximo de cubrir las necesidades de los usuarios que lo requieran.



Fuente: Registros de CENESMED S.A.

Esta herramienta de control debe ayudar internamente a la empresa a desarrollar un nivel óptimo de gestión entrelazando las funciones y responsabilidades de todo el personal que la conforman.

La Clínica presta sus servicios desde diferentes áreas, entre los que tenemos:

- Consulta Externa
- Gineco - Obstetricia
- Pediatría
- Cirugía
- Medicina Interna
- Laboratorio Clínico
- Imagen: Rayos X
- Emergencias

PROCESOS:

DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN Y RECAUDACION:

1. Consulta Externa y Emergencias:

Objetivo: Registrar el ingreso del paciente a la Clínica:

- La asistente de facturación realiza el ingreso del paciente en el sistema, a través de una ficha de registro por consulta externa con los siguientes datos: nombres y apellidos, dirección, teléfonos, edad y síntomas preliminares.
- Se efectúa la facturación correspondiente dependiendo si por consulta externa o por especialización.

2. Ingreso y descargo de información:

Objetivo: ingresar y mantener actualizada la información suministrada al paciente:

- Cada auxiliar de consulta externa acompaña e ingresa los servicios médicos otorgados a los pacientes.
- Cada auxiliar de consulta externa ingresa el nombre del paciente, escoge la lista de servicios y la forma de pago en sus diferentes modalidades

3. Proforma de cobro y aprobación de cuentas:

Objetivo: generar una correcta facturación y asignación correcta de valores:

- Una vez culminada la atención a cada paciente, el auxiliar de consulta externa notificará al asistente de facturación para descargar toda la información actualizada y generar la proforma de cobro al paciente.
- La asistente de facturación entrega la proforma al Sr. Gerente, quien la revisa en base a la historia clínica elaborada por cada auxiliar de consulta externa

- Una vez comprobados los valores, en base a los distintos servicios, se aprueba la proforma y se efectúa la facturación definitiva.

4. Facturación:

Objetivo: establecer el proceso final de facturación a cada paciente:

- Cada asistente de facturación realiza la actualización y consulta de saldos del paciente de acuerdo a la información previamente determinada
- Una vez aprobada la proforma se genera la factura definitiva, previamente revisando los nombres del paciente, detalle de servicios, etc.
- Se procede a imprimir la factura de acuerdo al orden secuencial, se la entrega al paciente para su revisión y se procede a generar el cobro de los valores respectivos.
- Al final del turno de cada asistente de facturación realiza el informe de caja respectivo incluyendo todos los valores recaudados al respectivo supervisor de caja.

5. Recaudación de valores recaudados:

Objetivo: controlar la recaudación diaria y la cartera de crédito generada:

- Cada asistente de facturación entrega los cobros efectuados en el día con los respaldos físicos necesarios, como son: facturas, notas de crédito, etc.
- El supervisor de caja coteja el informe generado en el sistema con cada factura física recibida para comprobar que todo este descargado y debidamente facturado.
- Con el proceso anterior, el supervisor de caja cruza los saldos y cierra las cuentas por cobrar de cada paciente.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

1. Registro de facturas:

Objetivo: mantener el ingreso de registros contables de compras realizadas diariamente:

- Los asistentes contables ingresan las facturas de honorarios médicos, servicios y compras en general al módulo de compras reflejado en el sistema, a excepción de las facturas de inventario, que las ingresa la responsable de ese departamento en el módulo de inventarios.
- Se ingresa en el sistema los datos de proveedor, la fecha, el número de factura, etc. Y se imprime el documento respectivo del sistema.
- Así mismo, se generan las retenciones de impuestos respectivas de acuerdo a las condiciones establecidas por las leyes tributarias y se imprime el comprobante para revisión y entrega.

2. Pagos:

Objetivo: realizar los pagos al personal, los médicos y los proveedores.

- El asistente contable realiza y actualiza el cuadro de pagos cada 15 días y los selecciona de acuerdo a la fecha de vencimiento y valores a pagar.
- Se selecciona los proveedores a pagar y se elaboran el informe de pagos con el detalle de facturas, valores y proveedores.
- El informe de pagos es revisado y aprobado por el Gerente de la entidad, quien tiene la facultad de autorizarlo o negarlo.
- Para generar los egresos en el sistema se ingresa al módulo de bancos, se selecciona la entidad bancaria, y se escoge el nombre del proveedor para consultar los valores pendientes.
- Al egreso impreso se adjunta la orden de compra la retención, la factura, y demás documentos habilitantes para que el Gerente los revise, los firme y entregue con la chequera a la asistente contable para que llene los cheques correspondientes.
- La asistente contable elabora los cheques de forma manual de acuerdo a los egresos aprobados por el Gerente, se procede a sellarlos y hacerlos firmarlos por las personas autorizadas del efecto.

3. Impuestos:

Objetivo: generar y declarar la información tributaria pertinente, a los entes de control, de acuerdo a los plazos establecidos

- Se genera la contabilidad del mes a través del módulo de impuestos y se importan los datos a un cuadro Excel.
- Se realiza un análisis general de cada cuenta del mayor general y se determina si es gasto, activo fijo o inventario.

4. Archivo:

Objetivo: mantener archivado adecuadamente todos los documentos de la empresa:

- La asistente contable organiza y archiva los documentos de acuerdo a la orden de egreso, retención secuencial y los guarda en los archivos pertinentes.
- Los archivos de más de siete años se los lleva a la bodega para después desecharlos de acuerdo a lo que establece la ley.

5. Nómina:

Objetivo: elaborar y calcular los valores correspondientes al rol de pagos, provisiones e información referente a los empleados de la entidad

- Al final de cada mes la asistente contable recibe el informe mensual de personal en donde se encuentra el detalle de los atrasos, anticipos, faltas reglamentarias y demás información importante.
- En base al informe mensual del personal, se realizan los memos por faltas reglamentarias de acuerdo al reglamento interno y se determinan las multas respectivas, de acuerdo a la gravedad de la falta.

- La asistente de contabilidad revisa los cálculos de remuneraciones de acuerdo a su cargo y lo establecido en el contrato.
- Posteriormente se realizan los cálculos respectivos al rol de pagos:
- La asistente de contabilidad entrega el rol de pagos y provisiones al Gerente para que lo revise y autorice empezar los pagos.
- Cuando el rol de pagos esté debidamente aprobado, se proceden a generar los cheques en forma individual.

Dentro de este tipo de procesos identificamos los siguientes:

- Proceso gobernante.
- Proceso agregador de valor, y
- Proceso Habilitante

3.2.1 Procesos gobernantes.

Los procesos gobernantes son aquellos estructurados a largo plazo, se los denomina procesos estratégicos y están conformados por el conjunto de normas, leyes, reglamentos, disposiciones, etc.; buscan lograr el cumplimiento y consecución de los objetivos plasmados en la misión y visión de la entidad.

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor.

Los procesos agregadores de valor se los refleja en la parte de la ejecución, es decir, cuando ejecutamos todos los procedimientos tendientes a prestar los servicios encaminados a satisfacer las necesidades. En la clínica los procesos agregadores de valor están en cada una de las oficinas al brindar los distintos servicios como: medicina interna, odontología, área quirúrgica, pediatría y demás buscando con una excelente atención satisfacer a todos los clientes.

3.2.3 Procesos habilitantes.

Los procesos habilitantes o también conocidos como procesos de apoyo, son los encargados de brindar todos los recursos necesarios para que los otros procesos desarrollen las actividades de acuerdo a lo planificado y en forma eficiente, como por ejemplo: tecnología, materiales, talento humano, entre otros.

3.3 Importancia de realizar un examen especial de auditoría integral

Realizar un examen de auditoría integral es muy importante para todas las empresa, sin importar el tipo ni su función, sobre todo para aquellas que tienen la firme decisión y deseo de mejorar continuamente, y permitirles desarrollarse en forma eficiente y con la mejor optimización de recursos.

A través de la auditoría integral, se podrá asesorar a la entidad en los puntos más débiles detectados, utilizando herramientas que nos permitirán, a partir de un diagnóstico, planificar desde los cuatro puntos de vista; de control interno, financiero, de gestión y de cumplimiento, racionalizar los procesos.

En el caso de la Clínica "CENESMED" es muy importante, ya que se podrán mejorar los procesos de autorización, adquisición, registro, constatación física, custodia, de depreciación, adiciones, retiros generados por obsolescencia, por pérdida, etc. Los cuales en base a una evaluación pormenorizada permitirán ayudar a generar a largo plazo una rentabilidad sustentada.

CAPÍTULO IV

INFORME DE EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED” POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1RO. ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Oficio No. : CEM01 – 001 - 2014
Asunto: Orden de Trabajo # 2014 – 001 - EAC
Lugar y Fecha: Santo Domingo, 30 de octubre del 2014

Ingeniero

Joffre Galván L.

GERENTE DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento a la Carta de Compromiso firmada con fecha 27 de Octubre de 2014 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar el Examen Especial a la cuenta Propiedad, planta y equipos en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, en el Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.

Los objetivos son:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral; planeación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento a las recomendaciones.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial referente al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.
- Emitir el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 6 meses que incluye la elaboración del borrador del informe y la presentación para su trámite correspondiente.

Atentamente,

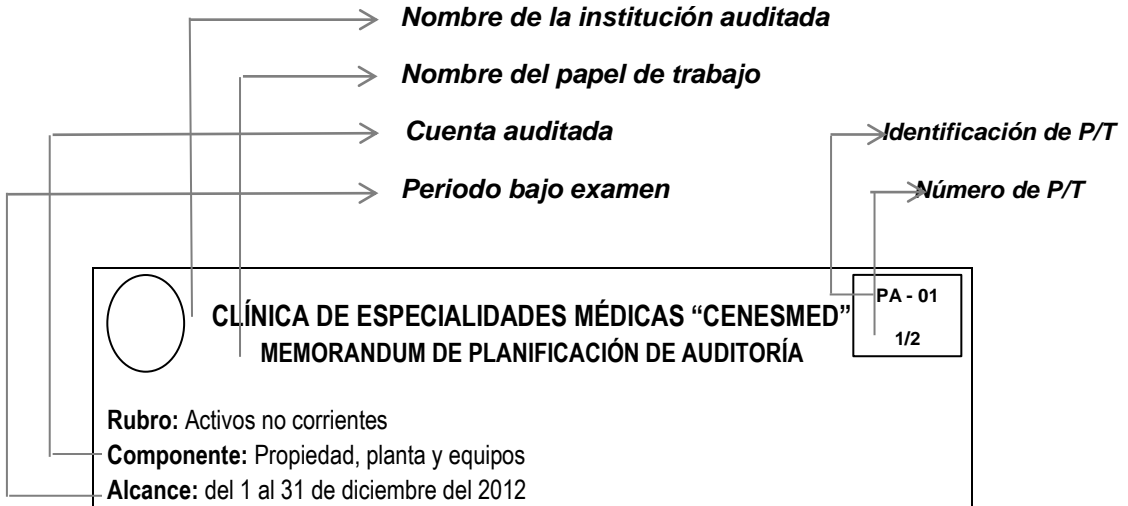


Ing. Milton Zambrano R.
Empresa Auditora "CONSUL.cont"

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
FORMATO DE PAPELES DE TRABAJO (P/T)

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012



Contenido del P/T

Elaborado por:

Fecha:

Supervisado por:

Fecha:

Iniciales de quien supervisa el trabajo

Fecha de ejecución de P/T

Iniciales de quien ejecuta el trabajo

Fecha de revisión de P/T

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO

IPT - 01
1/1

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

ÍNDICE	DENOMINACIÓN
1. Planificación de Auditoría	
CC	<i>Carta de compromiso</i>
OT	<i>Orden de trabajo</i>
MA	<i>Marcas de auditoría</i>
IPT	<i>Índice de papeles de trabajo</i>
CT	<i>Cronograma de trabajo</i>
PAI	<i>Proceso de auditoría integral</i>
MVP	<i>Memoria de visita preliminar</i>
MPA	<i>Memorándum de planificación de auditoría</i>
PCI	<i>Programa de evaluación preliminar del control interno</i>
CCI	<i>Cuestionario del sistema de control interno</i>
MCR	<i>Matriz de calificación del nivel de riesgo de auditoría</i>
2. Ejecución de Auditoría	
PA	<i>Programa de Auditoría</i>
RE - PPE	<i>Rubro examinado – Propiedad, planta y equipo</i>
3. Comunicación de Resultados de Auditoría	
HJ	<i>Hoja de ajustes</i>
HR	<i>Hoja de reclasificaciones</i>
HA	<i>Hallazgos de auditoría</i>
4. Seguimiento a recomendaciones	
CR	<i>Cronograma de recomendaciones</i>

Elaborado por: **MGZR**

Fecha: **30/10/2014**

Supervisado por: **RCV**

Fecha: **30/10/2014**

4.1 Proceso de la Auditoría Integral

**CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
CRONOGRAMA DE TRABAJO**

**CT - 01
1/1**

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Dentro de la programación de las actividades a efectuar se inicia desde la última semana de octubre del 2014; con la visita preliminar que hicimos a la Clínica y culminó con la presentación del informe final en el mes de enero del 2015, como lo demuestra el cuadro respectivo:

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

Actividades	Noviembre				Diciembre				Enero	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
FASE I: PLANEACIÓN										
Entrevista inicial										
Visita preliminar										
Planificación Preliminar										
Planificación Específica										
FASE II: EJECUCIÓN										
Programa de trabajo										
Analítica de bienes de larga duración										
Hoja de hallazgos										
FASE III: PRESENTACION DE RESULTADOS										
Comunicación de resultados										
FASE IV: SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES										
Cronograma de aplicación										

Elaborado por: **MGZR**

Fecha: **30/10/2014**

Supervisado por: **RCV**

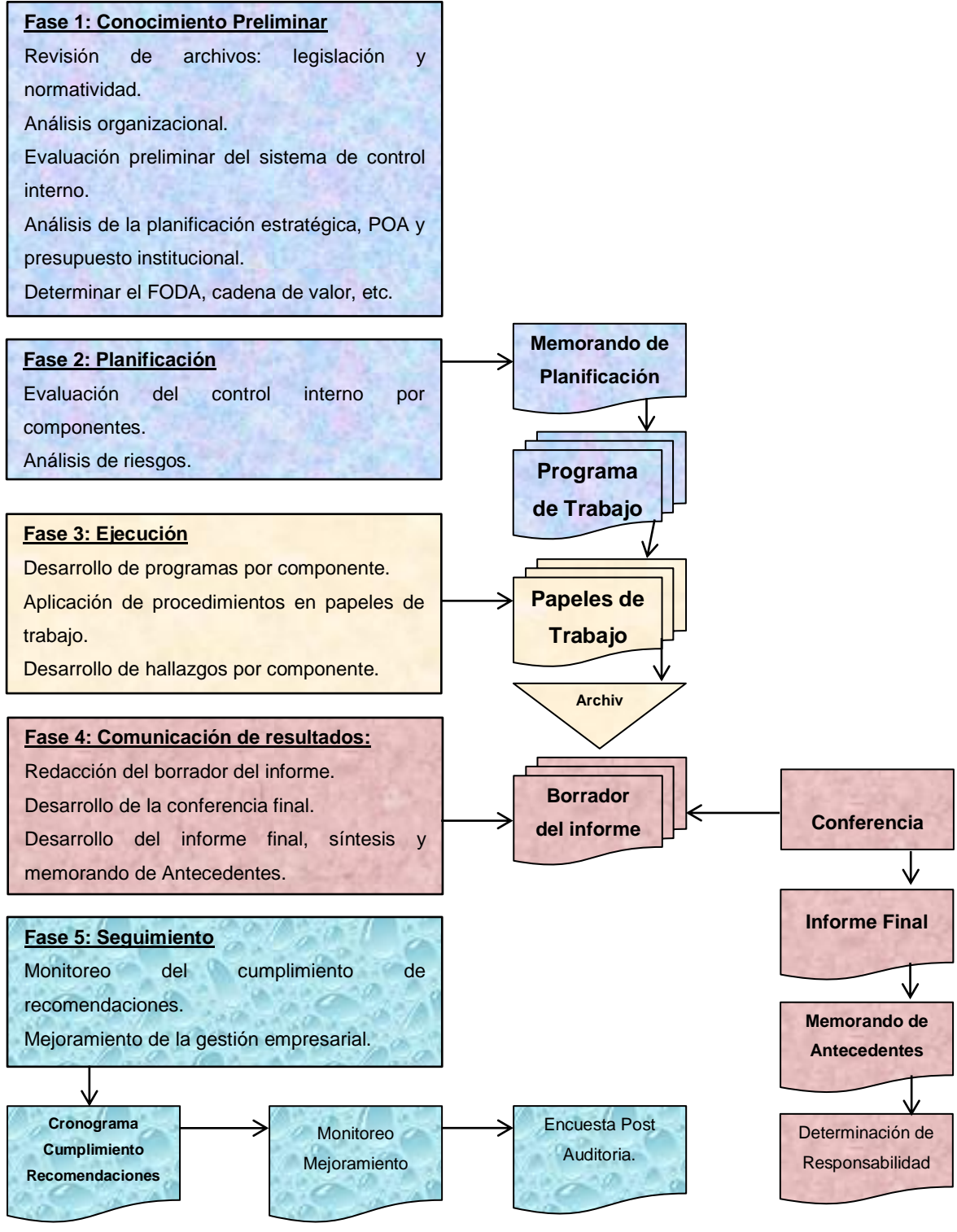
Fecha: **30/10/2014**



**CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED
PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL**

**PAI - 01
1/1**

Componente: Propiedad, planta y equipos
Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012



Elaborado por: **MGZR**
Supervisado por: **RCV**

Fecha: **30/10/2014**
Fecha: **30/10/2014**



4.1.1 MEMORIA DE VISITA PRELIMINAR

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

1. Diagnóstico inicial desarrollado en la clínica “CENESMED”

Como parte de esta primera fase, se procedió a visitar al Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” ubicado en la Av. Quevedo y Manuelita Sáenz, para obtener inicialmente toda la información referente a la creación y funcionamiento de la misma, la misión, visión, estado de las instalaciones, cantidad de servidoras y servidores y se mantuvo conversaciones con el Gerente de la misma.

Aprovechamos la oportunidad y la predisposición de las autoridades para solicitar la información para realizar el trabajo de auditoria, facilitándonos en primera instancia la siguiente información:

- Los informes financieros correspondientes al periodo 2012.
- Fotocopia de los estatutos.
- La planificación operativa y la planificación estratégica (en ejecución).

Esta información preliminar nos permitió conocer la entidad y su entorno, determinar el nivel de materialidad de la cuenta a examinar respecto al conjunto de los estados financieros, evaluar el sistema de control interno y determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas, leyes, reglamentos, procesos y otra normativa importante para nuestros fines.

Para la evaluación del control interno se utilizó como referencia las normas de control interno establecidas por el Informe COSO, a través del cuestionario de control interno presentado a continuación:

Elaborado por: **MGZR**

Fecha: **03/11/2014**

Supervisado por: **RCV**

Fecha: **03/11/2014**



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
1/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
1. AMBIENTE DE CONTROL					
1.1 Valores éticos:					
1	¿Existe un código de ética en la institución y se encuentra debidamente difundido?	√			
2	¿Todas las acciones realizadas por el personal están siempre apegadas al cumplimiento de la ética?	√			
3	¿Los directivos predicán con el ejemplo en relación al cumplimiento de la ética y valores corporativos?	√			
4	¿Existe un reglamento interno actualizado y es estrictamente cumplido?		√		<i>Es antiguo y se lo cumple parcialmente.</i>
1.2 Estructura organizacional:					
5	¿Existe un manual de funciones y responsabilidades debidamente autorizado?	√			
6	¿Cuenta la entidad con una estructura organizacional apropiada y actualizada?		√		
7	¿Están claramente definidos todos los puestos de trabajo?	√			
8	¿Realiza tareas distintas de las que constan en el respectivo manual y contrato?		√		<i>Todo el personal debe saber de todo.</i>
1.3 Filosofía y estilo de operación:					
9	¿En el caso de existir pérdida de bienes por algún concepto, la empresa analiza esta situación hasta las últimas consecuencias?		√		<i>En muchos casos no se percatan de la pérdida de activos fijos.</i>
10	¿Al momento de definir convenios de cooperación con otras empresas se analizan los riesgos?	√			
11	¿Se efectúan reuniones permanentes para evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales?		√		<i>Solo lo analiza el Gerente</i>
1.4 Selección de personal:					
12	¿Existe en la empresa una guía de selección, reclutamiento y contratación de personal?	√			<i>No es muy utilizada</i>
13	¿Se efectúan procesos de inducción y entrenamiento a los empleados contratados por primera vez?		√		<i>No hay mucho tiempo para el efecto.</i>
14	¿Se encuentran claramente establecidas las relaciones laborales entre empleador y empleado?	√			



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
2/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
15	¿Se evalúa periódicamente el rendimiento del personal, y se deja constancia por escrito del procedimiento?	√			<i>Si se evalúa pero no hay constancia por escrito</i>
16	¿Todas las acciones realizadas por el personal están siempre apegadas al cumplimiento de los valores éticos?	√			
17	¿El personal que tiene bajo custodia bienes de la empresa, está debidamente caucionado?		√		
1.5 Motivación e incentivos:					
18	¿El personal que labora en la institución se encuentra motivado por cumplir eficazmente sus actividades?	√			
19	¿La entidad ha determinado políticas de incentivos?		√		
20	¿El nivel de remuneraciones de todo el personal es el adecuado?	√			<i>En muchos casos es la RMU</i>
1.6 Administración de sanciones:					
21	¿Es sancionado el personal que no observa el código de ética institucional o el reglamento interno?	√			
1.7 Horario de trabajo:					
22	¿Se tienen establecidos claramente los horarios de trabajo que deben cumplir todos los empleados?	√			
23	¿Se controla el trabajo realizado en jornadas fuera del horario normal?	√			
1.8 Administración de Vacaciones:					
24	¿Todo el personal toma vacaciones de acuerdo a la ley?		√		<i>El 60% de los empleados no ha tomado vacaciones en 2 años</i>
25	¿Se planifica previamente el uso de vacaciones del personal?	√			<i>Pero por la diversidad de actividades no se ejecuta adecuadamente.</i>
26	¿Se tienen cubiertas en forma adecuada las suplencias en caso de ausencia temporal por vacaciones, enfermedad, maternidad o retiro del personal?	√			
1.9 Administración de Capacitaciones:					
27	¿Se encuentra establecidas por escrito las políticas de capacitación del personal de la entidad?		√		<i>Como política existen pero no hay un planificación para todo el personal</i>



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
3/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
28	¿Participan en capacitaciones permanentes los directivos de la entidad?	√			
29	¿Participan en capacitaciones periódicas, de acuerdo a su función, el personal de la clínica?		√		
30	¿Se efectúan evaluaciones de desempeño al personal de la entidad?	√			
31	¿Se ha establecido algún plan de mejoramiento continuo, en el caso de que los resultados de la evaluación no sean tan favorables?		√		
2. EVALUACION DE RIESGOS:					
2.1 Objetivos estratégicos:					
32	¿Ha elaborado la clínica un plan estratégico?	√			
33	¿Cada unidad administrativa elabora y presenta los objetivos a lograr en el periodo respectivo?	√			
34	¿Se han definido los riesgos en función de los objetivos generales y estratégicos?		√		
35	¿Los objetivos estratégicos son conocidos por todos los miembros de la entidad?		√		<i>Solo por los administradores</i>
36	¿Cada objetivo se encuentra debidamente presupuestado?	√			
2.2 Factores externos :					
37	¿Se conoce el nivel de desarrollo de la tecnología que utilizan en otras clínicas de la ciudad?	√			
38	¿Se conocen las necesidades y expectativas que tienen los socios y clientes de la clínica?		√		<i>No se ha aplicado ninguna herramienta para saberlo.</i>
39	¿Se encuentra la clínica legalmente autorizada para operar con el público al amparo de las leyes vigentes?	√			
40	¿Se ha desarrollado algún plan de contingencia en el caso de que la clínica se vea expuesta a un desastre natural?		√		



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
4/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
41	En el caso que la región donde opera la clínica; los socios y/o los clientes se encuentren en condiciones económicas difíciles. ¿Se ha realizado un plan de contingencia?		√		
2.3 Factores internos:					
42	¿Se cuenta con un sistema automatizado de datos, actualizado y operando con normalidad?	√			
43	¿La junta de accionistas y el directorio se reúne con regularidad?	√			
2.4 Manejo de los cambios:					
44	¿Se toman acciones para asegurarse de que el personal nuevo comprenda la cultura de la entidad?	√			
45	¿El personal nuevo es entrenado adecuadamente para desarrollar sus responsabilidades con eficiencia?		√		<i>Solo se le indica las responsabilidades que tiene que cumplir.</i>
2.5 Riesgos del mercado:					
46	¿Se mantiene informado el gerente general de problemas externos a la entidad?	√			
47	¿Hay un programa de publicidad para difundir los servicios que brinda la clínica?	√			
48	¿La entidad ha cancelado oportunamente sus obligaciones con las entidades financieras y de control?	√			
49	¿Se resuelven eficientemente las inquietudes y necesidades de información de los socios y clientes?	√			<i>A los clientes no se les soluciona en su totalidad.</i>
50	¿Son las instalaciones de la clínica adecuadas para prestar los servicios en forma eficiente?	√			
2.6 Riesgo crediticio:					
51	¿La clínica cuenta con un manual de crédito?	√			
52	¿Se verifica el cumplimiento de las políticas establecidas en el manual?		√		
53	¿Se obtiene toda la documentación necesaria y legal de los socios y clientes previos al otorgamiento del crédito?		√		
54	¿Se verifican las firmas de los clientes en todo documento referente al crédito?	√			
55	¿El Gerente de la clínica evalúa periódicamente la condición de la cartera de crédito?	√			



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
5/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
56	¿Se han efectuado las provisiones de cuentas de dudoso cobro, en base al estado de morosidad?	√			<i>En base a lo estipulado en la LORTI (1%).</i>
57	¿Los castigos a la provisión de cuentas de dudoso cobro son autorizados por la Junta de accionistas?		√		<i> Hace muchos años que no utiliza este procedimiento contable</i>
3. ACTIVIDADES DE CONTROL:					
3.1 Contabilidad:					
58	¿La clínica utiliza un plan de cuentas de acuerdo a lo dispuesto por las NIIF para PYMES y la legislación ecuatoriana?	√			
59	¿Las operaciones se contabilizan diariamente y son debidamente autorizadas?		√		<i>Se contabilizan pero no son autorizadas.</i>
60	¿La clínica cuenta con un sistema contable automatizado?	√			
61	¿Se emiten los estados financieros en forma oportuna?	√			
62	¿Los comprobantes que se elaboran fuera del sistema de contabilidad, incluyen todos los requisitos exigidos por el reglamento de comprobantes de venta y retención actualizado?	√			
63	¿Se conserva la documentación contable por el tiempo exigido por la Ley? (siete años)	√			
64	¿Dispone la entidad de los medios necesarios y espacio físico suficiente para el archivo y conservación de la documentación contable?		√		<i>Están archivadas en la bodega.</i>
65	¿Existen reglas claras para el ingreso de información al sistema contable?	√			
66	¿Los comprobantes ingresados a la contabilidad llevan las correspondientes firmas de registro y autorización?	√			
67	¿Se concilian los registros de la contabilidad con los anexos detallados en cada de las cuentas?	√			
68	¿Se regularizan inmediatamente las diferencias que se presentan en las conciliaciones bancarias?	√			
69	¿Es autorizada y aprobada la adquisición de los activos fijos por la instancia correspondiente?	√			
70	¿Se actualiza el valor de los bienes inmuebles con los avalúos realizados por peritos?		√		<i>Se mantiene el valor original desde su adquisición</i>



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
6/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
71	¿Se efectúan inventarios físicos de los bienes muebles que posee la clínica?		√		<i>Se aduce que no hay mucho tiempo</i>
72	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	√			
73	¿Están debidamente codificados todos los bienes muebles que posee la entidad y están asignados a sus custodios mediante actas de entrega – recepción?		√		
74	¿Existe una política por escrito, que guíe al personal de contabilidad para que distinga entre costos capitalizables y gasto por reparaciones?	√			<i>Lo conocen pero no está escrito.</i>
75	¿La política de depreciación está de acuerdo con las disposiciones legales vigentes?	√			
76	¿El método de depreciación es consistente de un año a otro?	√			<i>Utilizan el método de línea recta.</i>
77	¿Todos los activos fijos están en uso de la entidad y su estado es óptimo?		√		<i>Tienen una gran cantidad en desuso</i>
78	¿Están adecuadamente protegidos los Activos Fijos o asegurados?	√			
79	¿Las diferencias de importancia entre los inventarios físicos y los registros, son informados a Gerencia?		√		<i>El Gerente no conocía todos los casos.</i>
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:					
4.1 Normativa Interna:					
80	¿Se cuenta con un estatuto actualizado, y lo conocen todos los socios de la entidad?	√			
81	¿Se dispone de un reglamento interno debidamente actualizado, y esta socializado con todos los socios y empleados de la clínica?	√			
82	¿Se dispone de un reglamento actualizado para los activos fijos?		√		<i>Si tienen pero no está actualizado.</i>
83	¿Se dispone de un manual de control interno para prevenir el lavado de activos, actualizado?		√		
84	¿Se tiene mecanismos para conocer oportunamente las regulaciones emitidas por los órganos de control?	√			
85	¿Se promueve el cumplimiento de las obligaciones legales con entidades públicas y privadas?	√			



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
7/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
86	¿Las multas e intereses pagados, ocasionados por retrasos o incumplimientos de disposiciones legales son asumidos por la entidad y asignados a gastos no deducibles?	√			<i>Siempre y cuando sea responsabilidad de la entidad.</i>
87	¿El sistema informático que utiliza la entidad es actualizado permanentemente de acuerdo a las regulaciones emitidas por los órganos de control?	√			
88	¿Son comunicadas oportunamente a las instancias pertinentes, las resoluciones que adopten los Directivos en beneficio de la institución?	√			
89	¿Son comunicadas oportunamente a la máxima autoridad todas las novedades o situaciones importantes que se presentan en el desarrollo de las actividades por las unidades administrativas de la clínica?	√			
5. SUPERVISIÓN O MONITOREO:					
5.1 Supervisión interna:					
90	¿Se concilian los saldos presentados en los estados de cuenta bancarios con los registros contables al cierre del balance, y se concilia con los saldos contables?	√			
91	¿Los datos registrados en los sistemas de información se comparan con los inventarios físicos de los activos fijos y los registros contables por lo menos, una vez cada año?		√		<i>No coinciden los inventarios físicos con el sistema contable.</i>
92	¿Se exige la utilización de los espacios destinados a las firmas de responsabilidad en todos los documentos internos de la clínica?	√			<i>Pero en algunos casos no existen los sellos respectivos.</i>
5.2 Auditoría externa:					
93	¿Se realizan auditorías externas anuales a los estados financieros?	√			
94	¿El auditor externo es designado por la Junta de accionistas de la entidad?	√			
95	¿El auditor externo no se encuentra vinculado por propiedad, gestión o presunción con la entidad?	√			
96	¿El auditor externo tienen acceso a los registros contables de la entidad y pueden requerir de los administradores la información,	√			



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 01
8/8

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
	¿Documentación, análisis, conciliaciones y explicaciones necesarias, para el cumplimiento de sus funciones?				
97	¿Los informes del auditor externo son conocidos por la junta de accionistas y el Gerente en forma simultánea?	√			
98	¿El Gerente por autorización de la Junta, realiza el seguimiento de las observaciones y recomendaciones presentadas por el auditor externo?	√			<i>Por la cantidad de actividades no es muy oportuno el seguimiento.</i>
99	¿El último ejercicio auditado por el auditor externo obtuvo un informe calificado (Limpio, razonable, sin salvedades)?		√		<i>Fue un informe con salvedades.</i>
5.3 La Gerencia General:					
100	¿Verifica la legalidad y objetividad de la información contable reflejada en los estados financieros anuales?	√			
101	¿Evalúa el nivel de cumplimiento de los objetivos anuales y estratégicos de la entidad?		√		
102	¿Solicita periódicamente informes de las distintas unidades administrativas para evaluar el nivel de cumplimiento de la misión institucional?	√			

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 05/11/2014
fecha: 05/11/2014



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE RIESGO
DE CONFIANZA Y CONTROL

MCR- 01
1/2

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

		Ponderación	Respuestas		Calificación Total
			Si	No	
	1. AMBIENTE DE CONTROL	31	19	12	19
1.1	Valores Éticos	4	3	1	
1.2	Estructura organizacional	4	2	2	
1.3	Filosofía y estilo de operación	3	1	2	
1.4	Selección de personal	6	4	2	
1.5	Motivación e incentivos	3	2	1	
1.6	Administración de sanciones	1	1	0	
1.7	Horario de trabajo	2	2	0	
1.8	Administración de Vacaciones	3	2	1	
1.9	Administración de Capacitaciones	<u>5</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	
	2. EVALUACION DE RIESGOS	26	17	9	17
2.1	Objetivos estratégicos	5	3	2	
2.2	Factores externos	5	2	3	
2.3	Factores internos	2	2	0	
2.4	Manejo de los cambios	2	1	1	
2.5	Riesgos del mercado	5	5	0	
2.6	Riesgo crediticio	<u>7</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	
	3. ACTIVIDADES DE CONTROL	22	15	7	15
3.1	Contabilidad	<u>22</u>	<u>15</u>	<u>7</u>	
	4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	10	8	2	8
4.1	Normativa Interna	<u>10</u>	<u>8</u>	<u>2</u>	
	5. SUPERVISIÓN O MONITOREO	13	9	4	9
5.1	Supervisión interna	3	2	1	
5.2	Auditoría externa	7	5	2	
5.3	La Gerencia General	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	
	CALIFICACIÓN TOTAL (CT)				68
	PONDERACION TOTAL (PT)				102

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

VALORACIÓN:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{68 \times 100}{102}$$

$$\underline{CP = 66,67\%}$$



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE RIESGO
DE CONFIANZA Y CONTROL

MCR- 01
2/2

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGOS:

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 – 50%	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 95%	3 ALTO	1 BAJO

CONCLUSIÓN PRELIMINAR:

De la evaluación de la estructura de control interno, del componente Propiedad, planta y equipos, se ha estimado un nivel de confianza medio o moderado con el 66,67% y un nivel de riesgo medio o moderado con un porcentaje del 33,33%; es decir, que los controles implantados no son tan adecuados, generando un enfoque de auditoria combinado (de cumplimiento y sustantivo).

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 11/11/2014
fecha: 11/11/2014



**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR - EVALUACION INICIAL**

**MRS- 01
1/5**

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Componente	Niveles de riesgo				Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	<i>Inherente</i>	<i>Moderado</i>	<i>De control</i>	<i>Moderado</i>			
Propiedad, planta y equipo.	<ul style="list-style-type: none"> Alta rotación de personal administrativo – financiero Montos significativos 	<ul style="list-style-type: none"> Inexistencia de un manual de funciones Inexistencia de un organigrama estructural bien definido 	<ul style="list-style-type: none"> La organización divisional del ente o segregación de funciones. Asignación de funciones y responsabilidades. Determinación de líneas de autoridad. 	<p>Objetivos:</p> <p>a) Obtener comprensión de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.</p> <p>b) Evaluar la efectividad (inefectividad) del control interno de la Entidad</p> <p>c) Comunicación de resultados de la evaluación de control interno</p> <p>Procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Realice la evaluación del control interno de la entidad Determine el nivel de riesgo en base a la matriz de evaluación Elabore el memorando de planificación de auditoría integral Desarrolle el programa de trabajo de auditoría Elabore las marcas de auditoría Elabore los índices de los papeles de trabajo necesarios para el examen especial. 			

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

Fecha: 16/11/2014
Fecha: 16/11/2014



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE RIESGO - ENFOQUE FINANCIERO

MRS- 01
2/5

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Componente	Niveles de riesgo				Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	<i>Inherente</i>	<i>Moderado</i>	<i>De control</i>	<i>Moderado</i>			
ENFOQUE FINANCIERO							
Propiedad, planta y equipo.	<ul style="list-style-type: none"> Alta rotación de personal administrativo – financiero Montos significativos 	<ul style="list-style-type: none"> Constataciones físicas Respaldo Documentos soporte Valoración adecuada 	<ul style="list-style-type: none"> Veracidad Integridad Valuación y Exposición 	Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> Comprobar que los bienes existan físicamente, se encuentren dentro de las disposiciones de ley y se hallen adecuadamente registrados. Verificar que las condiciones técnicas y contables estén respaldadas con los documentos de soporte respectivos. Verificar que los bienes, retirados, donados y dados de baja hayan sido adecuadamente retirados de las cuentas respectivas. 			
				<ul style="list-style-type: none"> Obtenga los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 	<ul style="list-style-type: none"> Realice la sumatoria del componente examinado Efectúe un análisis comparativo entre los años anteriores y destaque los cambios significativos. Realice una cédula sumaria un análisis determinando la pertinencia de las depreciaciones 		
Elaborado por: MZR Supervisado por: RCV						Fecha: 16/01/2014 Fecha: 16/01/2014	



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE RIESGO - ENFOQUE DE CONTROL

MRS- 01
3/5

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Componente	Niveles de riesgo				Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Moderado	De control	Moderado			
Propiedad, planta y equipo.	<ul style="list-style-type: none"> Alta rotación de personal administrativo – financiero Montos significativos 	<ul style="list-style-type: none"> Inexistencia de un manual de funciones Inexistencia de un organigrama estructural bien definido 	<ul style="list-style-type: none"> Determinación de líneas de autoridad. Asignación de funciones de autorización, custodia y registro. 	<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Obtener comprensión de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo. Evaluar la efectividad (inefectividad) del control interno de la Entidad Comunicación de resultados de la evaluación de control interno 	<ul style="list-style-type: none"> Aplique un cuestionario de control interno específico para el componente propiedad, planta y equipo Efectúe la matriz de evaluación de riesgos del componente evaluado. Realice el manual de referencia Aplique una entrevista al personal del Dpto. Financiero 		
						<p>Elaborado por: MZR Supervisado por: RCV</p>	<p>Fecha: 16/11/2014 Fecha: 16/11/2014</p>



**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
MATRIZ DE RIESGO - ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO**

**MRS- 01
4/5**

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Componente	Niveles de riesgo				Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	<i>Inherente</i>	<i>Moderado</i>	<i>De control</i>	<i>Bajo</i>			
Propiedad, planta y equipo.	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores. • Hallazgos de auditorías anteriores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inobservancia de disposiciones legales y reglamentarias • Inexistencia de un manual de funciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias inherentes a la actividad. 	<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el nivel de cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias y de otra índole aplicable a la empresa y componente examinado 	<ul style="list-style-type: none"> • Obtenga las normas, reglamentos, manuales y otra información legal pertinente. • Detalle en forma descriptiva las políticas implementadas para el tratamiento de propiedad, planta y equipo. 		
						<p>Elaborado por: MZR Supervisado por: RCV</p>	<p>Fecha: 16/11/2014 Fecha: 16/11/2014</p>



**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
MATRIZ DE RIESGO - ENFOQUE DE GESTIÓN**

**MRS- 01
5/5**

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Componente	Niveles de riesgo				Control clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	<i>Inherente</i>	<i>Moderado</i>	<i>De control</i>	<i>Bajo</i>			
Propiedad, planta y equipo.	<ul style="list-style-type: none"> • Número de operaciones elevadas • Poca experiencia de los administradores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de la Planificación Operativa Anual POA 	<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores de gestión. 	<p>Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el nivel de cumplimiento de las metas y objetivos planeados con eficiencia, eficacia y calidad. 			
				<ul style="list-style-type: none"> • Obtenga el plan operativo para el año 2012 y determinar en una cedula analítica los indicadores. • Realice una encuesta a los socios y evalúe el nivel de satisfacción de la gestión efectuada. 			
<p>Elaborado por: MZR Supervisado por: RCV</p>						<p>Fecha: 16/11/2014 Fecha: 16/11/2014</p>	



**CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA**

Componente: Propiedad, planta y equipos
Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

**MPA - 01
1/4**

1. ENCABEZADO

EMPRESA: Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”

DEPARTAMENTO: Financiero

LOCALIDAD: Av. Quevedo y Manuelita Sáenz (esquina)

CUENTA: Propiedad, planta y equipos

COMPONENTES:

12 Activos no corrientes

121 Propiedad, planta y equipos

124 Activos en inversiones

TRABAJO A EFECTUAR: Examen especial de auditoría integral al componente **121 propiedad, planta y equipos.**

PERIODO CUBIERTO: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012

2. ANTECEDENTES

El presente examen especial al componente propiedad, planta y equipo nace por la necesidad de evaluar y determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, análisis generado a través de papeles de trabajo los cuales sustentaran objetivamente las operaciones desde el punto de vista de la auditoría financiera, de cumplimiento, de gestión y de control interno.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

Fecha: 15/11/2014
Fecha: 15/11/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

MPA - 01
2/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

3. OBJETIVOS DE LA CLÍNICA “CENESMED

Brindar los servicios especializados en medicina a disposición del Honorable Cuerpo Médico del país o de cualquier institución pública o privada o de particulares que requieran de estos servicios.

Fomentar y auspiciar actividades científicas, sociales y culturales con o sin ánimo de lucro, tales como estudios e investigaciones para lo cual podrá realizar fundaciones o corporaciones.

4. OBJETIVO GENERAL DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

Realizar un examen de auditoría integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012

4.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” por el periodo comprendido entre el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial referente al componente Propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.
- Emitir el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

5. ALCANCE.

El examen especial de auditoría integral al componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”, comprende el



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

MPA - 01
3/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

periodo desde el 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012.

6. ANALISIS.

El análisis del examen especial de auditoría integral esta efectuado, de acuerdo a los datos proporcionados por la entidad, a través de los estados financieros y de acuerdo a la normativa legal vigente que los rige.

7. RECURSOS

7.1 Humanos:

- **Supervisora de Auditoría:** Cedeño Villacís, Roxana Patricia, MBA.
- **Auditor:** Zambrano Rivera, Milton Geovanny, Ing.

7.2 Materiales y financieros:

• Equipo técnico:	USD.	150,00
• Papel:		51,00
• Esferográficos:		6,00
• Borrador de lápiz:		2,00
• Carpetas:		11,00
• Impresiones:		61,00
• Grapas:		2,00
• Clips:		2,00
• Copias:		82,00
• Memory flash:		28,00
• Impresiones:		165,00
• Varios:		<u>10,00</u>
TOTAL USD.		<u>570,00</u>

Elaborado por: MZR

Supervisado por: RCV

Fecha: 15/11/2014

Fecha: 15/11/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

MPA - 01
4/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

8. PERSONAL QUE INTEGRA EL ÁREA FINANCIERA:

Lic. Mónica De Vacas	Contadora General
Srta. Silvana Vinces J.	Asistente Contable
Srta. Martha Sánchez G.	Control de Inventarios

9. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA:

Para determinar la muestra a examinar se utilizó la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{CR}}{\text{RA}} \text{ Calificación de riesgo } \frac{2}{0,05} \quad 0,40 * 100 = \mathbf{40\%}$$

RA Riesgo aceptado 0,05

Esto significa que el 40% del universo que corresponden al componente propiedad, planta y equipo será examinado.

10. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO:

NIVEL DE RIESGO

De la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo de obtuvieron los siguientes resultados:

- Nivel de confianza: bajo (66,67%)
- Nivel de riesgo: alto (33,33%)

RIESGO DE AUDITORÍA:

El nivel de riesgo de auditoría aceptado es del 5%

11. PRESENTACIÓN DEL INFORME:

El informe final como parte de la comunicación de resultados será entregado al Directorio de la Clínica, a través del Gerente General.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

Fecha: 15/11/2014
Fecha: 15/11/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"

**PA - 01
1/2**

4.1.2 PROGRAMA ESPECIFICO DE AUDITORÍA

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

OBJETIVOS

1. Comprobar que los bienes existan físicamente, se encuentren dentro de las disposiciones de ley y se hallen adecuadamente registrados.
2. Verificar que las condiciones técnicas y contables estén respaldadas con los documentos de soporte respectivos.
3. Verificar que los bienes, retirados, donados y dados de baja hayan sido adecuadamente retirados de las cuentas respectivas.

#	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA
EVALUACIÓN INICIAL:				
1	Realice la evaluación del control interno de la entidad	CCI - 01	MGZ	05/11/2014
2	Determine el nivel de riesgo en base a la matriz de evaluación	MCR - 01	MGZ	11/11/2014
3	Elabore el memorando de planificación de auditoría integral	MPA - 01	MGZ	15/11/2014
4	Elabore la Matriz de Evaluación de Riesgos	MRS - 01	MGZ	16/11/2014
5	Desarrolle el programa de trabajo de auditoría	PA - 01	MGZ	22/11/2014
6	Elabore las marcas de auditoría	MA - 01	MGZ	22/11/2014
7	Elabore los índices de los papeles de trabajo necesarios para el examen especial.	IPT - 01	MGZ	22/11/2014
AUDITORÍA FINANCIERA:				
8	Obtenga los estados financieros al 31 de diciembre del 2012	ANEXO 1.0	MGZ	24/11/2014
9	Realice la sumatoria del componente examinado	RE - PPE	MGZ	26/11/2014
10	Efectúe un análisis comparativo entre los años anteriores y destaque los cambios significativos.	AC-01	MGZ	28/11/2014
11	Realice una cédula sumaria un análisis determinando la pertinencia de las depreciaciones	CS-01	MGZ	01/12/2014

Elaborado por: MGZ
Supervisado por: RCV

Fecha: 22/11/2014
Fecha: 22/11/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

PA - 01
2/2

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

#	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO:				
12	Aplice un cuestionario de control interno específico para el componente propiedad, planta y equipo	CCI - 02	MGZ	03/12/2014
13	Efectúe la matriz de evaluación de riesgos del componente evaluado.	MCR - 02	MGZ	06/12/2014
14	Realice el manual de referencia	MR - 02	MGZ	09/12/2014
15	Aplice una entrevista al personal del Dpto. Financiero	ET - 02	MGZ	11/12/2014
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO:				
16	Obtenga las normas, reglamentos, manuales y otra información legal pertinente.	NR- 03	MGZ	13/12/2014
17	Detalle en forma descriptiva las políticas implementadas para el tratamiento de propiedad, planta y equipo.	CN - 03	MGZ	15/12/2014
AUDITORÍA DE GESTIÓN:				
18	Obtenga el plan operativo para el año 2012 y determinar en una cedula analítica los indicadores.	POA - 04	MGZ	17/12/2014
19	Realice una encuesta a los socios y evalúe el nivel de satisfacción de la gestión efectuada.	ET - 04	MGZ	19/12/2014
CONCLUSIONES:				
20	Elabore el informe de examen especial del componente propiedad planta y equipo.	IF - 01	MGZ	22/12/2014
21	Presente el informe al Directorio y a la Gerencia.	IF - 02	MGZ	20/01/2015

Elaborado por: MGZ
Supervisado por: RCV

Fecha: 22/11/2014
Fecha: 22/11/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

4.1.3 EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

En esta fase se aplica todo lo planificado en la fase anterior, como es el programa de auditoría, además, se generan todos los papeles de trabajo que evidencien o sustenten los hallazgos en auditoría, desde el punto de vista financiero, de gestión, de control interno y de cumplimiento.

4.1.3.1 AUDITORÍA FINANCIERA

Como parte de esta auditoría, se obtuvo los informes financieros generados por la entidad al 31 de diciembre del 2012, con el cual se analizó el componente bajo examen; propiedad, planta y equipo.

A continuación se presentan los saldos del balance general, proporcionados por la Clínica “CENESMED” en el respectivo papel de trabajo (AC – 01)



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

RE - PPE
1/1

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Centro de Especialidades Médicas "CENESMED"					
Balance General					
Al 31 de diciembre 2012					
(Expresado en dólares americanos)					
CÓDIGO	CUENTAS	31/12/2011	%	31/12/2012	%
1	ACTIVOS	2.478.544,73	100,00	2.672.629,75	100,00
11	ACTIVOS CORRIENTES	437.554,63	17,65	974.111,24	36,45
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	31.350,41	1,26	90.200,59	3,37
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	380.327,90	15,34	865.855,59	32,40
113	INVENTARIOS NIC 2	25.876,32	1,04	18.055,06	0,68
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	2.040.990,10	82,35	1.698.518,51	63,55
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NIC 16 Y NIC 36	1.949.361,22	78,65	1.606.889,63	60,12
124	ACTIVOS EN INVERSIONES	91.628,88	3,70	91.628,88	3,43
2	PASIVOS	2.180.330,78	87,97	2.317.855,36	86,73
21	PASIVOS	2.180.330,78	87,97	2.317.855,36	86,73
211	PASIVOS CORRIENTES	426.142,09	17,19	705.401,19	26,39
212	PASIVOS NO CORRIENTES	1.754.188,69	70,77	1.612.454,17	60,33
3	PATRIMONIO	298.213,95	12,03	354.774,39	13,27
31	PATRIMONIO	298.213,95	12,03	354.774,39	13,27
311	PATRIMONIO CONTABLE	248.659,06	10,03	298.213,95	11,16
312	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.675,70	0,07	56.560,44	2,12
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	47.879,19	1,93	-	-
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.478.544,73	100,00	2.672.629,75	100,00

El componente propiedad, planta y equipo representa el 60,12% del total de activos del Centro de Especialidades Médicas "CENESMED", por lo tanto materialmente es muy significativo y por ello radica la importancia de este examen especial de auditoría integral.

Elaborado por: **MGZ**

Supervisado por: **RCV**

Fecha: **26/11/2014**

Fecha: **26/11/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

AC - 01
1/1

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED" S.A.
RESUMEN BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 – 2012
(Expresado en dólares americanos)

Código	Cuentas	31/12/2011	%	31/12/2012	%	Variac. +/-
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	1.707.561,51	79,60	1.698.518,51	63,55	(16,05)
				RE – PPE 1/1		
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.615.932,63	75,33	1.606.889,63	√60,12	(15,21)
12101	TERRENOS	268.595,17	12,52	268.595,17	10,05	(2,47)
12102	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.263.852,76	58,92	1.264.597,44	47,32	(11,60)
12103	VEHICULOS	-	-	-	-	-
12104	MUEBLES Y ENSERES	22.341,76	1,04	20.044,10	0,75	(0,29)
12105	EQUIPOS DE OFICINA	2.182,86	0,10	1.630,22	0,06	(0,04)
12106	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	17.688,93	0,82	8.303,71	0,31	(0,51)
12107	EQUIPO MEDICO	35.942,92	1,68	39.986,03	1,50	(0,18)
12108	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	3.308,58	0,15	2.480,34	0,09	(0,06)
12109	IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS	1.879,86	0,09	1.252,62	0,05	(0,04)
12110	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	139,79	0,01	-	-	(0,01)

Fuente: Empresa "CENESMED"

ANALISIS COMPARATIVO ENTRE AÑOS 2011 – 2012

De acuerdo a la información presentada, en el año 2012 el componente propiedad, planta y equipo muestra una disminución importante respecto al año 2011, la cual asciende a 16,05%, básicamente generada por la disminución directa por las "construcciones en curso" por 11,60 puntos porcentuales respecto al año 2011.

Elaborado por: **MGZ**
Supervisado por: **RCV**

Fecha: **28/11/2014**
Fecha: **28/11/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

CS - 01
1/3

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED" S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en dólares americanos)

CODIGO	CUENTAS	AC - 01 1/1	CS - 01 2/3	31/12/2012	NOTAS
		BRUTO	DEP. ACUMULADA		
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.767.481,65	(160.592,02)	1.606.889,63	
1210101	TERRENOS	268.595,17	-	268.595,17	
1210201	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.264.597,44	-	1.264.597,44	
12103	VEHICULOS	-	-	-	
1210401	MUEBLES Y ENSERES	44.432,21	(24.388,11)	20.044,10	
1210501	EQUIPOS DE OFICINA	4.930,40	(3.300,18)	1.630,22	
1210601	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	16.559,11	(8.255,40)	8.303,71	
1210701	EQUIPO MEDICO	154.690,76	(114.704,73)	39.986,03	
1210801	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	7.403,94	(4.923,60)	2.480,34	
1210901	IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS	6.272,62	(5.020,00)	1.252,62	

ANALISIS:

Los valores correspondientes a depreciaciones acumuladas están determinadas en base al método de línea recta, siendo los porcentajes:

- Muebles y enseres 10 años
- Equipo médico 10 años
- Equipo de oficina 10 años
- Equipo de cómputo 3 años
- Instrumental médico quirúrgico 10 años
- Implementos y accesorios 10 años

Elaborado por: **MGZ**
Supervisado por: **RCV**

Fecha: **01/12/2014**
Fecha: **01/12/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

CS - 01
2/3

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

VARIACIONES POR AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS POR EL AÑO 2012

Código	Cuentas	31/12/2011	Adiciones	Ajustes	31/12/2012
12	ACTIVOS NO CORRIENTES				
121	Propiedad, Planta Y Equipo	1.753.106,84	20.892,14	(1.000,00)	1.767.481,65
12101	Terrenos	268.595,17	-	-	268.595,17
12102	Construcciones en curso	1.263.852,76	744,68	-	√√1.264.597,44
12103	Vehículos	-	-	-	-
12104	Muebles y Enseres	41.686,28	3.745,93	(1.000,00)	√√44.432,21
12105	Equipos de Oficina	4.752,72	177,68		4.930,40
12106	Equipos de Computación y Software	17.225,38	9.333,73	(10.000,00)	√√16.559,11
12107	Equipo Medico	137.800,66	6.890,12	10.000,00	√√154.690,78
12108	Instrumental Médico Quirúrgico	7.403,94			7.403,94
12109	Implementos y Accesorios	6.272,62			6.272,62
12110	Otros Activos no Corrientes	-			-

ANALISIS:

1. El saldo de muebles y enseres se incrementó por la adquisición de muebles para la gerencia por \$ 3.446,83; además, se incrementó por un valor de \$ 299,10 por una adición de un equipo el cual fue revalorizado según la NIIF para PYMES, y disminuyó por USD 1.000,00 producto de una venta efectuada en efectivo de un mueble de la oficina financiera.



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

CS - 01
3/3

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

2. La cuenta "Construcciones en curso" a pesar de haberse incrementado en este periodo producto de un ajuste por la aplicación de las NIIF para PYMES, está severamente comprometida ya que el señor Carlos Vera Menéndez tiene planteado un juicio ejecutivo en contra de CENESMED; el proceso en la actualidad se encuentra en Juzgado Segundo de lo Civil de Pichincha en la fase de ejecución, el Juez ha dispuesto en el término de 24 horas a CENESMED S.A. que pague la cantidad USD. 1'269.627.00; como producto de esta ejecución, el bien inmueble que se encuentra registrado como Construcciones en Curso por un valor de USD 1'264.597,44, se encuentra embargado por orden judicial, entregándose al correspondiente depositario judicial. La Empresa por concepto de esta deuda con el señor Carlos Vera Menéndez tiene en sus registros el valor de USD 470.068,54, teniendo un pasivo contingente sin registrar de USD 799.558,50.
3. La cuenta "Equipos de Computación y Software" muestra un saldo al 31 de diciembre de 2011 de \$ 17.225,38 y durante el 2012 se incrementó por la adquisición de equipos para la Clínica por \$ 9.333,73; así mismo, se disminuyó por \$ 10.000; por la reclasificación de un equipo que estaba considerado en ente grupo y mediante un asiento de ajuste se lo clasifico adecuadamente, es decir, como equipo médico.
4. Se registró un aumento en la cuenta "Equipos médicos" por la adquisición de equipos para el quirófano por un valor de \$ 6.890,12; también se reclasificó un equipo que inicialmente estaba clasificado como Equipo de cómputo pero que con la realización del inventario físico se determinó que correspondía a equipos médicos.

Elaborado por: **MGZ**

Fecha: **01/12/2014**

Supervisado por: **RCV**

Fecha: **01/12/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

4.1.3.2 AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Como parte del examen especial de auditoría integral se estructuró un cuestionario el cual evaluó el componente propiedad, planta y equipo, el cual nos ayudó a determinar el nivel de confianza, el nivel de riesgo y el enfoque de auditoría, quedando estructurado así:



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 02
1/2

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
1	¿Al adquirir activos fijos se verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes?	√			<i>Generalmente sí se verifica</i>
2	¿Se verifica que las adquisiciones de bienes cuenten con la documentación de respaldos suficiente y competente?	√			<i>Algunos documentos no cuentan con firmas de responsabilidad</i>
3	¿Se verifica la correcta contabilización de los activos fijos?		√		<i>Se contabilizan cada 2 o 3 días</i>
4	¿Las transacciones son apropiadamente clasificadas y oportunamente registradas?		√		
5	¿Todos los bienes adquiridos por la entidad son debidamente clasificados de acuerdo a su naturaleza?		√		<i>Los informes financieros presentan ciertas inconsistencias</i>
6	¿Están caucionados todo el personal que tiene la custodia de los activos fijos de la institución?		√		
7	¿Se han establecidos políticas para la custodia física de los activos fijos y se ha comunicado oportunamente a todo el personal?		√		<i>No se aplica políticas</i>
8	Se revisan periódicamente los registros de existencias de los activos fijos y los bienes dados de baja?	√			<i>Parcialmente</i>
9	¿Los activos fijos de alta vulnerabilidad se encuentran resguardados apropiadamente?	√			
10	¿Se realizan constataciones físicas en forma periódica?	√			
11	¿Los responsables de estas constataciones manifiestan por escrito los resultados?	√			
12	¿Se aplican procedimientos de control para la depreciación de los bienes?	√			
13	¿Se verifica que los activos fijos estén siendo utilizados en las actividades propias para lo que fueron adquiridos?		√		<i>Se utilizan en actividades personales</i>
14	¿Los activos fijos están debidamente codificados de tal manera que permitan una identificación rápida?		√		
15	¿Se reparan y dan mantenimiento en forma oportuna a todos los activos fijos?	√			<i>Se les da mantenimiento cuando casi están dañados</i>

Elaborado por:
Supervisado por: RCV

MZR fecha: 03/12/2014
fecha: 03/12/2014



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI - 02
2/2

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
Continúa...					
16	¿Existen procedimientos claros para evitar las pérdidas o robos de bienes de larga duración?		√		
17	Se ha proporcionado capacitación para el uso y control de los activos fijos?	√			
Elaborado por: MZR fecha: 03/12/2014 Supervisado por: RCV fecha: 03/12/2014					



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE RIESGO
DE CONFIANZA Y CONTROL

MCR- 02
1/2

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

		Ponderación	Respuestas		
			Si	No	
1	Cumplimiento de disposiciones legales	1	1		
2	Adquisiciones con respaldo	1	1		
3	Contabilización de activos fijos	1		1	
4	Transacciones registradas	1		1	
5	Activos fijos debidamente clasificados	1		1	
6	Caución	1		1	
7	Políticas de custodia	1		1	
8	Registros de existencias y dados de baja	1	1		
9	Activos fijos resguardados	1	1		
10	Constataciones físicas periódicas	1	1		
11	Informes de constatación física	1	1		
12	Procedimientos para depreciar	1	1		
13	Utilización en actividades específicas	1		1	
14	Codificación de activos fijos	1		1	
15	Mantenimiento y reparación	1	1		
16	Procedimientos para evitar pérdidas	1		1	
17	Capacitación para uso	1	1		
	SUMAN	17	9	8	
	CALIFICACIÓN TOTAL (CT)				9
	PONDERACION TOTAL (PT)				17

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

VALORACIÓN:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$CP = \frac{09 \times 100}{17}$$

CP = 52,94%



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE RIESGO
DE CONFIANZA Y CONTROL

MCR- 02
2/2

Del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGOS:

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVELES DE RIESGO
15 – 50%	1 BAJO	3 ALTO
51 – 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76 – 95%	3 ALTO	1 BAJO

CONCLUSIÓN PRELIMINAR:

De la evaluación de la estructura de control interno, del componente Propiedad, planta y equipos, se ha estimado un nivel de confianza medio o moderado con el 52,94% y un nivel de riesgo medio o moderado con un porcentaje del 47,06%; es decir, que los controles implantados no son muy adecuados, generando un enfoque de auditoria combinado (de cumplimiento y sustantivo).

Elaborado por: *MZR*
Supervisado por: *RCV*

fecha: 06/12/2014
fecha: 06/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
RUBRO EXAMINADO

MR – 02
1/1

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

MANUAL DE REFERENCIA

OBJETIVO	F	O	C	RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL
Aplicar procedimientos de adquisición, registro y contabilización de activos fijos.		√	√	<ul style="list-style-type: none"> - Que no estén autorizadas las adquisiciones de bienes. - Que se registre inadecuadamente los bienes o no se registren. - Que se contabilicen por valores incorrectos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar procedimientos claros de adquisición de activos fijos - Revisar y aprobar los registros y contabilizaciones de los bienes. - .Capacitar al personal en forma permanente.
Aplicar eficientemente las NIIF para PYMES.	√			<ul style="list-style-type: none"> - Que la empresa no las aplique correctamente. - Que los informes financieros sean subjetivos. - Que el personal desconozca la normativa contable. 	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitar a los directivos de la entidad. - Revisar y aprobar las transacciones. - Capacitar a todo el personal sobre la importancia de aplicar las normas contables.
Motivar a los socios para mejorar las utilidades.		√		<ul style="list-style-type: none"> - Que la empresa no obtenga utilidades y la liquiden. - Que los socios se retiren o vendan las acciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - Revisión permanente del nivel de ventas y gastos. - Que se informe permanentemente a los socios de los márgenes de rentabilidad..
Mejorar la calidad de servicio al cliente		√	√	<ul style="list-style-type: none"> - Que los clientes estén insatisfechos y se vayan a otras clínicas. - Que los equipos sean obsoletos y generen desconfianza. 	<ul style="list-style-type: none"> - Encuestar a los clientes y medir el nivel de satisfacción. - Que se evalúen y mantengan en óptimas condiciones los equipos médicos.

Elaborado por: MZR **fecha: 09/12/2014**
Supervisado por: RCV **fecha: 09/12/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
ENTREVISTAS

ET - 02
1/3

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

ENTREVISTAS

¿QUÉ LAPSO DE TIEMPO TRABAJA EN "CENESMED"?

Un año

¿EN QUÉ ÁREA LABORA LA MAYOR CANTIDAD DE TIEMPO?

En el área financiera, casi todo el día

¿CUÁL ES SU FUNCIÓN?

Asistente contable

¿EXISTE ALGUN MANUAL QUE DETERMINE LAS POLITICAS PARA EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS?

No realmente no, solo existen ciertos lineamientos, pero todo es verbal.

¿HA TENIDO DIFICULTADES EN EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS?

Muchas dificultades no, pero no existen procesos claros de su tratamiento, desde la compra hasta darle de baja.

¿CREE NECESARIO LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES EN ESTA ÁREA?

Si lo considero muy importante.

¿PARA EL TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS SE OBSERVAN LAS DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES?

Algunas de las que conocemos sí, pero como actualmente se actualizan, muchas de ellas, a veces, no las podemos aplicar a tiempo.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 11/12/2014
fecha: 11/12/2014



**CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
ENTREVISTAS**

**ET - 02
2/3**

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

ENTREVISTAS

¿QUÉ LAPSO DE TIEMPO TRABAJA EN "CENESMED"?

Seis meses

¿EN QUÉ ÁREA LABORA LA MAYOR CANTIDAD DE TIEMPO?

En el área financiera.

¿CUÁL ES SU FUNCIÓN?

Bodeguero

**¿EXISTE ALGÚN MANUAL QUE DETERMINE LAS POLITICAS PARA EL MANEJO DE LOS
ACTIVOS FIJOS?**

No existe ningún manual ni guía, nos basamos en lo que nosotros sabemos.

¿HA TENIDO DIFICULTADES EN EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS?

Dificultades no, pero hay situaciones que no se establecen o no están claras más por desconocimiento, por ejemplo: los equipos no están codificados.

¿CREE NECESARIO LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES EN ESTA ÁREA?

Si lo considero muy importante, para no cometer errores que después nos cuestan.

**¿PARA EL TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS SE OBSERVAN LAS DISPOSICIONES
LEGALES VIGENTES?**

Si, las fijadas por el Gerente, pero la mayoría de disposiciones son verbales nada por escrito.

**Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV**

**fecha: 11/12/2014
fecha: 11/12/2014**



**CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
ENTREVISTAS**

**ET - 02
3/3**

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

ENTREVISTAS

¿QUÉ LAPSO DE TIEMPO TRABAJA EN "CENESMED"?

Ocho meses

¿EN QUÉ ÁREA LABORA LA MAYOR CANTIDAD DE TIEMPO?

En el área financiera.

¿CUÁL ES SU FUNCIÓN?

Contador general

¿EXISTE ALGÚN MANUAL QUE DETERMINE LAS POLITICAS PARA EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS?

Manual no, pero tenemos ciertos lineamientos que nos ayudan a controlar los activos fijos de la empresa, por supuesto que ya se está haciendo poco a poco una guía, pero por tiempo no se la puede culminar.

¿HA TENIDO DIFICULTADES EN EL MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS?

En algunos casos, pero con asesoría a veces nos ayudan en casos exclusivos.

¿CREE NECESARIO LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES EN ESTA ÁREA?

Si es muy necesario y lo hemos pedido al Sr. Gerente pero por presupuesto no se pueden realizar y como la clínica la quieren liquidar, entonces no sabemos a veces que hacer.

¿PARA EL TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS SE OBSERVAN LAS DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES?

Si, generalmente las que disponen el Servicio de Rentas Internas. Internamente se aplican ciertas disposiciones dictadas por el Gerente.

**Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV**

**fecha: 11/12/2014
fecha: 11/12/2014**



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

4.1.3.3 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Para la aplicación de la auditoria de cumplimiento de solicitaron y verificaron las normativas inherentes a las actividades desarrolladas por el Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” S.A., además, a través del examen de los distintos enfoques de auditoria se han ido determinando las inobservancias de disposiciones legales pertinentes.



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CEDULA NARRATIVA

CN – 03
1/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

ASPECTOS GENERALES DE LOS ACTIVOS FIJOS O PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

Se entiende como activo fijo o propiedad, planta y equipo a los bienes que por su importancia económica, operacional o estratégica debemos mantenerlos identificados individualmente y que me generarán beneficios económicos a futuro.

La identificación individual de los bienes se hará mediante la utilización de un código el cual permitirá ubicarlos de manera oportuna, entre otros beneficios.

Entre los tipos de bienes del activo fijo utilizados en la Clínica "CENESMED" S.A. tenemos:

- Muebles y enseres
- Equipo médico
- Equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Instrumental médico quirúrgico
- Implementos y accesorios

VALORIZACIÓN

Los activos de "CENESMED" S.A. se valorizan al costo de adquisición. Estos costos incluyen todos los desembolsos que se relacionan directamente con su adquisición. Es decir, se deben incluir partidas tales como:

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 15/12/2014
fecha: 15/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CEDULA NARRATIVA

CN – 02
2/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

- cargos por transporte,
- costo de instalación,
- costo financiamiento,
- impuestos, etc.

Se debe descontar del costo del mismo los descuentos obtenidos en la adquisición. El IVA no es parte del costo del bien, siempre y cuando no constituya crédito fiscal.

REGISTRO

Los responsables de la custodia y manejo de los activos fijos de cada unidad administrativa deberán informar al Departamento Financiero todas las transacciones que afecten bienes en detalle para proceder a su registro, tales como:

- Adiciones: por compras, donaciones u otras.
- Disminuciones: por ventas, donaciones, destrucción o pérdida, obsolescencia, etc.
- Traslados: cambio de ubicación de los bienes dentro de la misma unidad administrativa de la empresa.
- Transferencias: cambio de unidad administrativa o custodio responsable.

ELIMINACIÓN DE REGISTROS

Sólo podrán eliminarse de los registros contables, contando con la documentación sustentatoria apropiada y las autorizaciones correspondientes, aquellos bienes de propiedad de la Clínica que han dejado de pertenecerle ya sea por venta, donación, obsolescencia, destrucción o que hayan desaparecido por pérdidas, robos debidamente comprobados y cumpliendo el proceso legal respectivo.

ARCHIVO DE REGISTROS

El Departamento de Contabilidad mantendrá un sistema de archivo adecuado con la información de cada uno de los bienes del activo fijo (órdenes de pago y facturas).

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 15/12/2014
fecha: 15/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CEDULA NARRATIVA

CN – 03
3/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

CONTROL DEL ACTIVO FIJO

Las distintas unidades administrativas de la Clínica deberán ejercer un adecuado control sobre los bienes del activo fijo que asegure su salvaguarda y protección contra situaciones o actos que puedan afectarlos o dañarlos ya sean voluntarios o fortuitos.

INVENTARIOS (TOMA FÍSICA)

Los responsables del Departamento de Contabilidad deberán efectuar por lo menos una vez al año un inventario de todos los bienes que se encuentren bajo la custodia y responsabilidad de las distintas unidades administrativas y reportarlo a la Gerencia General. Adicionalmente, el responsable del control de los Activos Fijos deberá realizar verificaciones periódicas y sorpresivas de los bienes y las novedades serán reportadas a la máxima autoridad para los correctivos pertinentes.

DEPRECIACIONES

El departamento de contabilidad hará las depreciaciones de los activos de acuerdo al método contable de línea recta en forma coherente al uso o deterioro del activo pero de manera uniforme y teniendo en cuenta la vida útil de cada activo, tal como lo establecen las normas contables y las disposiciones tributarias del Servicio de Rentas Internas.

ANALISIS:

Dentro de lo que se puede manifestar, la Clínica mantiene un reglamento interno desactualizado, no cuenta con ningún manual de control interno, ni tampoco una guía para el control para el tratamiento de los activos fijos, la planificación estratégica está incompleta y mal planteada, no cuentan con una planificación operativa anual adecuada, y cumplen irregularmente con el pago de tributos al SRI y a la Superintendencia de Compañías y al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Referente a las entrevistas podemos denotar que el personal del área financiera no

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 15/12/2014
fecha: 15/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
CÉDULA NARRATIVA

CN - 02
4/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

tienen mucho tiempo laborando en la entidad, eso significa que hay una alta rotación de personal en esta área, manifiestan también que no cuentan con una guía para el tratamiento adecuado de los activos fijos de la entidad, solo desarrollan ciertos procedimientos de control en base a la experiencia de cada uno y en base a las disposiciones verbales emanadas por el Sr. Gerente.

Plantean la necesidad de efectuar planes de capacitación permanente.

Elaborado por: *MZR*
Supervisado por: *RCV*

fecha: 15/12/2014
fecha: 15/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS “CENESMED”

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

4.1.3.4 AUDITORÍA DE GESTIÓN

Para la aplicación de la auditoria de gestión se solicitó el plan estratégico y el plan operativo anual, pero nos entregaron una planificación la cual se hizo muy difícil al análisis porque está incompleta.

A continuación detallamos algunos de los indicadores que sirvieron para evaluar el nivel de consecución de lo planificado, de acuerdo a la planificación estratégica:



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
PLANIFICACION OPERATIVA ANUAL

POA – 04
1/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

6. OBJETIVOS

VENTAS:

- **Incrementar número de pacientes internos en un 10% anual**
- Incrementar la participación de mercado en un 5%
- Incrementar pacientes ambulatorios en un 20% para el 2003
- Incrementar las cirugías en un 20 % para el 2003
- Cubrir un 80 % de las especialidades demandadas

Estrategias

- Realizar publicidades desde el mes de noviembre del 2002
- Realizar promociones a través de llamadas telefónicas
- Establecer planes de promoción para instituciones
- Desvirtuar la imagen de que la Clínica es cara.
- Realizar un estudio de mercado para conocer las necesidades de los clientes.
- Diseñar un plan de salud para Colegios
- Contratar promotores (vendedores) de salud.
- Otorgar incentivos económicos a las personas que refieran pacientes (médicos, taxistas, policías....)
- Implementar un área Gineco - obstétrica de bajo costo.
- Implementar un servicio de "Hospital del día" de bajo costo.
- Revisar los precios de todas las áreas.
- Implementar un servicio de medicina prepagada en el plazo de dos años.
- Realizar un seguimiento del paciente luego de la salida de la clínica

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 17/12/2014
fecha: 17/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
PLANIFICACION OPERATIVA ANUAL

POA – 04
2/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

INFRAESTRUCTURA

- Construir el edificio propio hasta mediados del año 2014
- Adquirir los siguientes equipos:
 - Intensificador de imagen para cirugía
 - Equipos de laboratorio
 - Banda de esfuerzo
 - Gasómetro
- Mejorar en un 80% el confort de las habitaciones, hasta junio del 2013.
- Mejorar la imagen física de la clínica, hasta finales de año.
- Adquirir nuevos equipos de cómputo.

Estrategias:

- Realizar un incremento de capital con aporte de los socios actuales, equivalente al 30% del costo del nuevo edificio.
- Contratar un crédito bancario equivalente al 70% del costo del edificio.
- Venta de locales comerciales para negocios en el área de salud.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 17/12/2014
fecha: 17/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
PLANIFICACION OPERATIVA ANUAL

POA - 04
3/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

LABORATORIO:

- Agilizar los procesos en la realización de exámenes de laboratorio.
- Digitalizar los resultados del laboratorio inmediatamente.
- Asegurarse de la veracidad de los resultados de los exámenes en el Laboratorio.
- Incrementar la productividad en un 30%.

Estrategias:

- **Contratar de inmediato un tecnólogo.**
- Revisar las tarifas trimestrales.
- Realizar un monitoreo de calidad permanente.

FARMACIA:

- Incrementar las ventas en un 50% hasta finales del año 2013.
- Actualizar Kardex de productos.

Estrategias:

- Mayor surtido de productos
- Atención más rápida.
- Atención más amable
- Estudiar un plan de descuentos.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

fecha: 17/12/2014
fecha: 17/12/2014



CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"
PLANIFICACION OPERATIVA ANUAL

POA – 04
4/4

Componente: Propiedad, planta y equipos

Alcance: del 1ro de enero al 31 diciembre de 2012

RECURSOS HUMANOS:

- Incorporar hasta finales del año 2013 nuevos especialistas en las áreas que no están cubiertas.
- Incrementar hasta fines de año un 10% del personal de enfermería.
- Incrementar personal de servicio al cliente.
- Descentralizar funciones en un 50% hasta junio del 2013.
- Definir el perfil profesional para las diferentes funciones.
- Mejorar la capacidad profesional de los médicos y personal técnico.
- Mejorar la imagen profesional de los médicos.
- Incrementar el nivel de compromiso institucional de los médicos socios.
- Incrementar en un 20% los sueldos promedio reales del personal hasta finales del año 2012, y de allí, en un 20% anual hasta finales del 2017.
- Renovar el personal de limpieza.

Estrategias

- Nombrar una comisión para que gestione la incorporación de nuevos especialistas
- Realizar inmediatamente un análisis de requerimientos de personal y contratar lo que sea necesario.
- Estudiar los procedimientos actuales y realizar una propuesta de reorganización de descentralización de funciones.
- Establecer hasta finales de este año, un plan anual de capacitación para todas las áreas.
- Realizar capacitación activa interna con charlas del personal a sus compañeros en los temas de su especialidad.
- Apoyar financieramente la asistencia de los médicos y personal técnico a cursos de capacitación de acuerdo a sus funciones.
- Establecer un sistema de remuneraciones variable que incremente los ingresos del personal de acuerdo a su productividad.

Elaborado por: MZR
Supervisado por: RCV

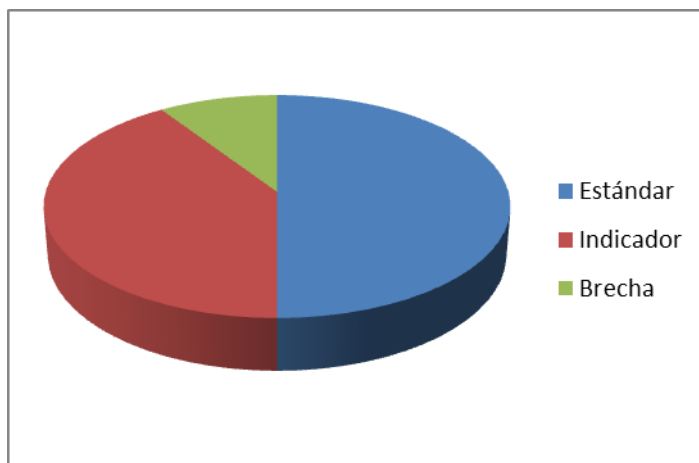
fecha: 17/12/2014
fecha: 17/12/2014

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"	
OBJETIVO INSTITUCIONAL MEJORAR LAS VENTAS	
OBJETIVO ANUAL	Incrementar número de pacientes internos en un 10% anual
TIEMPO	Anual
AÑO	2012
PRESUPUESTO	No tiene establecido presupuesto.
RESPONSABLE	Gerente General
RESULTADO	Se incrementó en un 8,13%

TABLERO DE CONTROL

Nombre del indicador	Estándar o rango	Periodicidad	Calculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Porcentaje de incremento de pacientes para CENESMED, año 2012	+/- 10%	Anual	Numero pacientes 2011/2012: $\frac{615}{665}$	%	$\frac{615}{665}$ = 8,13% 10% - 8,13%= Brecha: 1,87

Resultado	
Estándar	10,00
Indicador	8,13
Brecha	1,87

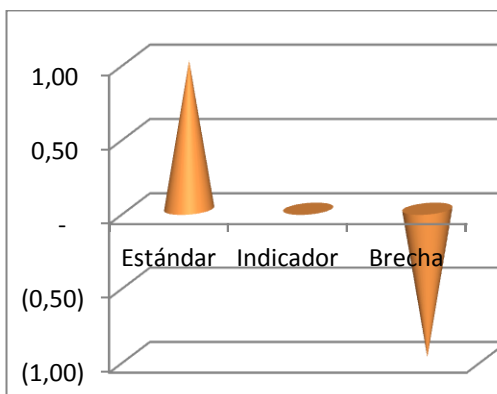


CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"	
OBJETIVO INSTITUCIONAL	
AGILITAR LOS PROCESOS EN LA REALIZACIÓN DE EXÁMENES DE LABORATORIO.	
OBJETIVO ANUAL	Contratar de inmediato un tecnólogo.
TIEMPO	Anual
AÑO	2012
PRESUPUESTO	No tiene establecido presupuesto.
RESPONSABLE	Gerente General
RESULTADO	Ningún contratado

TABLERO DE CONTROL

Nombre del indicador	Estándar o rango	Periodicidad	Calculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Cantidad de Tecnólogos para "CENESMED", año 2012	+/- 10%	Anual	Cantidad de tecnólogos contratados 2011/2012: $\frac{0}{1}$	%	$\frac{0}{1} = -1$ Brecha: -1

Resultado	
Estándar	1
Indicador	0
Brecha	-1





4.1.4 INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL

Al Gerente General del Centro de Especialidades Médicas CENESMED” S.A.

Tema o asunto determinado:

He efectuado el Examen Especial de Auditoria Integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, la cual cubre la siguiente temática:

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información financiera y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, así mismo, se evaluó el sistema de control interno, se determinó el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las metas y objetivos planeados, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Parte responsable:

La administración es la responsable de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la entidad; de la preparación, presentación y revelación de los estados financieros; del establecimiento y consecución de los objetivos, metas programados así como de las estrategias planteadas, y del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución para la conducción ordenada, objetiva y eficiente de la misma.+

Responsabilidad del Auditor:

Mi responsabilidad es la 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 suficiente y apropiada y con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones y recomendaciones sobre la temática de la auditoría integral.

Manifiesto que por la imposibilidad de examinar la totalidad de las operaciones he trabajado en base a muestras las que me han permitido forjarme una opinión sobre los componentes de auditoría integral analizados y debidamente sustentados en papeles de trabajo.

Limitaciones:

Por la naturaleza del examen, por situaciones propias de la empresa y por la alta rotación de personal del área bajo examen, es probable que pudieren surgir ciertas inobservancias que a la final afecten la opinión de lo evaluado.

Estándares o criterios aplicables:

He realizado el examen especial de auditoría integral observando las Normas Internacionales de Auditoría, aplicables a la evaluación los estados financieros, del control interno, de la auditoría de gestión y la auditoría de cumplimiento, estas normas requieren que el trabajo sea planificado y ejecutado de tal manera que se obtenga certeza razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido observando las NIIF para PYMES, en cuanto al control interno evaluando que se cumplan con los objetivos de eficacia y efectividad en sus operaciones de acuerdo al informe COSO, y el cumplimiento de las metas y objetivos en base a indicadores de desempeño, cumpliendo con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables al proceso de la auditoría integral.

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros:

En mi opinión los saldos presentados en los estados financieros correspondiente al componente propiedad, planta y equipo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, a excepción de los párrafos presentados a continuación, presentan razonablemente la información financiera, el funcionamiento del sistema de control interno, el cumplimiento de las metas y objetivos y la observancia de las disposiciones legales y reglamentarias.

4.2 Comentarios, conclusiones y recomendaciones

(Enfoque financiero)

Las “Construcciones en curso” en riesgo

La cuenta “Construcciones en curso” a pesar de haberse incrementado en el periodo 2012 respecto al 2011, producto de un ajuste por la aplicación de las NIIF para PYMES, está severamente comprometida ya que el señor Carlos Vera Menéndez tiene planteado un juicio ejecutivo en contra de CENESNED; el proceso en la actualidad se encuentra en Juzgado Segundo de lo Civil de Pichincha en la fase de ejecución, el Juez ha dispuesto en el término de 24 horas a CENESMED S.A. que pague la cantidad USD. 1´269.627.00; como producto

de esta ejecución, el bien inmueble que se encuentra registrado como Construcciones en Curso por un valor de USD 1'264.597,44, se encuentra embargado por orden judicial, entregándose al correspondiente depositario judicial. La Empresa por concepto de esta deuda con el señor Carlos Vera Menéndez tiene en sus registros el valor de USD 470.068,54, teniendo un pasivo contingente sin registrar de USD 799.558,50.

Conclusión:

La cuenta "Construcciones en curso" se encuentra severamente comprometida por una acción judicial en contra del Centro de Especialidades Médicas "CENESMED" y a favor del Sr. Carlos Vera Menéndez.

Recomendación:

Al Directorio:

1. Generar espacios de dialogo pertinentes con el Sr, Carlos Vera Menéndez, para solucionar los problemas existentes, de tal manera que lleguen a un arreglo que beneficien a las dos partes.

Al Dpto. de Contabilidad:

2. Reflejar en los estados financieros de la entidad el pasivo contingente por USD 799.558,50 y contribuir responsablemente a generar información clara y precisa respecto a la real situación financiera de la entidad.

(Enfoque de control)

Pérdida de activos fijos

De acuerdo al examen se logró determinar que no existen procedimientos de control adecuados que permitan evitar la pérdida de activos fijos de la entidad, sin que ninguna autoridad tenga conocimiento del hecho, a pesar de que el Gerente ha colocado cámaras de seguridad en lugares estratégicos no ha podido impedir que algunos equipos se pierdan sin saber exactamente el responsable de tal acción, inobservando disposiciones expresas en la normativa de control interno respectiva.

Conclusión

Se están perdiendo los activos fijos de la entidad sin que haya procedimientos de control efectivos.

Recomendación

Al Gerente General

3. Incorporar sistemas que le permitan ejercer un control sobre todos los activos fijos de la Clínica y evitar que se pierdan sin determinar responsabilidades.

Reglamento interno desactualizado

El reglamento interno de la entidad se encuentra totalmente desactualizado, generando con ello que las funciones y responsabilidades no se cumplan a cabalidad, por motivos de que el Gerente no tiene mucho conocimiento al respecto y no existe dinero suficiente para poder pagar honorarios a otro profesional, incumpliendo con normativa expresa de la Superintendencia de Compañías y Seguros en su parte pertinente.

Conclusión

La empresa "CENESMED" no posee un reglamento interno actualizado, incumpliendo disposiciones expresas del órgano de control

Recomendación:

Al Gerente General

4. Contratar los servicios profesionales de un abogado para que empiece el trámite para actualizar el Reglamento Interno de la Clínica.

Procesos de inducción al personal

El personal que recién ingresa a la entidad no recibe jornadas de inducción sobre los deberes y responsabilidades, los objetivos empresariales, la misión y visión, etc., componentes importantes para que el colaborador tenga día a día un alto sentido de pertenencia y coadyuve al logro de los grandes objetivos institucionales, incumpliendo el art. 32 del reglamento interno. Así mismo la o el colaborador se siente desintegrado de las labores a tal punto que en corto tiempo quiere ir a otro trabajo.

Conclusión

El personal nuevo de la entidad no recibe jornadas de inducción sobre la normativa básica de la entidad.

Recomendación

Al Gerente General

5. Desarrollar programas de inducción al personal que ingresa a la entidad para que este enterado de la normativa básica y desarrolle un sentido de pertenencia.

Capacitación al Personal

A través de las encuestas se determinó que el personal no está debidamente capacitado para desarrollar todas las funciones asignadas, menciona que está dentro de la planificación pero que no se ejecuta por la falta de disponibilidad del efectivo empresarial, por ello es conveniente desarrollar estrategias que permitan desarrollar procesos permanentes de capacitación al personal de las distintas áreas y con ello cumplir con normas expresas en el reglamento y el informe COSO. Proveer la disponibilidad de recursos para este tipo de actividades que busca mejorar la calidad de atención y servicio a la ciudadanía.

Conclusión

No se ejecutan jornadas de capacitación al personal de la clínica CENESMED S.A.

Recomendación

Al Gerente General

6. Planificar adecuadamente la realización de jornadas de capacitación para todo el personal de la entidad.

(Enfoque de cumplimiento)

CONTROL DEL ACTIVO FIJO

Las distintas unidades administrativas de la Clínica no ejercen un adecuado control sobre los activos fijos a su cargo, dado que no existe ni actas de entrega – recepción de los bienes a su custodia, esto está generando que los bienes se encuentren en distintos lugares, y por último que se pierdan, inobservando cláusulas determinadas por la Gerencia referente a salvaguardar y proteger todos los bienes institucionales contra situaciones o actos que puedan afectarlos o dañarlos ya sean voluntarios o fortuitos.

Conclusión:

Los activos fijos institucionales no están debidamente asignados al personal de la entidad y asegurar su adecuado funcionamiento.

Recomendación:

Al Gerente General

7. Asignar al Dpto. de Contabilidad la generación de Actas entrega – recepción de los bienes institucionales a cargo de cada uno de los funcionarios y empleados de las unidades administrativas para ejercer un mejor control y cuidado de los mismos.

(Enfoque de Gestión)

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA ANUAL

La planificación estratégica está elaborada en base a un cúmulo de buena intenciones, sin alinearse a la misión y visión de la Clínica, los objetivos están estructurados de tal manera que no se los puede medir, ni se puede evaluar el nivel de consecución de los mismos, solo fue estructurado en base a la opinión de dos funcionarios, y no de todo el conglomerado que labora en la entidad, tienen un POA estructurado empíricamente y no en base a lo dispuesto por la SEMPLADES y no tienen incorporados indicadores de gestión.

Conclusión:

Tanto la planificación estratégica y la planificación operativa anual están estructuradas inadecuadamente, no ayudan a evaluar el nivel de concreción de los objetivos ni a corto, mediano ni largo plazo.

Recomendación:

Al Gerente General

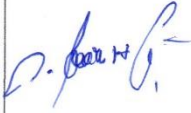


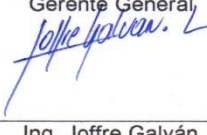
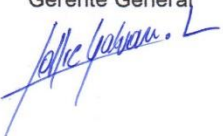
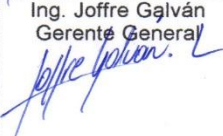

8. Establecer estrategias que le permitan elaborar la planificación estratégica y la operativa anual en base a la realidad institucional, involucrando por lo menos a los colaboradores de apoyo e insertando todos los componentes necesarios que les permita determinar si están cumpliendo los fines para la que fueron creadas.


Milton G. Zambrano Rivera
Empresa Auditora CONSUL.cont

4.3 Plan de Implementación de Recomendaciones

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED" S.A.

CRONOGRAMA DE RECOMENDACIONES

#	Recomendaciones	Responsable	Fecha
1	Generar espacios de dialogo pertinentes con el Sr, Carlos Vera Menéndez, para solucionar los problemas existentes, de tal manera que lleguen a un arreglo que beneficien a las dos partes.	Sr. Jorge Garzón D. Directorio 	1er trimestre
2	Reflejar en los estados financieros de la entidad el pasivo contingente por USD 799.558,50 y contribuir responsablemente a generar información clara y precisa respecto a la real situación financiera de la entidad.	Dpto. Contabilidad Ing. Josselyn Chingal 	2do trimestre
3	Incorporar sistemas que le permitan ejercer un control sobre todos los activos fijos de la Clínica y evitar que se pierdan sin determinar responsabilidades.	Ing. Joffre Galván Gerente General 	1er trimestre
4	Contratar los servicios profesionales de un abogado para que empiece el trámite para actualizar el Reglamento Interno de la Clínica.	Ing. Joffre Galván Gerente General 	1er trimestre
5	Desarrollar programas de inducción al personal que ingresa a la entidad para que este enterado de la normativa básico y desarrolle un sentido de pertenencia.	Ing. Joffre Galván Gerente General 	2do trimestre
6	Planificar adecuadamente la realización de jornadas de capacitación para todo el personal de la entidad.	Ing. Joffre Galván Gerente General 	2do trimestre
7	Asignar al Dpto. de Contabilidad la generación de Actas entrega – recepción de los bienes institucionales a cargo de cada uno de los funcionarios y empleados de las unidades administrativas para ejercer un mejor control y cuidado de los mismos.	Ing. Joffre Galván Gerente General 	1er trimestre

8	Establecer estrategias que le permitan elaborar la planificación estratégica y la operativa anual en base a la realidad institucional, involucrando por lo menos a los colaboradores de apoyo e insertando todos los componentes necesarios que les permita determinar si están cumpliendo los fines para la que fueron creadas.	Gerente General 	1er trimestre
Elaborado por: MZR Supervisado por:		fecha: 20/enero/2015 fecha:	

4.4 Presentación y aprobación del Informe

Se presentó el informe de Auditoría integral al Ing. Joffre Galván L. Gerente del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” S.A. el 20 de enero del 2015, para socializarlo con el Directorio, de lo cual adjunto evidencia en el [anexo # 05](#)

4.5 Comprobación de la Hipótesis

Para la discusión final y validación de resultados se utilizó una encuesta a una población total de 12 involucrados, de CENESMED; este instrumento contó con un total de 17 interrogantes:

Prueba de la Hipótesis: “La aplicación de un Examen Especial de Auditoria Integral mejorara el proceso de toma de decisiones en el Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.

Al aplicar Ji Cuadrado, en la encuesta existen 2 opciones de respuesta que se escogieron para procesar los resultados,

Pasos para realizar la prueba de la hipótesis:

Hipótesis nula: (Ho): “La aplicación de un Examen Especial de Auditoria Integral mejorará el proceso de toma de decisiones en el Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.

Hipótesis nula: (H1): “La aplicación de un Examen Especial de Auditoria Integral no mejorará el proceso de toma de decisiones en el Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Región crítica:

C = número de columnas

F = número de filas

$$\chi^2(F-1)(C-1) = \chi^2(17-1)(2-1) = \chi^2(16)(1) = \chi^2(32; 0,05) = 46,19$$

Ji tabulado = 46.19

Existen 2 opciones por las que podían escoger; si o no, para procesar adecuadamente los resultados.

Matriz de frecuencias observadas = f_o

frecuencias observadas				
orden	preguntas	total	si	no
1	Cumplimiento de disposiciones legales	1	1	
2	Adquisiciones con respaldo	1	1	
3	Contabilización de activos fijos	1		1
4	Transacciones registradas	1		1
5	Activos fijos debidamente clasificados	1		1
6	Caución	1		1
7	Políticas de custodia	1		1
8	Registros de existencias y dados de baja	1	1	
9	Activos fijos resguardados	1	1	
10	Constataciones físicas periódicas	1	1	
11	Informes de constatación física	1	1	
12	Procedimientos para depreciar	1	1	
13	Utilización en actividades específicas	1		1
14	Codificación de activos fijos	1		1
15	Mantenimiento y reparación	1	1	
16	Procedimientos para evitar pérdidas	1		1
17	Capacitación para uso	1	1	
	SUMAN	17	9	8

Matriz de frecuencias esperadas = f_e

frecuencias esperadas		
si	no	total
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000
0,529	0,471	1,000

Cálculo:

Chi cuadrado:

$$X^2 = \frac{\sum (f_o - f_e)^2}{f_e} = 33,28$$

Dónde: f_o = frecuencia observada

f_e = frecuencia esperada

P - valor = 0,405

Decisión:

Se acepta la hipótesis nula por cuanto, P - valor es mayor que 0,05, esto quiere decir que existe mayor diferencia entre las opción de respuesta si respecto al no y significa que la realización del examen especial permitirá mejorar los procesos y manejo de los activos fijos empresariales desde el punto de vista de la auditoría integral.

4.6 Conclusiones y recomendaciones

4.6.1 Conclusiones

El examen especial de auditoría integral efectuado al componente propiedad, planta y equipo, del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED” S.A. de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, fue muy importante desde el punto de vista institucional, porque permitió detectar una serie de debilidades que por diversas circunstancias venían sucediendo, pero que en base a una planificación integral se logró corregir a tiempo y generar una información mucho más objetiva y real.

Desde el punto de vista personal, fue muy importante y enriquecedora, ya que permitió aplicar desde la parte financiera, de control, de cumplimiento y de gestión; criterios que en otra oportunidad se los aplicaba en forma independiente y en ciertos momentos combinados, pero con resultados menos favorables para la empresa y en un tiempo mayor que la actual.

Razones por la cuales se justifica plenamente la aplicación de la auditoría integral, tomando en cuenta que con el informe integral, se intenta corregir las debilidades de fondo y no solo de forma como en muchos casos sucede.

En el caso particular del componente examinado, se detectaron ciertas acciones inadecuadas, como por ejemplo:

- Los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo no estaban debidamente codificados, ni entregados mediante acta de entrega – recepción al personal que generalmente los custodiaba.
- Existían bienes que brindaban servicios eficientemente, pero que en la parte contable ya no existían.
- Bienes que estaban totalmente destruidos, pero que en la parte contable se los mantenía con un valor considerable.
- No se sabía a ciencia cierta el nivel de inversión en propiedad, planta y equipos, ya que no se había efectuado un inventario físico hace mucho tiempo.
- Las facturas que sustentaban las adquisiciones de propiedad, planta y equipo no existían en unos casos y en otros estaban totalmente mutiladas.

Son algunas de las situaciones que se encontraron pero que poco a poco se fueron solucionando en la marcha.

En el desarrollo del examen especial de auditoría integral se encontraron limitantes que no permitieron realizar un análisis más profundo, como ejemplo: inexistencia de un archivo adecuado de todos los bienes, alta rotación de los empleados del área contable – financiera,

inexistencia de políticas y procedimientos de control para el tratamiento adecuado de los bienes, entre las más importantes.

4.6.2 Recomendaciones

Dentro de las principales recomendaciones que podemos planear respecto al examen especial de auditoría integral son:

- Brindar todas las facilidades necesarias para realizar una evaluación integral más profunda y poder determinar de raíz el problema y lograr darle soluciones de fondo y a largo plazo.
- Aplicar auditorías integrales por lo menos una vez al año, con la finalidad de mejorar día a día los procesos y llegar a brindar servicios de calidad con calidez.
- Capacitar y preparar en forma permanente al personal de la entidad en las distintas áreas, para que adquiera los conocimientos necesarios para cumplir con los objetivos institucionales y particulares en beneficio de la colectividad y adquiera así mismo un alto grado de amor y pertenencia.
- Aplicar de acuerdo a la planificación, todas las recomendaciones planteadas por los equipos de auditoría integral y lograr mejorar en forma permanente los procesos.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, F. (2003). *Calidad y Auditoría en Salud*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Badía, A. (2000). *Modelo ISO 9001*. España: Deusto.
- Beltran, J. (1998). *Indicadores de Gestión, herramientas para lograr la competitividad*. Mexico: McGraw Hill.
- Blanco Luna, Y. (2010). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral* (Primera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Cano, M. (2004). *Auditoría Forense*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Cantú, H. (2002). *Desarrollo de una Cultura de Calidad*. Mexico: McGraw Hill.
- Cepeda, G. (2002). *Auditoría y control interno*. Mexico: McGraw Hill.
- COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION. (2012). *Control Interno - Informe COSO*. (S. A. Mantilla Blanco, Trad.) Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- COTECNA, Quality Resources Inc. (2005). *Curso de Auditor Lider de Sistemas de Gestion de Calidad ISO 9001:2000*. Quito.
- Estupiñan Gaitán, R. (2008). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes* (Segunda edicion ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2007). *Pruebas selectivas en la Auditoría*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Hansen Holm, M. A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica* (Segunda ed.). Guayaquil, Ecuador: Hansen - Holm.
- Hansen Holm, M. A. (2012). *NIIF para PYMES - Teoría y Práctica* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: HANSEN - HOLM.
- Harvard Business School Press. (1996). *The Balanced Scorecard*. Boston: Harvard Business Publishing Corporation.
- Kaplan, R., & Norton, D. (2001). *Como utilizar el cuadro de mando integral*. España: Gestion 2000.

- Kaplan, R., & Norton, D. (2001). *El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard*. Boston : USA - Harvard Business Publishing Corporation.
- Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual Práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Mills, D. (2003). *Manual de Auditoría de Calidad*. España: Gestion 2000.
- OLACEFS. (2005). *Curso de Auditoría Integral de Servicios Públicos con énfasis en Salud y Educación*. Bogota.
- SANCHEZ CURIEL, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Pearson Education.
- Senlle, A. (2003). *Evaluar la Gestión y la Calidad*. España: Gestion 2000.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa* (Primera ed.). Mexico: Mc Graw Hill.
- Subia, J. (2007). *Maestría en Auditoría de Gestión de la Calidad, informe y proceso sistemático de la Auditoría*. Quito: UTPL.
- Summers, D. C. (2006). *Administración de la Calidad* (Primera ed.). Mexico: Pearson Educations.
- Trischler, W. (2003). *Mejora del valor Añadido en los procesos*. España: Gestion 2000.
- Wadworth, H., & Stephens, G. (2005). *Metodos de control de calidad*. Mexico: Continental.

ANEXOS

ANEXO 1.0 BALANCE GENER. DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS

CENESMED 2012				Page -1 of 1
BALANCE GENERAL				
Cortado al 31/12/2012				
Balance en:		US DOLAR		
ACTIVO				
1	ACTIVOS			2.672.629,75
11	ACTIVOS CORRIENTES			974.111,24
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			90.200,59
11101	CAJA CHICA			101,68
1110101	CAJA CHICA LABORATORIO	50,00		
1110102	FONDO ROTATIVO	31,68		
1110103	CAJA MONEDAS SUELTOS	20,00		
11102	CAJA GENERAL			3.604,65
1110219	CAJA RECAUDACIONES 1	3.604,65		
11103	BANCOS			86.494,26
1110301	PICHINCHA N° 3827904900	86.494,26		
11104	FONDO ROTATIVO			
11106	INVERSIONES FINANC. CORTO PLAZO			
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			865.855,59
11201	CUENTAS TRIBUTARIAS POR COBRAR			11.940,10
1120101	12% IVA CREDITO TRIBUTARIO POR BIENES Y SERVICIOS	1.077,18		
1120104	IVA RETENIDO CREDITO TRIBUTARIO	147,32		
1120108	RETENCIONES I.R. AÑOS ANTERIORES	10.715,60		
11202	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			491.819,73
1120201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	519.640,68		
1120202	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-30.724,61		
1120204	SIRDSA	91,02		
1120205	CXC ECUASANITAS	2.677,64		
1120211	ANTICIPOS DE HONORARIOS	135,00		
11204	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			6.578,38
1120401	PRESTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS	6.578,38		
11205	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS			
11206	CUANTA X COBR.ACCIONISTAS			316.368,75
1120601	CUENTAS POR COBRAR ACCIONIS.	316.368,75		
11210	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			39.148,63
1121004	VALORES POR LIQUIDAR	39.048,63		
1121011	ANTICIPO VARIOS	100,00		
113	INVENTARIOS NIC 2			18.055,06
11301	INVENTARIOS PARA LA VENTA			18.055,06
1130105	INVENTARIO DE MERCADERIA	18.979,58		
1130199	COMPRAS EN TRANSITO	-924,52		
11302	INVENTARIOS PARA CONSUMO INTERNO			
114	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA NI			
115	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			

ANEXO 1.1 CONTINUACIÓN DEL BALANCE GENERAL

12	ACTIVOS NO CORRIENTES			1.698.518,51
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NIC 16 Y NIC 36			1.606.889,63
12101	TERRENOS			268.595,17
1210101	TERRENOS	268.595,17		
12102	EDIFICIOS			1.264.597,44
1210201	EDIFICIOS	1.264.597,44		
12103	VEHICULOS			
12104	MUEBLES Y ENSERES			20.044,10
1210401	MUEBLES Y ENSERES	44.432,21		
1210402	DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	24.388,11		
12105	EQUIPOS DE OFICINA			1.630,22
1210501	EQUIPOS DE OFICINA	4.930,40		
1210502	DEP.ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	3.300,18		
12106	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE			8.303,71
1210601	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	16.559,11		
1210602	DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	8.255,40		
12107	EQUIPO MEDICO			39.986,03
1210701	EQUIPO MEDICO	154.690,76		
1210702	DEP.ACUM. EQUIPO MEDICO	114.704,73		
12108	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO			2.480,34
1210801	INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	7.403,94		
1210802	DEP.ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO QUIRURGICO	4.923,60		
12109	IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS			1.252,62
1210901	IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS	6.272,62		
1210902	DEP.ACUM.IMPLEMENTOS Y ACCESORIOS	5.020,00		
12110	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
12111	INSTALACIONES CLINICA			
12115	ACTIVOS RECIBIDOS EN LEASING NIC 17			
122	OTROS ACTIVOS POR LIQUIDAR			
123	ACTIVOS DIFERIDOS NIC 38			
12301	ACTIVOS DIFERIDOS NIC 38			
124	ACTIVOS EN INVERSIONES			91.628,88
12401	ACTIVOS EN INVERSIONES			91.628,88
1240101	INVERSION EN RELACIONADAS	91.628,88		
125	ACTIVOS BIOLÓGICOS NIC 41			
129	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
19	CUENTAS DE ORDEN			
191	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			
	TOTAL DE ACTIVO			2.672.629,75

ANEXO 1.2 CONTINUACIÓN DEL BALANCE GENERAL

PASIVOS Y PATRIMONIO			
2	PASIVOS		2.317.855,36
21	PASIVOS		2.317.855,36
211	PASIVOS CORRIENTES		705.401,19
21101	OBLIGACIONES LABORALES		68.340,37
2110101	SUELDOS POR PAGAR	12.710,91	
2110103	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	8.181,39	
2110104	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	10.835,16	
2110106	VACACIONES POR PAGAR	10.067,09	
2110108	15% PARTICIPACION LABORAL	12.922,08	
2110109	MULTA EMPLEADOS	5.051,72	
2110110	LIQUIDACIONES PDTES.X PAGAR	4.597,85	
2110111	FONDO AYUDA DEL PERSONAL	3.974,17	
21102	I. E. S. S. POR PAGAR		4.998,34
2110201	APORTES IESS POR PAGAR	3.690,66	
2110202	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	627,91	
2110203	DESCUENTO PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	679,77	
21103	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		23.363,47
2110301	RETENCION FUENTE RELACION DE DEPENDENCIA	250,00	
2110303	RET. FTE. 1% OTRAS COMPRAS APLICABLES	-9,71	
2110306	RET. FTE. 1% TRANSPORTE PRIVADO PASAJEROS Y C	-0,32	
2110314	RET. FTE. 2% SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	-4,46	
2110320	RET. FTE. 10% HONORARIOS PERSONAS NATURALES	-242,67	
2110325	IVA RETENIDO 30% POR BIENES	-0,29	
2110326	IVA RETENIDO 70% POR SERVICIOS	-12,00	
2110329	IVA RETENIDO 100% LIQUIDACION DE COMPRAS	-75,83	
2110350	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,01	
2110380	FORMULARIO 103 POR PAGAR	16.974,60	
2110381	FORMULARIO 104 POR PAGAR	6.484,14	
21105	PROVEEDORES POR PAGAR		611.440,19
2110501	PROVEEDORES LOCALES POR PAGAR	533.278,91	
2110506	HONORARIOS EN PLANILLAS	78.161,28	
21107	OBLIGACIONES BANCARIAS		
21108	OBLIGACIONES EN CIRCULACION		
21109	CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADOS		
21110	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-2.741,18
2111002	OTRAS CUENTAS X PAGAR	160,00	
2111003	CTAS.X PAGAR TRANSF.BCE	114,77	
2111006	OTRAS CTAS POR PAG-TRANSFER.	-3.015,95	
212	PASIVOS NO CORRIENTES		1.612.454,17
21201	PROVISIONES LABORALES		9.256,00
2120101	PROVISION ACUMULADA JUBILACION PATRONAL	6.533,00	
2120102	PROVISION ACUMULADA DESAHUCIO	2.723,00	
21202	OBLIGACIONES BANCARIAS		22.900,75
2120201	SUPERINT.BANCOS POR PAGAR	22.900,75	
21203	OBLIGACIONES EN CIRCULACION		470.068,54
2120301	VERZAM CIA.LTDA.	470.068,54	
21204	PTMOS POR PAGAR		
21205	CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		

ANEXO 1.3 CONTINUACIÓN DEL BALANCE GENERAL

21206	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		304.571,01
2120601	DRA. MARTHA AYALA	14.951,86	
2120602	DR. BYRON AYALA	1.790,00	
2120603	DR. JIMMY APOLO	14.404,00	
2120604	DR. JORGE BECERRA	5.192,61	
2120605	DR. ANGEL DE LA CRUZ	10.055,00	
2120606	DR. MANUEL CALVOPIÑA	1.340,00	
2120607	DR. CARLOS MEJIA	1.608,53	
2120608	DR. CESAR ESPINEL	2.270,00	
2120609	DR. JORGE GARZON	55,74	
2120610	DR. IVAN AGUILAR	1.250,00	
2120611	DR. WILLIAM GARZON	14.643,96	
2120612	DR. MARCELO JARA	7.556,70	
2120613	DR. HOLGER MEDINA	1.710,00	
2120614	SR. ROQUE RODRIGO MENDOZA	8.000,00	
2120615	SR. JAIME BENAVIDES	9.800,00	
2120616	DR. MARCOS SAAVEDRA	4.447,90	
2120617	DRA. MARIANA SALAZAR	15.068,61	
2120618	DR. MARCOS SARMIENTO	15.479,83	
2120619	S.I.R.D.S.A.	74.576,68	
2120620	SRA. LIGIA SUAREZ	9.800,00	
2120621	DR. LEONIDAS TELLO	17.025,00	
2120622	DR. GERARDO TRUJILLO	8.245,59	
2120623	DR. CESAR SUAREZ	26.523,00	
2120624	SR. LUIS BORJA	1.710,00	
2120625	SR. GERONIMO MALUENDA	1.710,00	
2120626	DR. VERDY FERRIN	1.400,00	
2120627	DR. ADRIANO SILVA	1.400,00	
2120628	DR. JAIME LEON	27.706,00	
2120629	DR. GILBERT CARRION	4.850,00	
21207	ANTICIPO COMPRA DE PARQUEADEROS		38.234,83
2120701	DRA. MARIANA SALAZAR	4.000,00	
2120702	DR. JORGE BECERRA	4.000,00	
2120703	DR. CESAR SUAREZ	4.201,08	
2120704	DR. LUIS ALCIVAR	4.201,08	
2120705	DR. MARCO SARMIENTO	4.179,48	
2120706	DR. VERDY FERRIN	4.201,03	
2120707	DRA. MARTHA AYALA	4.201,08	
2120708	DR. MARCOS SAAVEDRA	4.201,08	
2120709	S.I.R.D.S.A.	3.600,00	
2120710	SR. RODRIGO VARGAS	1.450,00	
21208	ANTICIPO COMPRA DE CONSULTORIOS		731.348,31
2120801	DR. VERDY FERRIN	24.847,20	
2120802	DR. CESAR SUAREZ	11.934,39	
2120803	S.I.R.D.S.A.	80.000,00	
2120804	DR. MARCOS SARMIENTO	69.948,00	
2120805	DRA. NORA FREIRE	40.922,84	
2120806	SR. FLAVIO SALAZAR	13.536,40	
2120807	DR. LEONIDAS TELLO	39.099,00	
2120808	DR. CARLOS MEJIA	2.634,40	
2120809	SRA. GLADYS MORALES	23.688,00	

ANEXO 1.4 CONTINUACIÓN DEL BALANCE GENERAL

2120810		DR. GILBERT CARRION	10.000,00		
2120811		DR. HOLGER MEDINA	10.000,00		
2120812		SRA. FABIOLA SALAZAR	26.136,00		
2120813		SR. RODRIGO VARGAS	22.740,58		
2120814		DRA. MARTHA AYALA	38.598,00		
2120815		DR. ADRIANO SILVA	10.000,00		
2120816		DRA. MARIANA SALAZAR	29.365,50		
2120817		DR. LUIS ALCIVAR	21.504,00		
2120818		DR. JIMMY APOLO	21.511,00		
2120819		DR. WILLIAM BARRAGAN	19.579,00		
2120820		DR. JORGE BECERRA	21.525,00		
2120821		DR. ANGEL DE LA CRUZ	19.579,00		
2120822		DR. JORGE GARZON	22.218,00		
2120823		DR. WILLIAM GARZON	22.022,00		
2120824		DR. MARCELO JARA	22.022,00		
2120825		DR. MARCOS SAAVEDRA	24.735,00		
2120826		DR. MARCO SARMIENTO	5.000,00		
2120827		DR. GERARDO TRUJILLO	28.069,00		
2120828		DR. JAIME LEON	21.525,00		
2120829		DR. CESAR SUAREZ	28.609,00		
21209		CTAS POR PAGAR MEDICOS			36.074,73
2120901		DR. LEONIDAS TELLO	1.500,00		
2120902		DR. LUIS ALCIVAR	3.000,00		
2120903		DR. GERARDO TRUJILLO	3.000,00		
2120904		DR. ANGEL DE LA CRUZ	3.872,77		
2120905		DR. WILLIA GARZON	3.000,00		
2120906		DR. GILBERT CARRION	3.000,00		
2120907		DR. JORGE BECERRA	2.500,00		
2120908		DR. JORGE GARZON	3.000,00		
2120909		DR. CARLOS MEJIA	901,96		
2120910		DR. MARCELO JARA	1.000,00		
2120911		DR. VERDY FERRIN	500,00		
2120912		DR. MARCOS SAAVEDRA	2.000,00		
2120913		DR. WILLIAM BARRAGAN	500,00		
2120914		DR. JIMMY APOLO	2.300,00		
2120915		DR. IVAN AGUILAR	1.500,00		
2120916		DR. JAIME LEON	3.000,00		
2120917		DRA.MARIANA SALAZAR	1.500,00		

ANEXO 1.6 BALANCE DE RESULTADOS

CENESMED 2012				Page -1of 1
PERDIDAS Y GANANCIAS				
Cortado al 31/12/2012				
Balance en: US DOLAR				
INGRESOS				
4	INGRESOS			1.364.138,40
41	INGRESOS DE OPERACION NIC 18			1.354.594,98
411	VENTAS NETAS			1.268.997,65
41101	VENTAS GRAVADAS 0% IVA		1.454.914,01	
41102	VENTAS GRAVADAS 12% IVA		68.363,24	
41103	DEVOLUCION EN VENTAS		253.933,50	
41104	DESCUENTO EN VENTAS		346,10	
412	VENTAS CONVENIOS			85.597,33
41201	I.E.S.S. PLANILLAS ENVIADAS		85.597,33	
42	OTROS INGRESOS			1.096,42
421	OTROS INGRESOS			1.096,42
42101	INTERESES GANADOS			
42103	VENTA DE ACTIVOS FIJOS		66,64	
42105	RECUPERACION TELEFONO / OTROS		416,84	
42109	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		93,31	
42110	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		518,71	
42111	OTROS INGRESOS FONDO ROTATIVO		0,92	
43	OTRO RESULTADO INTEGRAL			8.447,00
431	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			8.447,00
43101	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BEN		8.447,00	
	TOTAL DE INGRESOS			<u>1.364.138,40</u>
COSTOS				
5	COSTOS			71.465,47
51	COSTOS			71.465,47
511	COSTOS DE VENTAS			71.465,47
51102	COMPRAS NETAS			71.465,47
5110201	COMPRAS GRAVADAS 0% IVA		69.577,84	
5110202	COMPRAS GRAVADAS 12% IVA		1.844,53	
5110203	TRANSPORTE EN COMPRAS		43,10	
51103	HONORARIOS POR PLANILLAS			
	TOTAL DE COSTOS			<u>71.465,47</u>

ANEXO 1.7 CONTINUACIÓN BALANCE DE RESULTADOS

EGRESOS			
6	GASTOS		1.203.800,11
61	GASTOS OPERACIONALES		1.202.096,08
611	GASTOS DE VENTAS		
612	GASTOS ADMINISTRATIVOS		512.479,45
61201	REMUNERACION UNIFICADA	207.205,24	
61202	HORAS SUPLEMT. Y EXTRAORDINARIAS	25.210,22	
61204	BONIFICACIÓN RESPONSABILIDAD	2.689,36	
61205	BONIFICACION TRANSPORTE	450,00	
61207	DECIMO TERCER SUELDO	21.461,97	
61208	DECIMO CUARTO SUELDO	13.903,68	
61210	VACACIONES	10.730,96	
61211	BONIFICACION POR DESAHUCIO	6.145,28	
61212	APORTE PATRONAL IESS	29.235,27	
61213	FONDOS DE RESERVA	12.331,83	
61215	PROVISION JUBILACION PATRONAL	2.590,00	
61217	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.786,80	
61218	GASTO UNIFORMES DEL PERSONAL	905,21	
61219	IVA PAGADO EN COMPRAS	20.591,46	
61220	GASTO SERVICIOS OCASIONALES	35,71	
61221	GASTO ARRIENDOS	33.452,32	
61222	AUDITORIA MEDICA	9.310,41	
61223	GASTO HONORARIOS PROFESIONALES	32.383,93	
61224	GASTO VIATICOS Y GASTOS DE REPRESENTACION	530,31	
61225	GASTO ALIMENTACION PERSONAL	14.301,05	
61227	GASTO FLETES Y CORREOS	1.231,83	
61228	GASTO SERVICIO TELEFONICO	2.196,42	
61229	GASTO SERVICIO DE INTERNET	1.352,88	
61230	GASTO SERVICIO DE CABLE	178,57	
61232	GASTO SERVICIO ENERGIA ELECTRICA	11.252,53	
61234	GASTO SERVICIO AGUA POTABLE	1.204,05	
61235	GASTO SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	18.786,60	
61240	GASTO SUMINISTROS DE OFICINA Y COPIAS	10.727,19	
61241	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.791,86	
61245	GASTO IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	11.338,09	
61260	GASTO COMBUSTIBLES	0,89	
61270	GASTO MANTENIMIENTO EDIFICIOS	3.871,24	
61290	GASTO SERVICIOS BANCARIOS Y CHEQUERAS	1.296,29	
613	OTROS GASTOS DE OPERACION		40.458,56
61300	GASTO ALIMENTACION PACIENTES	9.447,90	
61303	GASTO DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	400,26	
61304	GASTO DETERIORO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	30.610,40	
614	GASTOS CLINICA		421.494,32
61401	GASTO HONORARIOS MEDICOS	219.789,54	
61402	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	21.895,95	
61403	GASTO TRANSPORTE PACIENTES	11.357,10	
61404	SERVICIOS PRESTADOS	18.387,41	
61405	TANQUEROS DE AGUA	1.290,00	
61406	ALIMENTACION PACIENTES	3.900,36	
61407	SUMINISTROS Y MATERIALES-FARMACIA	119.672,52	
61408	GASTO TRAMITES LEGALES	512,27	
61409	GASTO TRANSPORTE PERSONAL	1.333,95	
61410	GASTO BANCO DE SANGRE CRUZ ROJA	6.667,92	
61411	GASTO SERVICIOS DE IMAGENES	290,00	

CARTA COMPROMISO

CC - 01
1/2

Santo Domingo, 27 de octubre del 2014

Ingeniero

Joffre Galván L.

GERENTE DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED"

Presente.-

De mi consideración:

La presente tiene la finalidad de confirmar el acuerdo para llevar a cabo el examen especial al componente Propiedad, planta y equipos en la empresa que usted dirige, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2012, con el fin de presentar un informe sobre su correcta presentación, observando para el efecto los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Nuestro informe se basará sobre la evaluación que realizaremos a los libros y registros que sirvan de respaldo a los estados financieros, inspección de ciertos activos, revisión de su sistema contable, correspondencia con diversas personas y entidades con las que mantienen negocios, y declaraciones de algunos empleados y funcionarios.

El examen no será aplicado a la información completa, ya que practicaremos pruebas selectivas. El alcance de estas pruebas dependerá sustancialmente de la evaluación que hagamos al sistema de control interno. Nuestro examen se llevará a cabo de acuerdo a normas de auditoría generalmente aceptadas.

La responsabilidad por mantener registros contables adecuados, un control interno efectivo, y estados financieros preparados correctamente, es de los funcionarios de CENESMED. El propósito de nuestro examen es profundizar en el análisis de las operaciones y los resultados de las cifras presentadas y elaborar un informe sobre la razonabilidad de los saldos en los estados financieros y no la de detectar fraudes. Pese a ello, estaremos atentos

a cualquier indicio de irregularidad e inmediatamente la comunicaremos a las instancias pertinentes para la aplicación de los correctivos correspondientes.

Nuestro examen especial está programado de la siguiente manera:

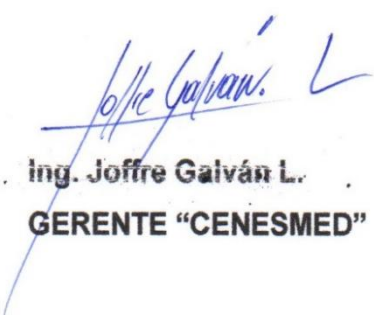
- Inicio de trabajo de campo: 03 de noviembre del 2014
- Terminación del trabajo de campo: 05 de enero del 2015
- Entrega del informe de auditoría: 20 de enero del 2015

Nuestros honorarios para este examen se basarán en el tiempo invertido por los diferentes miembros de nuestro personal a nuestras tasas regulares, más gastos directos. Les notificaremos inmediatamente las circunstancias que encontremos, que podrían afectar significativamente a nuestra estimación inicial de honorarios.

Con el fin de realizar el examen de la forma más eficiente posible, solicitamos que autorice al personal de contabilidad para que nos proporcione toda la información necesaria para nuestro examen.

Si estas disposiciones están en concordancia con su opinión, favor firme esta carta en el espacio proporcionado y devuélvanos una copia a su más pronta conveniencia.

Aceptado,


Ing. Joffre Galván L.
GERENTE "CENESMED"

Atentamente,


Ing. Milton Zambrano R.
Empresa Auditora "CONSUL.conf"

ANEXO 03: Notificación de tema escogido



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

Loja, 08 de febrero de 2012

Mgs.

Liz Valle Carrión

COORDINADORA ACADÉMICA DE LA MAESTRÍA EN AUDITORÍA INTEGRAL

Presente:

De mi consideración.

Por medio de la presente, Milton Geovanny Zambrano Rivera, con documento de identificación # 130665680-0, estudiante de la Maestría en Auditoría Integral, debo manifestar que estoy dispuesto a acogerme al proyecto de investigación nacional titulado **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED" DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012**

Asimismo me comprometo a seguir las indicaciones dadas y el cronograma estipulado para la posterior defensa y graduación.

Por la atención que se digne dar a la presente solicitud, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Milton G. Zambrano Rivera

C.I. # 130665680-0

Teléfono Casa: 053018419, Celular: 0993398451, Oficina: 053018419

Email: miltongeovannyz@yahoo.es

www.utpl.edu.ec • Info@utpl.edu.ec • PBX: 593 7 2570275 • Fax: 593 7 2584893 • C.P.: 11 01 608 San Cayetano Alto • Loja - Ecuador

ANEXO 04: Aceptación de la empresa para desarrollar Examen Especial



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
Santo Domingo

Santo Domingo de los Tsáchilas, febrero 26 de 2013


Ingeniero
Milton Geovanny Zambrano Rivera
ESTUDIANTE DE LA MAESTRIA EN AUDITORIA INTEGRAL
UTPL – SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS
Presente:

De mi consideración

En base a requerimiento efectuado Listed, para realizar un **EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** de nuestra empresa como parte del proyecto de tesis para obtener el título de **MAGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL** en mencionada universidad, manifiesto y expreso en mi calidad de Gerente General de **CENESMED**, la voluntad de aceptar la realización de dicha propuesta y con ello coadyuvar al desarrollo profesional y personal de su persona.

sin otro particular me suscribo de usted,

Atentamente,


Ing. Joffre Galván L.
GERENTE DE CENESMED



CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
Santo Domingo
Ing. Joffre Galván López
GERENTE GENERAL

C.c. Archivo

Anexo 05: Notificación de conclusión de Examen Especial de Auditoria Integral

Santo Domingo de los Tsáchilas, 20 de enero del 2015

Señor

Joffre Galván, Mgs.

GERENTE DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED" S.A.

Presente.-

Señor Gerente:

Reciba un cordial saludos y deseos de éxitos en sus labores cotidianas, por la presente me permito informar que se ha terminado el Examen Especial de Auditoria Integral efectuado al componente Propiedad, Planta y Equipo correspondiente al periodo 2012, en la Clínica que usted dirige, como parte del Trabajo de Titulación de la Maestría en Auditoria Integral, dictado por la Universidad Técnica Particular de Loja.

Producto de este examen se elaboró un informe el cual contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, tendientes a mejorar la operatividad del componente bajo estudio, desde el marco de la Auditoria Integral y el cual hago llegar para su análisis respectivo.

Así mismo, hago extensivo mi total agradecimiento por el gran apoyo brindado para la culminación del mismo.

De Usted,

Atentamente,


Milton G. Zambrano Rivera
ESTUDIANTE UTPL - CENTRO SANTO DOMINGO
MAESTRIA EN AUDITORÍA INTEGRAL

CENESMED S.A.

Recibido por: 

Fecha: 20 Enero 2015

Hora: 9:54

ANEXO 06: Informe de Examen Especial de Auditoría Integral



INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

Al Gerente General del Centro de Especialidades Médicas CENESMED” S.A.

Tema o asunto determinado:

He efectuado el Examen Especial de Auditoría Integral al componente Propiedad, Planta y Equipo del Centro de Especialidades Médicas “CENESMED”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, la cual cubre la siguiente temática:

El examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información financiera y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, así mismo, se evaluó el sistema de control interno, se determinó el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las metas y objetivos planeados, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Parte responsable:

La administración es la responsable de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la entidad; de la preparación, presentación y revelación de los estados financieros; del establecimiento y consecución de los objetivos, metas programados así como de las estrategias planteadas, y del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución para la conducción ordenada, objetiva y eficiente de la misma.+

Responsabilidad del Auditor:

Mi responsabilidad es la 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 suficiente y apropiada y con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones y recomendaciones sobre la temática de la auditoría integral.

Manifiesto que por la imposibilidad de examinar la totalidad de las operaciones he trabajado en base a muestras las que me han permitido forjarme una opinión sobre los componentes de auditoría integral analizados y debidamente sustentados en papeles de trabajo.

Limitaciones:

Por la naturaleza del examen, por situaciones propias de la empresa y por la alta rotación de personal del área bajo examen, es probable que pudieren surgir ciertas inobservancias que a la final afecten la opinión de lo evaluado.

Estándares o criterios aplicables:

He realizado el examen especial de auditoría integral observando las Normas Internacionales de Auditoría, aplicables a la evaluación los estados financieros, del control interno, de la auditoría de gestión y la auditoría de cumplimiento, estas normas requieren que el trabajo sea planificado y ejecutado de tal manera que se obtenga certeza razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido observando las NIIF para PYMES, en cuanto al control interno evaluando que se cumplan con los objetivos de eficacia y efectividad en sus operaciones de acuerdo al informe COSO, y el cumplimiento de las metas y objetivos en base a indicadores de desempeño, cumpliendo con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables al proceso de la auditoría integral.

Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros:

En mi opinión los saldos presentados en los estados financieros correspondiente al componente propiedad, planta y equipo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, a excepción de los párrafos presentados a continuación, presentan razonablemente la información financiera, el funcionamiento del sistema de control interno, el cumplimiento de las metas y objetivos y la observancia de las disposiciones legales y reglamentarias.

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones:**(Enfoque financiero)****Las "Construcciones en curso" en riesgo**

La cuenta "Construcciones en curso" a pesar de haberse incrementado en el periodo 2012 respecto al 2011, producto de un ajuste por la aplicación de las NIIF para PYMES, está severamente comprometida ya que el señor Carlos Vera Menéndez tiene planteado un juicio ejecutivo en contra de CENESNED; el proceso en la actualidad se encuentra en Juzgado Segundo de lo Civil de Pichincha en la fase de ejecución, el Juez ha dispuesto en el término de 24 horas a CENESMED S.A. que pague la cantidad USD. 1'269.627.00; como producto de esta ejecución, el bien inmueble que se encuentra registrado como Construcciones en Curso por un valor de USD 1'264.597,44, se encuentra embargado por orden judicial, entregándose al correspondiente depositario judicial. La Empresa por concepto de esta



deuda con el señor Carlos Vera Menéndez tiene en sus registros el valor de USD 470.068,54, teniendo un pasivo contingente sin registrar de USD 799.558,50.

Conclusión:

La cuenta "Construcciones en curso" se encuentra severamente comprometida por una acción judicial en contra del Centro de Especialidades Médicas "CENESMED" y a favor del Sr. Carlos Vera Menéndez.

Recomendación:

Al Directorio:

1. Generar espacios de dialogo pertinentes con el Sr, Carlos Vera Menéndez, para solucionar los problemas existentes, de tal manera que lleguen a un arreglo que beneficien a las dos partes.

Al Dpto. de Contabilidad:

2. Reflejar en los estados financieros de la entidad el pasivo contingente por USD 799.558,50 y contribuir responsablemente a generar información clara y precisa respecto a la real situación financiera de la entidad.

(Enfoque de control)

Pérdida de activos fijos

De acuerdo al examen se logró determinar que no existen procedimientos de control adecuados que permitan evitar la pérdida de activos fijos de la entidad, sin que ninguna autoridad tenga conocimiento del hecho, a pesar de que el Gerente ha colocado cámaras de seguridad en lugares estratégicos no ha podido impedir que algunos equipos se pierdan sin saber exactamente el responsable de tal acción, inobservando disposiciones expresas en la normativa de control interno respectiva.

Conclusión

Se están perdiendo los activos fijos de la entidad sin que haya procedimientos de control efectivos.

Recomendación

Al Gerente General

3. Incorporar sistemas que le permitan ejercer un control sobre todos los activos fijos de la Clínica y evitar que se pierdan sin determinar responsabilidades.

Reglamento interno desactualizado

El reglamento interno de la entidad se encuentra totalmente desactualizado, generando con ello que las funciones y responsabilidades no se cumplan a cabalidad, por motivos de que el Gerente no tiene mucho conocimiento al respecto y no existe dinero suficiente para poder pagar honorarios a otro profesional, incumpliendo con normativa expresa de la Superintendencia de Compañías y Seguros en su parte pertinente.

Conclusión

La empresa "CENESMED" no posee un reglamento interno actualizado, incumpliendo disposiciones expresas del órgano de control

Recomendación:

Al Gerente General

4. Contratar los servicios profesionales de un abogado para que empiece el trámite para actualizar el Reglamento Interno de la Clínica.

Procesos de inducción al personal

El personal que recién ingresa a la entidad no recibe jornadas de inducción sobre los deberes y responsabilidades, los objetivos empresariales, la misión y visión, etc., componentes importantes para que el colaborador tenga día a día un alto sentido de pertenencia y coadyuve al logro de los grandes objetivos institucionales, incumpliendo el art. 32 del reglamento interno. Así mismo la o el colaborador se siente desintegrado de las labores a tal punto que en corto tiempo quiere ir a otro trabajo.

Conclusión

El personal nuevo de la entidad no recibe jornadas de inducción sobre la normativa básica de la entidad.

Recomendación

Al Gerente General



5. Desarrollar programas de inducción al personal que ingresa a la entidad para que este enterado de la normativa básico y desarrolle un sentido de pertenencia.

Capacitación al Personal

A través de las encuestas se determinó que el personal no está debidamente capacitado para desarrollar todas las funciones asignadas, menciona que está dentro de la planificación pero que no se ejecuta por la falta de disponibilidad del efectivo empresarial, por ello es conveniente desarrollar estrategias que permitan desarrollar procesos permanentes de capacitación al personal de las distintas áreas y con ello cumplir con normas expresas en el reglamento y el informe COSO. Proveer la disponibilidad de recursos para este tipo de actividades que busca mejorar la calidad de atención y servicio a la ciudadanía.

Conclusión

No se ejecutan jornadas de capacitación al personal de la clínica CENESMED S.A.

Recomendación

Al Gerente General

6. Planificar adecuadamente la realización de jornadas de capacitación para todo el personal de la entidad.

(Enfoque de cumplimiento)

CONTROL DEL ACTIVO FIJO

Las distintas unidades administrativas de la Clínica no ejercen un adecuado control sobre los activos fijos a su cargo, dado que no existe ni actas de entrega – recepción de los bienes a su custodia, esto está generando que los bienes se encuentren en distintos lugares, y por último que se pierdan, inobservando cláusulas determinadas por la Gerencia referente a salvaguardar y proteger todos los bienes institucionales contra situaciones o actos que puedan afectarlos o dañarlos ya sean voluntarios o fortuitos.

Conclusión:

Los activos fijos institucionales no están debidamente asignados al personal de la entidad y asegurar su adecuado funcionamiento.

Recomendación:



Al Gerente General

7. Asignar al Dpto. de Contabilidad la generación de Actas entrega – recepción de los bienes institucionales a cargo de cada uno de los funcionarios y empleados de las unidades administrativas para ejercer un mejor control y cuidado de los mismos.

(Enfoque de Gestión)

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y OPERATIVA ANUAL

La planificación estratégica está elaborada en base a un cúmulo de buena intenciones, sin alinearse a la misión y visión de la Clínica, los objetivos están estructurados de tal manera que no se los puede medir, ni se puede evaluar el nivel de consecución de los mismos, solo fue estructurado en base a la opinión de dos funcionarios, y no de todo el conglomerado que labora en la entidad, tienen un POA estructurado empíricamente y no en base a lo dispuesto por la SEMPLADES y no tienen incorporados indicadores de gestión.

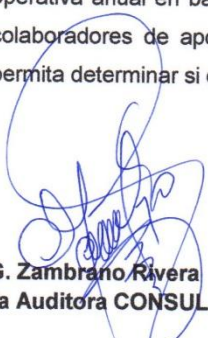
Conclusión:

Tanto la planificación estratégica y la planificación operativa anual están estructuradas inadecuadamente, no ayudan a evaluar el nivel de concreción de los objetivos ni a corto, mediano ni largo plazo.

Recomendación:

Al Gerente General

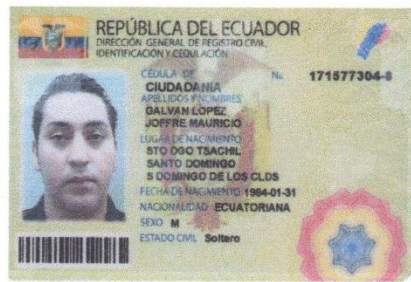
8. Establecer estrategias que le permitan elaborar la planificación estratégica y la operativa anual en base a la realidad institucional, involucrando por lo menos a los colaboradores de apoyo e insertando todos los componentes necesarios que les permita determinar si están cumpliendo los fines para la que fueron creadas.



Milton G. Zambrano Rivera
Empresa Auditora CONSUL.cont



**ANEXO 07: copias de cédula del Sr. Gerente Joffre Galván L. , del Sr. Jorge Garzón D.;
Presidente del Directorio de "CENESMED", de la Srta. Josselyn Chingal; Asistente de
la Contadora de la Clínica.**



REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
CIUDADANIA No. 170299652-9
GARZON DELGADO JORGE HERNANDO
/COLUMBIA/
29 MARZO 1944
016- 0117.00117 M
PICHINCHA/ QUITO
GONZALEZ SUAREZ
1587

J. Garzon

ECUATORIANA***** E3333V3342
CASADO MARIANA RICAURTE
SUPERIOR MEDICO
NEPOMISENO GARZON
BERTHA DELGADO
STO DGO DE LOS CLD30/09/2007
30/09/2019
REN 2512449
Por


REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA
N.º 230022636-8

APPELLIDOS Y NOMBRES
CHINGAL GUERRERO
JOSSELYN DANIELA

LUGAR DE NACIMIENTO
STO DGO TSACHIL
SANTO DOMINGO
S DOMINGO DE LOS CLDS

FECHA DE NACIMIENTO 1993-05-12
NACIONALIDAD ECUATORIANA
SEXO F
ESTADO CIVIL SOLTERA





INSTRUCCIÓN SUPERIOR PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE V4343V4442

APPELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
CHINGAL YELA LUIS ARTEMIO

APPELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
GUERRERO GRANJA MERY MARLENE

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
SANTO DOMINGO
2012-02-17

FECHA DE EXPIRACIÓN
2022-02-17

000000007

[Signature] *[Signature]*

DIRECCIÓN GENERAL FIRMA DEL CEDULADO




REPÚBLICA DEL ECUADOR
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL CNE

061 CERTIFICADO DE VOTACIÓN
ELECCIONES SECCIONALES 23-FEB-2014

061 - 0261 2300226368
NÚMERO DE CERTIFICADO CÉDULA
CHINGAL GUERRERO JOSSELYN DANIELA

STO DGO TSACHILAS CIRCUNSCRIPCIÓN 1
PROVINCIA SANTO DOMINGO 1
SANTO DOMINGO PARROQUIA 1
CANTÓN ZONA

[Signature]

1) PRESIDENTE DE LA JUNTA

