



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

LA UNIVERSIDAD CATOLICA DE LOJA

**AREA ADMINISTRATIVA**

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORÍA INTEGRAL

**"Examen de Auditoría Integral al Hospital Básico BACO Latacunga  
(Procesos de Compras Públicas) año 2012"**

TRABAJO DE FIN DE MAESTRIA

**AUTOR:** Faz Cevallos, Wilson Eduardo

**DIRECTOR:** Olalla Velásquez, Edwin Gilberto MBA

CENTRO UNIVERSITARIO LATACUNGA

2015

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Economista

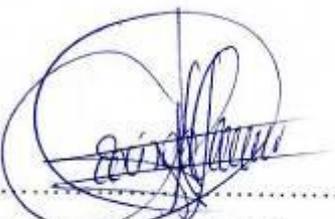
Edwin Gilberto Olalla Velásquez, MBA

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: "Examen de Auditoría Integral al Hospital Básico de Latacunga (Procesos de Compras Públicas) Año 2012", realizado por Faz Cevallos Wilson Eduardo, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Abril 2014

f)   
.....  
Ec. Edwin Olalla Velásquez, MBA.

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo. Faz Cevallos Wilson Eduardo, declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría: "Examen de Auditoría Integral al Hospital Básico de Latacunga (Procesos de Compras Públicas) Año 2012", de la Titulación en Auditoría Integral, siendo el Economista Edwin Olalla Velásquez director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Artículo N. 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 investigación, 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).....

Autor: Wilson Eduardo Faz Cevallos

Cédula: C.I. 0501779714

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo constituye la cristalización de un objetivo en mi vida profesional. Por lo tanto, está dedicado de manera especial a las personas que motivan mi vida a la consecución de los objetivos.

Mis padres: Adán y Dolores, por haberme prodigado los mejores valores, hoy en día convertidos en normas de conducta que marcan y guían mi vida personal.

A Rossana mi amada esposa por formar parte de mi vida, por brindarme su apoyo incondicional y motivarme para siempre seguir adelante en los momentos más difíciles.

A mis tres hijos: Valeria, Andrea y Eduardito; quienes se han convertido en mi más grande inspiración, con su sonrisa me regalan su amor incondicional; para cada día luchar por la vida y seguir adelante.

Eduardo Faz C.

## **AGRADECIMIENTO**

De manera especial un agradecimiento profundo a la Escuela de Ciencias Contables y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, por su constante preocupación en formar profesionales con una formación continúa como exige el mundo moderno y el desempeño profesional.

A todos los catedráticos quienes con sus tutorías constantes compartieron sus conocimientos, con el único interés de formarnos profesionales capaces de enfrentar los retos del futuro.

Un agradecimiento especial al Ec. Edwin Olalla Velásquez, por haber dedicado su tiempo a la revisión integral de este trabajo, por sus sugerencias y orientaciones, que permitieron culminar con éxito este objetivo.

A toda mi familia quienes con su apoyo incondicional motivaron día a día mis estudios, a mis compañeros y amigos de la Universidad Técnica de Ambato; quienes contribuyeron con ideas y sugerencias y sobre todo con la amistad y el cariño que siempre me brindaron de manera incondicional.

Eduardo

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Aprobación .....	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras .....	x
Resumen - Abstract .....	1
Introducción .....	3-4

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL ESTUDIO Y JUSTIFICACIÓN.....	6
1.1.1. Antecedentes de la Empresa.....	6
1.1.2. Valores Institucionales.....	6
1.1.3. Principios institucionales.....	6-7
1.1.4. Objetivos estratégicos.....	7
1.1.5. Estructura orgánica.....	8-9
1.1.6. Volumen de operaciones.....	10-19
1.1.7. Impacto en el entorno.....	20-21
1.2. OBJETIVOS Y RESULTADOS ESPERADOS.....	21
1.2.1. Objetivos.....	21
1.2.2. Resultados esperados.....	21-22
1.3. Hipótesis.....	22
1.4. Alcance.....	22
1.5. Presentación de la memoria.....	23-28

## CAPÍTULO II

### MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO.....	30
2.1.1 Marco Conceptual de la Auditoría Integral y los Servicios de Aseguramiento. ....	30-33
2.2 Descripción conceptual de los criterios de las auditorías que conforman la auditoría integral.....	33
2.2.1 Auditoría financiera.....	33-35
2.2.2 Auditoría de control interno.....	36-38
2.2.3 Auditoría de cumplimiento.....	38-41
2.2.4 Auditoría de gestión.....	42-47
2.3 PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.....	47
2.3.1 Planeación.....	47
2.3.2 Ejecución.....	48
2.3.3 Informe.....	49-50
2.3.4 Seguimiento.....	50-51

## **CAPÍTULO III**

### **ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

3.1. INTRODUCCIÓN .....	53
3.1.1.Misión .....	53
3.1.2.Visión.....	53
3.1.3.Estructura Funcional .....	55-56
3.2.CADENA DE VALOR .....	57-58
3.2.1.Procesos misionales.....	59-60
3.2.2.Procesos de apoyo .....	60-61
3.3.IMPORTANCIA DEL EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL .....	61-62

## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

4.1 Tema o asunto determinado .....	64
4.2. Parte responsable.....	64
4.3. Responsabilidad del auditor .....	65
4.4. Limitaciones.....	65
4.5. Estándares aplicables o criterios .....	65
4.6. Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros .....	66
4.7. Otras conclusiones .....	66
4.8. Comentarios, conclusiones y recomendaciones.....	67-74
4.9. Presentación y aprobación del informe .....	75
<b>5. DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS .....</b>	<b>76</b>
<b>6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>77-78</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>79</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>80</b>

## INDICE DE TABLAS

1. Matriz de Metas Servicios Médicos Hospital Básico BACO año 2012.....	11
2. Personal Médico Hospital Básico BACO .....	12
3. Personal Administrativo Hospital Básico BACO.....	13
4. Ingresos Obtenidos durante el año 2012.....	14
5. Presupuesto y Ejecución Presupuestaria año 2012.....	15
6. Compras Primer Cuatrimestre año 2012.....	17
7. Compras Segundo Cuatrimestre año 2012.....	18
8. Compras Tercer Cuatrimestre año 2012.....	19
9. Recursos materiales y económicos.....	26
10.Distribución del tiempo.....	27
11.Productos a obtenerse.....	28

## INDICE DE FIGURAS

1. Componentes de la auditoría integral.....	30
2. Criterios de auditoría de cumplimiento aplicable al sector público.....	41
3. Servicio de Atenciones Médicas.....	57
4. Cadena de Valor.....	58

## RESUMEN

En el presente trabajo investigativo, se describe la ejecución de un "Examen de Auditoría Integral al Hospital Básico de Latacunga (Procesos de Compras Públicas) Año 2012", el mismo que permitió verificar la aplicación de las cuatro temáticas que aborda la auditoría integral como son: financiera, control interno, cumplimiento y gestión en el ejecución de los procesos de compras públicas.

En la ejecución de las fases de auditoría integral aplicadas al Hospital Básico de Latacunga (Procesos de Compras Públicas) Año 2012, se estableció la razonabilidad de las cifras presentadas en el Plan Anual de la Política Pública, se determinó la efectividad del sistema de control interno implantado en la institución, se verificó el cumplimiento de las principales disposiciones legales y evaluó la gestión administrativa, como un modelo de cobertura integral, orientado hacia el aseguramiento de la calidad y el mejoramiento continuo, establecido a través de conclusiones y recomendaciones contempladas en el informe de auditoría integral entregado a la Dirección del Hospital Básico Baco, el cual será un instrumento para la adecuada toma de decisiones tanto administrativas como financieras de la institución.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría Integral, Control Interno, Financiera, Gestión, Cumplimiento.

## **ABSTRACT**

This research work , describes the implementation of an "Audit Integral exam in Latacunga Basic Hospital (Public procurement Process). Year 2012 " This process allowed it to verify the implementation of the four themes that addresses the comprehensive audit as: financial, internal control, compliance and management in the implementation of public purchase processes.

The implementation of integral audit phase applied to Latacunga Basic Hospital (Public procurement Process). Year 2012, the reasonableness of the figures presented in the Annual Plan for Public Policy was established , the effectiveness internal control system was determined implanted in the institution, the relevant legal performance provisions are verified and evaluated the administration, as a model of comprehensive coverage, oriented quality assurance and continuous improvement , established through findings and recommendations in the comprehensive audit report submitted to the management of Basic Hospital (Baco), which will be an instrument to take administrative and financial right decisions in this institution.

**KEYWORDS:** Comprehensive Audit, Internal Control, Financial Management.

## INTRODUCCION

La presente investigación se orientó al análisis de los Procesos de Compras Públicas del Hospital Básico BACO, institución pública, domiciliada en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi. Esta casa de salud pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, y presta sus servicios al personal militar y civil. El Hospital fue inaugurado el 27 de Octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud de las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga, creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel, con la denominación de Clínica FAE Latacunga. Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica lo que permite que sea recategorizada como un Hospital de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil. Durante los diez años de servicio se han realizado más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

Uno de los problemas que mantiene la entidad de manera continua, es el desabastecimiento de bienes y servicios, por la aparente aplicación inadecuada de los diferentes procesos de compras públicas, incidiendo negativamente en la atención que se brinda a los pacientes que acuden a esta casa de salud.

La auditoría integral realizada pretende determinar los problemas existentes en relación a las compras públicas, sus causas y posibles soluciones, enfocándolo como un modelo de cobertura global que tiene por objeto proporcionar a la Dirección herramientas adecuadas para la toma de decisiones.

En el Capítulo I, se realiza una descripción del estudio y la justificación, se desarrollan los antecedentes de la empresa, misión, visión, objetivos estratégicos, estructura orgánica, operaciones e impacto en el entorno, justificación del área o proceso motivo de auditoría Integral, los objetivos y resultados esperados de la investigación, y la presentación de la hipótesis.

En el Capítulo II, se analiza el marco teórico de la auditoría integral, los servicios de aseguramiento, su importancia y contenido del informe de aseguramiento, una descripción conceptual y criterios principales de las auditorías que conforman la auditoría integral: financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.

En el Capítulo III, se analizan los antecedentes de la organización, misión, visión, organigrama funcional, cadena de valor y la importancia de realizar un examen de auditoría integral.

En el Capítulo IV, se presenta el informe del "Examen de Auditoría Integral del Hospital Básico de Latacunga (Procesos de Compras Públicas) Año 2012", se realiza la demostración de la hipótesis según los resultados obtenidos, y se incluyen las conclusiones y recomendaciones respectivas.

El presente trabajo investigativo se realiza a los procesos de compras públicas de la entidad y su relación con los servicios de salud que brinda el Hospital Básico BACO, pues la problemática relacionada con estos procesos de compras públicas afecta la calidad de los servicios de salud y la satisfacción de los pacientes.

La entidad auditada proporcionó todas las facilidades tanto físicas como documentales para el desarrollo de la presente investigación.

La metodología utilizada es la aplicación de técnicas de observación directa y entrevista, para el desarrollo de la auditoría se realizó cuestionarios de control interno, programas de auditoría, matrices, cédulas descriptivas, cuadros y gráficos estadísticos los mismos que permitieron obtener hallazgos que sustentan las evidencias.

**CAPITULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Descripción del Estudio y Justificación.**

### **Antecedentes de la empresa.**

El Hospital Básico BACO se encuentra domiciliado en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi, es una casa de salud que pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana pero que presta sus servicios al personal militar y civil de la provincia.

Fue inaugurado el 27 de Octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud de las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga; creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel, con la denominación de Clínica FAE Latacunga. Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica, por tal razón es categorizada como un Hospital de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil; realizando durante estos diez años más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

### **Misión**

Preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, derecho habientes y dependientes, asistiendo a la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de la medicina.

#### **1.1.2 Valores institucionales.**

- Respeto Patrio.
- Justicia.
- Honor Militar.
- Moral.
- Abnegación.
- Valor.
- Integridad.
- Lealtad.
- Disciplina.
- Servicio.

#### **1.1.3 Principios institucionales.**

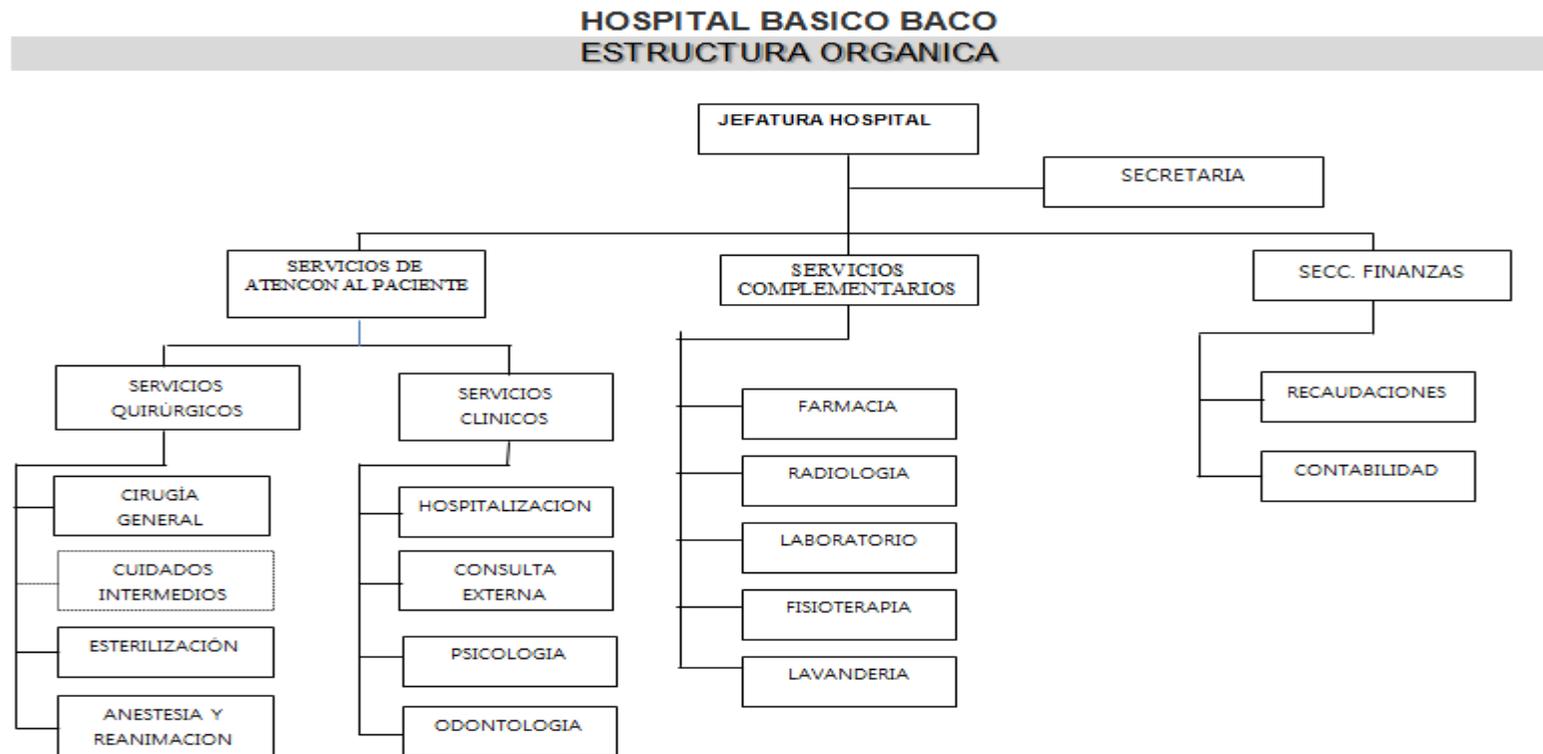
- Calidad y Confiabilidad
- Eficiencia y Eficacia

- Simplicidad y Descentralización
- Mejoramiento Continuo
- Compromiso con la Institución
- Respeto a la Constitución y a la Ley
- Profesionalismo
- Ética en todas las actuaciones

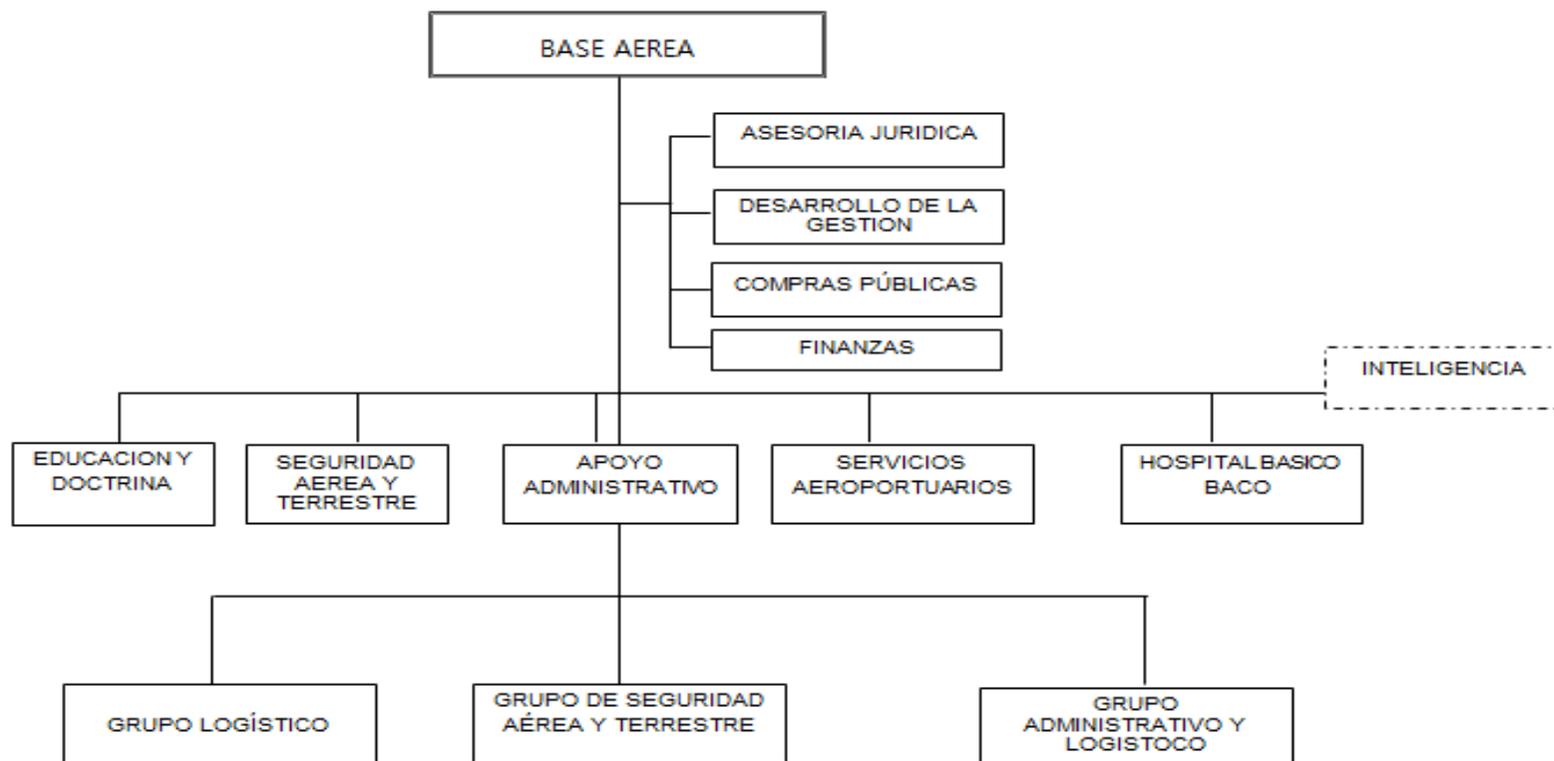
#### **1.1.4 Objetivos estratégicos.**

1. Correcto manejo de ingresos y egresos del presupuesto del Hospital, de acuerdo a las Regulaciones vigentes.
2. Elaborar normas y directivas específicas que considera necesarias para el mejor funcionamiento del Hospital Básico BACO y supervisa el cumplimiento de las mismas. Solicitar oportunamente los recursos necesarios para la operación y mantenimiento del Hospital Básico BACO.
3. Supervisar y controlar el uso adecuado de las instalaciones, equipo, instrumental y materiales del Hospital.
4. Controlar las campañas de prevención y protección de salud del personal.
5. Coordinar con la Dirección de Sanidad de la Fuerza Aérea, el programa de Acción Cívica.
6. Solicitar a los niveles superiores la actualización del personal, a través de asistencias a congresos, cursos, simposiums, seminarios, talleres, etc., así como prácticas hospitalarias de los profesionales en el país o en el exterior.

### 1.1.5 Estructura Orgánica



### ESTRUCTURA ORGANICA BASE AEREA COTOPAXI



### **1.1.6 Volumen de Operaciones**

El Hospital Básico es una casa de salud del sector público que brinda atenciones a personal militar, civil y por pertenecer a la nueva Red Integral de Salud, en los últimos años ha demostrado un crecimiento en todos sus servicios de salud.

En el análisis de la tabla que se muestra a continuación se puede evidenciar que el 27% corresponde a las atenciones por consulta externas, el 73% a servicios complementarios especialmente en el servicio de fisioterapia, en razón de que la mayoría de pacientes son militares que por sus actividades físicas presentan problemas traumatológicos.

Tabla No. 1 : Matriz de Metas Servicios Médicos Hospital Básico BACO año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>												
<b>MATRIZ DE METAS 2012</b>												
ACTIVIDADES	MES											
<b>MEDICINA ASISTENCIAL</b>	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
1. CONSULTA EXTERNA EN LAS ESPECIALDADES MEDICAS												
1.1. Cirugía General	59	58	92	71	48	68	17	92	85	84	72	64
1.2. Traumatología	110	140	158	111	169	151	159	234	91	137	94	82
1.3. Pediatría	113	41	0	0	0	0	0	60	19	17	72	68
1.4. Medicina Interna	52	36	45	32	102	36	55	0	94	50	47	59
1.5. Medicina General	157	215	289	265	193	200	104	201	13	30	159	100
1.6. Terapia del Dolor y Consulta Preanestésica	0	0	0	0	0	0	22	14	43	0	23	13
1.7. Ginecología	98	110	30	115	123	121	118	110	109	92	143	112
1.8. Odontología	311	302	136	352	310	318	270	217	265	278	322	231
<b>TOTAL</b>	<b>900</b>	<b>902</b>	<b>750</b>	<b>946</b>	<b>945</b>	<b>894</b>	<b>745</b>	<b>928</b>	<b>719</b>	<b>688</b>	<b>932</b>	<b>729</b>
<b>SERVICIOS COMPLEMENTARIOS</b>												
1.9. Psicología	24	34	72	94	45	69	73	202	125	33	30	47
1.10.1 Emergencia Clínica	14	39	15	0	35	42	45	38	50	60	40	52
1.10.2 Emergencia Quirúrgica	6	4	6	6	3	6	1	1	6	5	6	5
2.1. Laboratorio	1520	1214	1286	1813	1420	1283	1468	1462	1433	1224	1521	1030
2.2 Rehabilitación	2175	2021	1393	1645	1244	1194	1381	1224	991	1191	1269	947
2.3. Servicio de Imagenología	146	159	102	237	234	194	117	183	121	174	200	130
<b>TOTAL</b>	<b>3885</b>	<b>3471</b>	<b>2874</b>	<b>3795</b>	<b>2981</b>	<b>2788</b>	<b>3085</b>	<b>3110</b>	<b>2726</b>	<b>2687</b>	<b>3066</b>	<b>2211</b>
<b>3. HOSPITALIZACIÓN, QUIRÓFANO Y SALA DE PARTOS</b>	39	36	39	31	42	43	28	36	45	29	44	36
<b>11.1 CAMPAÑA DE VACUNACIÓN</b>	7	9	11	17	8	12	5	7	6	19	25	5
<b>MEDICINA DE AVIACIÓN</b>												
16. CHEQUEO PREVUELO Y PREMANEJO	187	192	198	201	198	180	214	202	189	214	233	104
17.2 Fichas Médicas de Permanencia	64	48	51	74	57	48	61	16	39	20	23	24
<b>TOTAL</b>	<b>251</b>	<b>240</b>	<b>249</b>	<b>275</b>	<b>255</b>	<b>228</b>	<b>275</b>	<b>218</b>	<b>228</b>	<b>234</b>	<b>256</b>	<b>128</b>

## Personal Médico y Administrativo

El Hospital Básico BACO cuenta con el siguiente personal:

Tabla No. 2 : Personal Médico Hospital Básico BACO

### HOSPITAL BASICO BACO PERSONAL MEDICO

Cirugía General	Dr.Edison Guerrero	Mayor
Traumatología	Dr. Marco Philco	Teniente Coronel
	Dr. Ramiro Viñan	Coronel
Pediatría	Dr. Gerardo Valdez	Mayor
Medicina Interna	Dr. Anobal Briones	Capitán
Medicina General	Dr. Angel Mena	Capitán
	Dr. Gonzalo Guaman	Servidor Público
Terapia del Dolor y Consulta Pre anestésica	Dr. Byron Benavides	Capitán
Ginecología	Dr. José Guerrero	Mayor
Odontología	Dr. Pablo Costales	Servidor Público
Psicología	Sr. Mario Huilcapi	Servidor Público
Laboratorio	Lcdo, Eder Olmedo	Cabo Primero
	Lcdo, Patricio Carate	Suboficial Primero
Fisioterapia	Dra. Gladis Semblantes	Servidor Público
Rayos X	Rad.Juan Gonzales	Sargento Segundo
	Rad. Vinicio Cabezas	Cabo Primero
Emergencia	Juan Vallejo	Sargento Segundo
Quirófano	Carlos Cruz	Cabo Primero
Enfermería	Lcda. Carmen Chamorro	Servidor Público
	Lcda. Liliana Chicaiza	Servidor Público
	Lcda. Vilma Muñoz	Servidor Público
	Sra. Yolanda Silva	Servidor Público
	Srta. Laura Cacpata	Servidor Público
Fichas Medicas	Juan Botina	Sargento Segundo

Fuente: Hospital Básico BACO

Tabla No. 3 : Personal Administrativo Hospital Básico BACO

<b>HOSPITAL BASICO BACO PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>		
Finanzas	Ing. Rossana Tapia	Servidor Público
	Roberto Mejía	Cabo Segundo
Secretaría	Sra. Jakeline Bravo	Servidor Público
Estadística	Cesar Anchatuña	Sargento Segundo
	Rocio Sarsoza	Soldado
Compras	Jorge Palacios	Sargento Segundo
Servicios Varios	Raúl Andrade	Servidor Público
	Rómulo Galarza	Servidor Público
	María Sangucho	Servidor Público
Transporte	Abel Berrezueta	Servidor Público
Farmacia	Germania Toscano	Servidor Público

Fuente: Hospital Básico BACO

### **Ingresos que percibe el Hospital Básico BACO**

El 64% de los ingresos que obtiene el hospital corresponde a las atenciones brindadas a los asegurados del Instituto de Seguridad de las Fuerzas Armadas (ISSFA), el 36% de las atenciones a los pacientes particulares, los cuales cancelan en efectivo o a través de los convenios con los seguros SOAT, Raúl Coca Barriga, Sucre y otros.

Durante el año 2012 el Hospital Básico BACO obtuvo ingresos de \$182.173,63

Tabla No. 4:

Ingresos Obtenidos durante el año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>				
<b>INGRESOS AÑO 2012</b>				
<b>MES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>CREDITO ISSFA</b>	<b>CREDITO OTROS SEGUROS</b>
ENERO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4240,936	1817,544	
FEBRERO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3064,062	5106,77	2042,708
MARZO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4698,782	16445,737	2349,391
ABRIL	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	2385,718	8350,013	1192,859
MAYO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	1319,144	4617,004	659,572
JUNIO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3657,104	12799,864	1828,552
JULIO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	1569,138	5491,983	784,569
AGOSTO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3090,51	0	2060,34
SEPTIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	6097,442	21341,047	3048,721
OCTUBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	5307,084	18574,794	2653,542
NOVIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	5856,366	20497,281	2928,183
DICIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4946,86		1350,00
	<b>TOTAL</b>	<b>46233,15</b>	<b>115042,04</b>	<b>20898,44</b>

Fuente: Hospital Básico BACO

## Asignación Presupuestaria

El Hospital Básico BACO para el año 2012 se fijó un techo presupuestario de \$190.000,00 para lo cual debía obtener ingresos por autogestión por mencionado valor para cumplir con la ejecución de su presupuesto, como se puede apreciar en la siguiente tabla esta casa de salud alcanzó una ejecución presupuestaria de \$ 181.593,60 que corresponde al 96% de cumplimiento.

Tabla No. 5: Presupuesto y Ejecución Presupuestaria año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>					
<b>PRESUPUESTO Y EJECUCION PRESUPUESTARIA 2012</b>					
<b>Cuentas</b>	<b>Presupuesto Planificado</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Saldo</b>	<b>% Ejecución</b>	
84.01.04	Maquinarias y Equipos	25.954,12	25.930,55	23,57	99%
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Infor	2.700,00	2.700,00	0,00	100%
53.01.01	Agua Potable	960,00	960,00	0,00	100%
53.01.04	Energía Eléctrica	2.400,00	2.000,00	400,00	85%
53.01.05	Telecomunicaciones	1.956,00	1.285,80	670,20	66%
53.02.04	Impresión, Reproducción	4.289,00	4.233,18	55,82	99%
53.02.07	Difusión, Información	1.550,20	660,52	889,68	43%
53.03.01	Pasajes en el Interior	1.000,00	1.000,00	0,00	100%
53.03.03	Viáticos y Subsistencias	5.000,00	5.000,00	0,00	100%
53.04.02	Mtto. Edificios, Locales	11.280,00	8.112,52	3167,48	72%
53.04.04	Mtto. Maquinarias y Equipos	10.642,92	10.422,30	220,62	97%
53.04.05	Matto. Vehículos	3.280,00	3.230,95	49,05	99%
53,06,01	Consultoría, Asesoría	11.800,00	9.560,31	2239,69	82%
53.07.04	Matto. Sistemas Informaticos	1.000,00	816,96	183,04	82%
53.08.01	Bebidas y Alimentos	1.000,00	744,60	255,40	75%
53.08.02	Vestuario y Lencería	5.794,00	5.794,00	0,00	100%
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	1.148,50	1.148,50	0,00	100%
53.08.04	Materiales de Oficina	2.727,70	2.727,70	0,00	100%
53.08.05	Materiales de Aseo	4.492,24	4.492,24	0,00	100%
53.08.07	Materiales de Impresión	943,40	942,96	0,44	100%
53.08.08	Instrumental Médico Menor	13.287,12	13.287,12	0,00	100%
53.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	54.004,89	53.922,64	82,25	99%
53.08.10	Materiales para Laboratorio y Uso	19.530,91	19.424,84	106,07	99%
53.08.99	Otros de Uso y Consumo	3.259,00	3.195,91	63,09	99%
	<b>TOTAL</b>	<b>190.000,00</b>	<b>181.593,60</b>	<b>8406,4</b>	<b>96%</b>

Fuente: Hospital Básico BACO

### **Número de adquisiciones de bienes, productos o servicios**

Las compras del Hospital Básico BACO se las realiza de acuerdo a los ingresos obtenidos por su autogestión; durante el primer cuatrimestre se ejecutaron 73 procesos, segundo cuatrimestre 64 y el tercer cuatrimestre 68 procesos de compras de bienes y servicios.

Tabla No. 6:

Compras Primer Cuatrimestre año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>				
<b>COMPRAS PRIMER CUATRIMESTRE</b>				
<b>Ord.</b>	<b>MEMO</b>	<b>CUR</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
1	3	1	Consumo Telefónico CNT Fact.21643554	60,95
2	19	169	Mtto. Area Rayos X Zambrano José Fact.959/60	1517,88
3	23	7	Consumo Telefónico CNT Fact.23112993	59,01
4	28	20	Serv. Impresión IMPRENTA PARREÑO Fact.1216	614,29
5	29	18	Serv. Ocas.Fisiatría CAHACÓN PAOLA Fact.151	720,00
6	30	19	Mat.Planta Elect.CHICAIZA M.Fact.2622	799,98
7	31	22	Serv. Jardinería TOAQUIZA C. Fact. 811	70,00
8	32	21	Serv.Ocas.TOSCANO G. Fact. 186	700,00
9	34	8	Consumo Energía Eléctrica	160,00
10	38	74	Adq.Carne,pollo LA ESPAÑOLA Fact. 32605	150,00
11	42	131	Adq. Insumos medicos INSUMEDIKOS Fact. 2	2425,07
12	43	54	Medicina Anastésica JB DIST. Fact. 31791	935,80
13	44	57	Tapizado Camillas SINCHIGUANO L. Fact 263	330,00
14	45	56	Honorarios Anastesia OCHOA M. Fact.416	51,76
15	48	52	Licencia Psicotropicos IZQUIETA P.Fact. 43644	79,01
16	49	137	Mtto.copiadora FinBACO INTERMACO Fact. 9966	309,99
17	53	122	Consumo Telefónico CNT Fact.3212	55,22
18	54	141	Serv. Ocas.Fisiatría CAHACÓN PAOLA Fact.154	240,00
19	55	136	Repres. Bioquim. MONTESDEOCA V. Fact 61	120,00
20	57	130	Adq. Medicinas INSUMEDIKOS Fact. 3	3237,97
21	58	120	Consumo Energía Eléctrica	640,00
22	60	114	TV Cable AGAMA RODRIGO Fact. 55631	144,58
23	61	285	Materiales de Rayos X ORYMEC Fact.	1782,00
24	62	139	Repres. Bioquim. CERDA GLADYS Fact. 21	150,00
25	64	138	Arreglo puerta de Hospit. NIZA Fact. 7702	42,00
26	66	173	Cambio piso Jefatura DECOR RIELES Fact 107	745,00
27	67	171	Mtto.copiadora Secretaria SEGOVIA H.Fact.2063	429,55
28	68	179	Adq. Oxígeno Medic. SANTAMARIA M.Fact,4291	347,00
29	70	278	Materiales y Reactivos JANETH ROMAN Fact.	3445,34
30	69	385	Vestuario y Lenceria AMIC Fact. N° 5991	1466,96
31	72	409	Vestuario y Lenceria REMWILDOM Fact. N° 4829	927,00
32	73	353	Insumos Médicos C.Ext DISTARCOS Fact. 1374	1827,00
33	74	224	Ad.Utiles de Oficina EDIVA Fact.N° 63042	11,50
34	75	310	Ad.Utiles de Oficina ODYXO PAPER Fact.14716	350,21
35	77	279	Material de Grifería INSSAHIPA Fact. 12011	85,22
36	78	201	Mtto.Electrocardiógrafo BOREAL M.Fact. 4084	370,00
37	76	280	Documentos Estadíst. PILATASIG N.Fact 1876	196,42
38	81	202	Consumo Agua Potable	320,00
39	82	223	Recargas Teléfon. CYBER CABINAS Fact 811	150,00
40	83	203	Repres. Bioquim. CERDA GLADYS Fact. 23	300,00
41	84	204	Adq.Viveres CALVOPIÑA RINA Fact. 102	150,00
42	85	281	Cerámica piso Hospit.CHICAIZA M. Fact. 2787	51,68
43	86	205	Serv.Ocas.TOSCANO G. Fact. 186	700,00
44	87	290	Silenciador de Generador QUINTANA A.Fact.540	223,21
45	94	289	Mtto. Ambulancias JÁCOME EFREN Fact.2986	720,00
46	142	459	Adq. Medicinas INSUMEDIKOS Fact. 12 \$3732,29	3732,29
47	143	457	Adq. Medicinas HOSPIMEDIKA Fact. 92969	28,60
48	144	453	Adq. Medicinas PHARMANDINA Fact. 13572	362,00
49	145	535	Adq. Medicinas MEDISUMI Fact. 10430	75,36
50	146	451	Adq. Medicinas LIFE Fact. 113045	96,00
51	147	455	Adq. Medicinas KRONOS LAB Fact. 81744	26,00
52	96	561	Adq. De Insumos Médicos GEMDDEL F.1442/43/44	3950,00
53	97	492	Adq. Medicina Anastésica DISMEDIC F.4965/66/68	938,73
54	101	437	Material Odontológico SEMIDENTAL Fact.N° 839/840	2169,21
55	102	304	Elab.Facturas PARREÑO MARCELO Fact.1288	80,36
56	104	302	Adq. Planchas SERVICIO S.FAE Fact.3169	49,13
57			Varios Viaticos	1500,00
58	106	324	Utiles de Aseo PROINMA Fact. N° 108524	235,81
59	107	306	Utiles de AseoPLASTILIMPIO Fact. 7791	156,66
60	109	295	Consumo Telefónico CNT Fact.2046727	58,14
61	110	327	Mtto.Equipo Quirofano ALEM N° 29067	320,00
62	114	320	Honorarios Anastesia OCHOA M. Fact.446	156,62
63	116	322	Adq. Utiles de oficina VEGA CESAR Fact.N° 19798	627,83
64	122	317	Inspección MINIST.ELECTRICIDAD Y E.Fact 13991	190,00
65	123	329	Material uso MedicoEUROMEDIC Fact. N°2833	144,63
66	124	331	Lamparas Fluoresen EL CONTACTOR Fact. N° 32628	155,67
67	127	378	Publicidad RADIO NOVEDADES Fact.N° 7850	360,00
68	132	376	Mtto. Equip. de Rayos X NEDILABOR S.A.Fact.17928	410,00
69	133	366	Elab. De sellos GRAFICAS PARREÑO Fact.4264	162,64
70	134	363	Adq. De Toner OFFICE LATACUMGA Fact.N° 4042	308,32
71	135	361	Utiles de Aseo OFFICE LATACUMGA Fact.N° 4036	415,48
72	136	376	Reposición pasajes Recacudador Sr. Mejia	64,00
73	137	384	Reposición pasajes para Adquisiciones Sr. Palacios	82,00
			<b>TOTAL 1ER. CUATRIMESTRE</b>	<b>45067,08</b>

Tabla No. 7: Compras Segundo Cuatrimestre año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>				
<b>COMPRAS SEGUNDO CUATRIMESTRE</b>				
<b>Ord.</b>	<b>MEMO</b>	<b>CUR</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
1	141	828	Adq. Inst.Quirurg.ALEM Fact N° 29362	7572,26
2	148	420	Matto. Camilla Ambulancia RECTIFICADORA C Fact.	50,00
3	150	440	Serv.Imprenta GRAFICAS ORTEGA Fact.11120	75,00
4	151	441	Honorarios Anestesia OCHOA A.Fact. 468	38,82
5	154	443	Serv. Ocasionales Botiquín TOSCANO G.Fact.190	570,00
6	155	435	Consumo Telefónico CNT Fact. 4070064	57,13
7	158	533	Repres.Bioquímica CERDA GLADYS Fact. 29	150,00
8	172	447	Consumo Telefónico CNT Fact. 6684257	55,92
9	173	511	Serv.de Publicidad LA GACETA Fact. 33063	56,52
10	174	509	Serv.de Publicidad LA HORA Fact. 26378	84,00
11	175	786	Adq. Alim. Para Pacientes LA ESPAÑOLA Fact34739	284,65
12	181	507	Cambio piso Suit DECOR RIELES Fact. 121	1486,00
13	182	494	Consumo Elergia Electrica ELEPCOSA	400,00
14	183	496	Consumo Agua Potable	160,00
15	184	505	Elaboración Facturas IMP.PARREÑO Fact. 1356	383,93
16	185	513	Copias Formularios Estadist.TECNOCOMP F2007	112,50
17	189	664	Matto. Equipos Informáticos INNOVA Fact.1877	325,00
18	190	531	Matto. Áreas Verdes TOAQUIZA CESAR Fact.822	70,00
19	194	593	Permiso Funcionamiento BOMBEROS	100,00
20	195	655	Adq.Tachos de Basura DUQUE N.Fact. 120430	323,75
21	201	850	Gel Ualtrasonido Fisiat.OSGAMED Fact.4152	165,00
22	202	1888	Adq. Equip.Succión y Electrobisturi Bipolar	8129,05
23	204	1027	Lampara de Luz Alogena Odontologia	900,00
24	213	707	Matto. Abrillantadora PRODULUC Fact. 667	301,84
25	214	709	Adq.Clavos Kirshner INTER,EDIC Fact. 596	87,10
26	215	699	Consumo Telefónico CNT Fact. 8128905	57,93
27	216	687	Honorarios Anestesia CAICEDO G.Fact. 1298	144,08
28	217	674	Elab. Formular. Estadist.TECNOCOMP.Fact2038	517,50
29	221	722	Serv. Ocasionales Botiquín TOSCANO G.Fact.194	570,00
30	222	801	Materiales y Reactivos M.ESTRELLA Fact.81235	734,97
31	226	799	Materiales y Reactivos improlab Fact.3768	1726,37
32	226	799	Materiales y Reactivos improlab Fact.3768	216,47
33	226	799	Materiales y Reactivos improlab Fact.3768	527,26
34	223	1041	Adq. Medicinas Catalogo GINSBERG Fact.8880	4,52
35	223	912	Adq. Medicinas Catalogo PFIZER Fact.29042	77,50
36	223	856	Adq. Medicinas Catal. FARMABRAND Fact.94260	7,50
37	223	862	Adq. Medicinas Catalogo PHARMEDIC Fact.8240	62,53
38	223	902	Adq. Medicinas Catalogo GYKORMED Fact.1757	34,74
39	223	1813	Adq. Medicinas Catalogo DISFARMED Fact.90902	260,00
40	223	858	Adq. Medic. Catalogo MEDISUM Fact.11220/21/22	46,34
41	223	854	Adq. Medicinas Catalogo LIFEFact.116513	35,00
42	223	852	Adq. Medicinas Catalogo LIFEFact.116512	58,08
43	223	864	Adq. Medic. Catalogo PHARMANDINA Fact.14594	490,08
44	223	866	Adq. Medic. Catalogo CHALVER Fact.119509	271,50
45	223	870	Adq. Medic. Catalogo LETERAGO Fact.528710	53,74
46	223	886	Adq. Medic. Catalogo GENAMERICA Fact.47441	315,00
47	223	884	Adq. Medic. Catalogo GYBA MEDICA Fact.1929	9,80
48	223	860	Adq. Medic. Catalogo FERBOVASA Fact.13744	17,50
49	223	868	Adq. Medic. Catalogo KRONOS Fact.84426	107,00
50	224	825	Insumos Médicos INSUMEDIKOS Fact.60	2050,53
51	231	718	Pasajes por depósitos diarios ABEL BERREZUE	198,00
52	232	716	Pasajes gestiones compras P.ROMEL DURAN	223,00
54	236	908	Serv. Imprenta estadist. METAGRAFICA Fact.429	1260,00
55	239	782	Matto. Ambulancia ATM SPORT Fact.3080	460,95
56	247	998	Adq.Anestésicos JB DISTRIBUIDOR Fact.33645	1826,10
57	248	1698	Ins. Med.Subasta REPR.MOLINA Fact.62625/26	4758,00
58	258	872	Test Psicología LIBRERÍA STUDIUM Fact.12363	430,39
59	255	848	Matto. Equipos Laboratorio MEDILABOR F.18880	4210,00
60	256	838	Consumo Telefónico CNT Fact. 10190143	50,80
61	259	985	Set de Diagnostico AM MEDICAL Fact.617	920,00
62	260	1883	Camas Hospitalarias	8190,00
63	261	1916	Matto. Maq.Anestesia VIENNATONE Fact.17382	2408,10
64			Comisiones varias	1720,00
			<b>TOTAL 2DO. CUATRIMESTRE</b>	<b>56989,75</b>

Tabla No. 8:

Compras Tercer Cuatrimestre año 2012

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>				
<b>COMPRAS TERCER CUATRIMESTRE</b>				
<b>Ord.</b>	<b>MEMO</b>	<b>CUR</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>TOTAL</b>
1	271	1000	Adq. Medicinas Catalogo HOSPIMEDIKA F.96138	11,44
2	271	1002	Adq. Medicinas Catalogo QUIM. ARISTON F.232008	8,99
3	271	1004	Adq. Medicinas Catalogo PROPHAR S.A. Fact.6589	3,34
4	271	1008	Adq. Medic. Catalogo PHARMANDINA Fact.16053	141,99
5	271	1006	Adq. Medic. Catalogo MEGATECNIC Fact.2555	3,12
6	271	1037	Adq. Medicinas Catalogo LIFEFact.118265	170,00
7	271	1039	Adq. Medicinas Catalogo ITALCHEM Fact.5826	88,42
8	271	1043	Adq. Medicinas Catalogo LIFEFact.118321	194,00
9	271	1041	Adq. Medicinas Catalogo GIMSBERG Fact.9265	4,52
10	262	1721	Adq. Medicinas Inf.C.MEDIVENTAS Fact.11335/36	1759,95
11	277	906	Consumo Telefónico CNT Fact. 12233837	31,67
12	281	987	Consumo Elergia Electrica ELEPCOSA	400,00
13	287	1078	Vestuario par Fisioterapia OÑA Fact.547949	325,89
14	288	1838	Inst,Medico ALEM Fact. No 31980	1466,00
15	289	922	Formularios y Recetar. Izquieta Perez Fact.948468	48,79
16	298	1035	Consumo Agua Potable	160,00
17	299	1801	Películas de Rayos X ORIMEC Fact.39257	4174,44
18	301	1010	Materiales Matto.a. vacunas FERRETOL F.25501/02	205,33
19	302	1715	Pasaje aéreo Jefe Clínica	151,07
20	303	1803	Tanque de Oxígeno AEROSTAR Fact.No 40228	320,00
21	304	1800	Manometro	330,00
22	305	1681	Consumo Telefónico CNT Fact. 14275543	54,57
23	306	1731	Reactivos materiales de laboratorio	5123,00
24	307	1749	Computadora COSIDECO Fact.No 79125	960,30
25	315	1321	Computadora ENTER SYSTEMS Fact.No132144	558,36
26	331	1225	Adq. De Medicinas	1181,34
27	308	1710	Materiales Matto.Alimenta.IZURIETA R.Fact.4444	672,67
28	309	1717	Oxígeno medicinal SANTAMARIA M.Fact. 4806	518,00
29	310	1721	Matto de Rayos X	2500,00
30	313	1728	Adq.Factureros y N/Entrega PARREÑO Fact.	370,00
31	314	1725	Adq. De Medicinas DISFARMED Fact. No 90902	260,00
32	325	1734	Consumo Energia Electrica mes de Septiembre	200,00
33	326	1822	Matto. Fisioterapia	980,00
34	333	1805	Recargas Telefonicas CYBER C.Fact. 865	200,00
35	334	1854	Adq. Medicina Anestésica	1281,21
36	335	1855	Adq. De Medicinas	7507,22
37	336	1856	Adq. De Medicinas	5274,39
38	337	1861	Adq. Insumos	10976,77
39	338	1875	Pago Serv.Ocasionales TOSCANO G.Fact.281	1140,00
40	339	1767	Pago Repres.Bioquin.CERDA G. Fact. 37	750,00
41	342	1883	Matto. Equipos Odontologia	300,00
42	344	1836	Libretines de Facturas PARREÑO Fatc.No 1610	144,00
43	346	1891	Maateriales de Aseo	837,00
44	347	1895	Matto. Computadora INOVA SYSTEM Fact.1936	95,00
45	348	1912	Equipo electro Estimulacion	2250,00
46	349	1903	Adq.Vajilla Policarbonato	901,50
47	351	2004	TV Cable AGAMA RODRIGO Fact. No 65674	192,86
48	354	2011	Matto. Copiadora SEGOVIA HERIBERTO Fact.2306	300,00
49	356	2012	Alimentación Pacientes CALVOPIÑA RINA Fact.103	534,45
50	278	2023	Material de Construcción	1079,51
51	279	2025	Vestuario y Lenceria	2674,00
52	281	2034	Forros para Colchones	400,00
53	282	2036	Equipo Analizador de Electrolitos	4000,00
54	283	2045	Instrumental Medico	4214,86
55	285	2048	Material Fisioterapia	4149,00
56	288	2051	Consumo Telefónico CNT Fact. 16779456	57,02
57	289	2057	Material de Impresión	472,00
58	290	2058	Útiles de Oficina	1751,62
59	291	2062	Publicació en Diarios para Medico Residente	160,00
60	292	2066	Combustible	1148,50
61	294	2069	Set. De Drogas	498,00
62	295	2047	Consumo Energia Electrica mes de Octubre	200,00
63	296	2030	Matto. Generador electrico	75,00
64	297	2077	Almuerzo Red Pública CALLE JOSE Fact. 59576	160,50
65	298	2071	Matto. Equipos Informaticos	396,96
66	299	2089	Cambio de piso medicos residentes	1360,20
67	300	2091	Matto. Equipos de ginecologia	378,00
68	302	2095	Adq. Silla de Ruedas	300,00
			<b>TOTAL 3ER. CUATRIMESTRE</b>	<b>79536,77</b>

### **1.1.7 Impacto en el Entorno**

En el Hospital Básico BACO, durante el período comprendido enero a diciembre 2012, se atendieron un total de 14.827 pacientes en todas las especialidades que cuenta esta casa de salud, considerando que en la provincia de Cotopaxi existen 409.205 habitantes significando un 3,6% del total de la población.

De los 14.817 pacientes atendidos el 95% (14.076) corresponde a la población militar y sus dependientes, los mismos que pertenecen al Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas; apenas el 5% (741) a la población civil quienes tienen que pagar por el servicio.

Para proporcionar una atención integral de calidad en salud con la satisfacción del usuario se requiere entre otros elementos de la disposición oportuna de bienes, productos y servicios.

La principal fuente de financiación de la institución constituye los ingresos por autogestión obtenidos por el servicio de salud que se ofrece, en base a estos se realiza la planificación del Plan Anual de la Política Pública para las diferentes compras de bienes y servicios.

Las adquisiciones planificadas no se han efectuado de manera adecuada ya que existen inconvenientes en la aplicación de los procesos de compras públicas, lo que ha provocado desabastecimiento de materiales e insumos, pacientes en lista de espera y tratamientos médicos no concluidos.

Las necesidad de compra se lo realiza en la sección finanzas del Hospital Básico BACO en base a su planificación, luego es enviada al departamento de compras de la Base Aérea Cotopaxi, quienes tienen la responsabilidad de la ejecución y seguimiento de los procesos de compras hasta entregar los bienes o servicios al encargado de bodega de esta casa de salud.

La responsabilidad de la ejecución de los procesos de compras son realizados por personal militar los cuales deben cumplir las disposiciones relacionados a sus transferencias a otros repartos del país, ocasionando abandono de los procesos de compras hasta ser remplazado por el nuevo delegado.

En lo relacionado a la capacitación que ofrece el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP) referente a los cambios o reformas de políticas no es aprovechado adecuadamente en vista de que quienes reciben la capacitación son transferidos a otros

repartos y no se comunica oportunamente para el cumplimiento de estos cambios, ocasionando pérdida de tiempo, procesos desiertos, aplicaciones inadecuadas de los diferentes procesos.

Como alcance de ésta auditoría integral, se analizarán los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO, en el año 2012, por ser procesos directamente relacionados con el cumplimiento del Plan Anual de la Política Pública. No se analizan los estados financieros de la institución en vista que no se tiene acceso de los mismos por encontrarse centralizados en el sistema eSigef del Comando General de la Fuerza Aérea Ecuatoriana.

## **1.2 Objetivo y resultados esperados.**

### **1.2.1 Objetivos.**

#### **1.2.1.1 Objetivo general.**

Realizar un examen de auditoría integral a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO en el año 2012.

#### **1.2.1.2 Objetivos específicos.**

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral en Hospital Básico BACO en el año 2012.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los ingresos, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión administrativa del Hospital Básico BACO en el año 2012.
3. Generar el informe de auditoría integral con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

#### **1.2.2 Resultados esperados.**

Mediante la ejecución de la auditoría integral a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO Latacunga en el año 2012, se establecerá la razonabilidad de los ingresos, se determinará la efectividad del sistema de control interno implantado en la institución, se verificará el cumplimiento de las principales disposiciones legales y se evaluará la gestión administrativa y aseguramiento de la calidad de los procesos de

compras públicas , para mediante el informe de Auditoría Integral, entregar a la Dirección del Hospital un instrumento para la adecuada toma de decisiones tanto administrativas como financieras, mismas que se orientan a establecer mejoras que aseguren el buen funcionamiento de esta casa de salud.

Las conclusiones y recomendaciones producto de la ejecución del proceso de auditoría integral servirán como mecanismos para el establecimiento de medidas correctivas en el Hospital Básico BACO que conlleven al mejoramiento continuo y al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

### **1.3 Hipótesis**

El examen de Auditoría Integral a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO, por el período 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 de los mandos superiores y proporcione acciones de mejoramiento para esta casa de salud.

### **1.4 Alcance**

El trabajo investigativo tiene como finalidad proporcionar a la dirección del Hospital Básico BACO, herramientas para la adecuada toma de decisiones, a través de la ejecución de la auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión. En el desarrollo de la auditoría financiera se realiza un examen a los ingresos con la finalidad de determinar si éstas se han llevado a cabo de acuerdo a la proyección de ingresos contenidos en el Plan Anual de la Política Pública. En la auditoría de control interno, se establece la confiabilidad de los sistemas de control implementados en la entidad mediante la evaluación de cada uno de los elementos del control interno. En la auditoría de cumplimiento se verifica la observancia y cumplimiento de las disposiciones y normativas legales vigentes en la aplicación de los diferentes procesos de compras públicas. En la auditoría de gestión: se evalúa la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión organizacional, con miras al cumplimiento de metas y objetivos.

Producto del desarrollo de la auditoría integral, se presentará el informe de aseguramiento, el cual mediante conclusiones y recomendaciones permitirá a la administración tomar acciones correctivas orientadas al mejoramiento continuo del Hospital Básico BACO.

## **1.5 Presentación de la Memoria**

### **1.5.1 Componente a investigar**

En la presente investigación se evaluará el componente de compras públicas del Hospital Básico BACO; el cual inicia con el informe de necesidad que se lo realiza en la Sección Finanzas del Hospital y del cual parte la planificación anual de compras, lo cual es responsabilidad del jefe de cada área de esta casa de salud.

El Hospital Básico BACO no cuenta con un departamento de compras públicas por lo que depende directamente del departamento de compras públicas de la Base Aérea Cotopaxi, quienes se encargan del manejo del portal de compras, generación de todos los documentos legales para la culminación de este proceso hasta la entrega de los bienes o servicios adquiridos al personal encargado de bodega del Hospital.

### **1.5.2 Desarrollo de la investigación de los componentes establecidos**

El componente a ser examinado es el de compras públicas de la entidad.

#### **Auditoría financiera**

##### **Objetivo**

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en el componente compras, a través de la evaluación de la veracidad, integridad, valuación y exposición.

##### **Universo**

Doce meses de la ejecución del Plan Anual de la Política Pública relacionado el componente compras del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

##### **Unidad de muestreo**

Plan Anual de la Política Pública, reporte de compras, reporte de ingresos, facturas, requerimiento de compras, inventarios, actas entrega recepción, órdenes de compras.

### **Selección de la muestra**

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno para el componente compras del Hospital Básico BACO se determinó un nivel de confianza bajo y nivel de riesgo alto por lo que se obtendrá una muestra del 60%.

### **Auditoría de control interno**

#### **Objetivo**

Se evaluará el funcionamiento efectivo del sistema de control interno dentro del Hospital Básico BACO para el logro de los objetivos y metas propuestos, a través de los cinco elementos del informe COSO que son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y, monitoreo.

#### **Universo**

Procesos de compras públicas de ínfima cuantía, catálogo electrónico, subasta inversa, compra directa.

#### **Unidad de muestreo**

Reportes de ingresos mensual, reportes de compras cuatrimestral, actas de entrega recepción, matriz de cumplimiento del Plan Anual, orden de compra.

### **Selección de la muestra**

Como resultado de la evaluación del sistema de control interno para el componente compras del Hospital Básico BACO, se estableció el nivel de confianza bajo y riesgo de control alto por lo que se obtendrá la muestra del 60%.

## **Auditoría de cumplimiento**

### **Objetivo**

Se expresará una opinión sobre el cumplimiento de las principales disposiciones legales y reglamentos internos aplicados a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO.

### **Universo**

Catorce contratos efectuados en el año 2012 referente a mantenimientos y adquisición de equipos médicos.

### **Unidad de muestreo**

Setenta y tres procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO durante el primer cuatrimestre, sesenta y cuatro en el segundo cuatrimestre y sesenta y ocho en el tercer cuatrimestre.

### **Selección de la muestra**

A base de la evaluación del sistema de control interno del componente cumplimiento legal, referente a las compras públicas del Hospital Básico BACO, se estableció un nivel de confianza moderado y riesgo de control moderado por lo que se obtendrá una muestra del 40 %.

## **Auditoría de gestión**

### **Objetivo**

Se evaluará la gestión del Hospital Básico BACO con respecto al cumplimiento de metas y objetivos establecidos en el Plan Anual de la Política Pública, Plan Anual de Compras, Matriz de Metas y Cumplimiento, ejecución presupuestaria.

### **Universo**

Indicadores de gestión establecidos en los Planes del año 2012.

## Unidad de muestreo

Reportes de compras, reportes de ingresos, reportes de atenciones médicas, estadísticas, movimientos de inventarios, reportes de facturas.

## Selección de la muestra

En base al resultado de la evaluación del sistema de control interno se determinó que el nivel de confianza del componente es moderado y riesgo de control es moderado por lo que se seleccionará una muestra del 40 %.

### 1.5.3 Recursos humanos, materiales, económicos y distribución del tiempo

Para la realización del examen de auditoría integral se requiere de 60 días laborables, con la participación de un Supervisor Ec. Edwin Olalla y un Jefe de Equipo Ing. Eduardo Faz que desarrollará el presente trabajo.

Los recursos materiales y económicos a utilizarse serán los siguientes:

Tabla 9: Recursos materiales y económicos

<b>Concepto</b>	<b>USD.</b>
Servicios básicos e Internet	42,00
Materiales de oficina	50,00
Movilización y transporte	30,00
Costo de impresión, anillado y empastado	70,00
<b>Total</b>	<b>192,00</b>

Los 60 días laborables estarán distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 10. Distribución del tiempo

Responsable	Actividades	Noviembre		Diciembre				Enero				Febrero			Tiempo en días laborables
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
Eco. Edwin Olalla	Planificación y programación	X	X	X											5
Supervisor	Supervisión en labores de campo				X	X	X	X	X	X	X				8
	Revisión del informe de auditoría integral											X	X		2
	<b>Total</b>														<b>15</b>
Ing. Eduardo Faz Jefe de Equipo	Planificación y programación: Planificación preliminar y específica, evaluación de control interno por componentes.		X	X	X	X									20
	Ejecución:														
	Ejecución de los programas de trabajo por componentes: auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.						X	X	X	X	X	X			30
	Elaboración de comentarios, conclusiones y recomendaciones.												X	X	5
	Comunicación de resultados												X	X	2
	Elaboración del informe de auditoría integral												X	X	3
	<b>Total</b>														<b>60</b>

#### 1.5.4 Productos a obtenerse

Los productos a obtenerse se establecerán conforme a las fases del proceso de la auditoría integral, así:

Tabla 11. Productos a obtenerse

<b>Fases de la auditoría integral</b>	<b>Producto</b>
Planificación preliminar	Informe de planificación preliminar.
Planificación específica	Informe de planificación específica y carta de control interno
Ejecución	Papeles de Trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
Comunicación de resultados	Informe del examen integral

**CAPÍTULO II**  
**MARCO REFERENCIAL**

## 2.1 Marco Teórico

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

#### 2.1.1.1 Definición de auditoría integral.

Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; señala:

“La auditoría integral es un proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado, evidencia relativa de: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y logro de metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios establecidos para su evaluación”.

Según **Santillana**, (2008) la define como: “auditoría que reúne en una misma filosofía de ejecución a auditorías como la financiera, operacional, administrativa y de legalidad.” (p. 55).



Figura No. 1: Componentes de la auditoría integral

Fuente: Normas y procedimientos de Auditoría Integral: Yanel Blanco Luna.

Para el desarrollo de la investigación se aplicará todos los aspectos que abordan la auditoría integral como es el financiero, de control interno, gestión y cumplimiento legal que permitan elaborar el respectivo informe de auditoría integral.

Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; manifiesta:

“Los objetivos de la auditoría integral son los siguientes:

- Expresar una opinión sobre los estados financieros, mismos que deben estar preparados de acuerdo a las normas de contabilidad y revelaciones que les son aplicables.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas u otras se han realizado conforme a las normas legales, reglamentos y procedimientos que le son aplicables.
- Medir el grado de cumplimiento con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas a la administración.

Evaluar el sistema global del control interno para conseguir los siguientes objetivos básicos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

### **Informe de Auditoría Integral**

Según Yanel Blanco Luna, en su libro, Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, primera edición del año 2010 ( p. 32); señala que el informe de auditoría integral debe contener los siguientes aspectos:

**“Título:** Nombre del informe de auditoría que se está emitiendo.

**Destinatario:** A quienes está dirigido el informe;

**Tema:** Describe las áreas objeto de evaluación de la auditoría integral.

**Parte Responsable:** Determina la responsabilidad de la administración de proveer la información pertinente al auditor.

**Responsabilidad del Contador Público:** Establece la responsabilidad del auditor al expresar una opinión en base a los procedimientos aplicados y debidamente sustentados en la obtención de evidencia suficiente y competente.

**Limitación:** Contratiempos que obstaculizan el desarrollo de la evaluación e impiden cumplir con eficiencia lo calendarizado.

**Estándares Aplicables:** La auditoría integral se efectúa con observancia de las normas internacionales de auditoría y Norma Internacional sobre servicios de aseguramiento.

**Criterios:** El informe identifica el criterio contra el cual fue evaluada la información y establece el nivel de cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la entidad, consideradas importantes para el entendimiento de las conclusiones expresadas por parte del auditor.

**Opinión sobre los Estados Financieros:** Expresa la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros: situación financiera, resultados, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio; en un periodo determinado.

**Otras Conclusiones:** Opina con respecto a todos sus aspectos importantes evaluados: información financiera, control interno, cumplimiento de leyes y regulaciones y gestión (desempeño). Información que refleja razonablemente los resultados de la gestión en el alcance de los objetivos y metas de la compañía.

**Fecha y Lugar de emisión del Informe:** Mes, día, hora y lugar en el que se da lectura del informe final de auditoría integral a los destinatarios.

**Nombre y firma del Contador Público:** Nombre y firma de responsabilidad del profesional que llevo a cabo el trabajo de auditoría integral.”

## **2.2 Descripción conceptual y los criterios de las auditorías que conforman la auditoría integral.**

### **2.2.1 Auditoría financiera.**

#### **2.2.1.1 Definición.**

Según. Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, Normas y Procedimientos, Primera Edición del año 2010 (p.151); señala:

“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los Estados Financieros por parte de un Auditor, distinto del que preparó la información contable y el usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

La Auditoría Financiera, es el informe o dictamen que presenta el auditor, el mismo que otorga fe pública a la credibilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la Gerencia que los preparó.”

#### **2.2.1.2. Procesos de la Auditoría Financiera**

Según. Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, Normas y Procedimientos, Primera Edición del año 2010 (p.152-154); señala:

“Establecer el grado de confianza en el control interno.- El auditor deberá obtener un suficiente entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría y desarrollar un enfoque efectivo. Considerar la evaluación de riesgo de aplicación de procedimientos sustantivos, estos procesos están diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema de contabilidad.

El auditor con los procedimientos sustantivos, se interesará en comprobar las siguientes aseveraciones de la administración:

**Existencia:** Activos y pasivos existan en una fecha dada.

**Derechos y Obligaciones:** Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la misma, en una fecha dada.

**Ocurrencia:** Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.

**Integridad:** No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.

**Valuación:** Un activo o un pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.

**Medición:** Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.

**Presentación y revelación:** Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando se aplicable, con los requisitos legales.”

### **2.2.1.3 Técnicas de la auditoría financiera.**

Según. Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, Normas y Procedimientos, Primera Edición del año 2010 (p.154-157); manifiesta:

“Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional.

**Estudio General:** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes. El auditor podrá observar la existencia de operaciones importantes, mediante la comparación de los estados financieros del ejercicio anterior y actual.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

**Análisis:** El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- **Análisis de saldos.** Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros.
- **Análisis de movimientos.** En otros casos, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas.

**Inspección:** Es el examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de las existencias de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de alguna cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

**Confirmación:** Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

**Positiva:** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están.

**Negativa:** Se envían datos y se pide contestación, solo si están inconformes.

**Indirecta, ciega o en blanco.** No se envían saldos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la Auditoría.

**Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa. Con esta técnica el auditor puede obtener conocimientos y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

**Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones lo ameriten.

**Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

**Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones i hechos ejecutados por otras personas. El auditor se dará cuenta de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

**Cálculo:** Verificación matemática de alguna partida. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas, es conveniente seguir un procedimiento diferente al empleado originalmente en la determinación de las partidas.”

Las técnicas citadas anteriormente serán aplicadas para realizar el examen especial al proceso de compras públicas del Hospital Básico BACO de modo que permitan sustentar los hallazgos encontradas.

## **2.2.2. Auditoría de Control Interno.**

### **2.2.2.1 Definición.**

Según, Samuel Alberto Mantilla, en su libro Control interno, informe COSO, cuarta edición del año 2005; (p. 14) manifiesta:

”El control interno se define como un proceso, ejecutado por el concejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables”

### **2.2.2.2 Componentes del informe coso I**

Según, Samuel Alberto Mantilla, en su libro Control interno, informe coso, cuarta edición del año 2005; (p. 18) manifiesta:

“El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, así entonces a continuación presenta algunos componentes a tomar en cuenta a la hora de administrar sus negocios, entre ellas las siguientes:

Ambiente de control.- La esencia de cualquier negocio es su gente- sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos.- La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con venta, producción, mercado, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de control.- se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando eficientemente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y comunicación.- los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo.- debe monitorearse el proceso total y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.”

Los componentes que conforman el control interno serán evaluados en el Hospital Básico BACO, en especial aquellos relacionados con los procesos de compras públicas. A partir de este análisis se identificará los puntos más críticos de los procesos inherentes a las compras públicas de la entidad.

### **2.2.3 Auditoría de cumplimiento.**

#### **2.2.3.1 Definición**

Según. Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, Normas y Procedimientos, Primera Edición del año 2010 (p.189); manifiesta:

“Es un examen a las operaciones, financieras, administrativas, económicas y de cualquier naturaleza relacionada con las actividades de la empresa, para determinar el grado en que éstas se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias vigentes, y establecer si dicho cumplimiento se orienta al logro de las metas y objetivos planteados por la entidad.”

#### **2.2.3.2 Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p.189 – 192) manifiesta lo siguiente:

“La responsabilidad primaria de prevención y detección de fraudes y errores es de los encargados de la gestión y dirección de la entidad. Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y regulaciones.

## **Procedimientos de Auditoría**

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 cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia.

Para obtener la comprensión general de leyes y regulaciones, el auditor normalmente tendría que:

Usar el conocimiento existente de la industria y negocio de la entidad.

Identificar las leyes y regulaciones que debe cumplir la entidad:

Leyes sobre sociedades. Su estudio tiene como objetivo comprobar si la empresa ha cumplido con las normas legales relevantes en materia de sociedades o normas legales del sector al que pertenece la entidad.

Leyes tributarias. Estas leyes establecen la relación entre las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo.

Leyes laborales. Establecen las relaciones entre la empresa y su personal.

Legislación contable. Esta auditoría se practica mediante la revisión de las normas sobre registros de contabilidad, soportes, comprobantes, libros y verificación de que la empresa cumpla satisfactoriamente estos requisitos.

Leyes cambiarias o de aduanas.

Averiguar con la administración respecto de las políticas y procedimientos de la entidad referentes al cumplimiento de leyes y regulaciones.

Averiguar con la administración sobre las leyes o regulaciones que puede esperarse tengan un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad.

Discutir con la administración las políticas o procedimientos adoptados para identificar, evaluar y contabilizar las demandas de litigio y las evaluaciones.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría sobre el cumplimiento con aquellas leyes y regulaciones que el auditor generalmente reconoce que le son aplicables a la entidad.”

### **2.2.3.3 Procedimientos cuando se descubre Incumplimiento.**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p.194 – 195)manifiesta lo siguiente:

“Cuando el auditor observa la existencia de una irregularidad, deberá tener en cuenta si la irregularidad detectada 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, en particular, la fiabilidad de las manifestaciones hechas por la dirección.

Si el auditor ha llegado a la conclusión de que la irregularidad es, o puede venir originada por fraude, evaluará las implicaciones, en especial, aquellas que tratan de la posición de la persona o personas involucradas en la organización .El auditor, igualmente, considera la posibilidad de connivencia que implique a empleados, a la dirección o a terceros, al reconsiderar la fiabilidad de las pruebas. Si la dirección, al más alto nivel, está implicada en el fraude, el auditor puede que no llegue a obtener la evidencia necesaria para completar la auditoría y poder informar sobre los estados financieros.

Cuando el auditor se da cuenta de información de un posible caso de incumplimiento, debería obtener una comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que ha ocurrido, y otra información suficiente para evaluar el posible efecto sobre la entidad.

Cuando evalúa el posible efecto sobre la entidad, el auditor considera:

Las potenciales consecuencias financieras, como multas, castigos, daños, amenaza de expropiación de activos, o la no continuación forzosa de operaciones y litigios.

Si las potenciales consecuencias financieras requieren revelación.

Si las potenciales consecuencias financieras son tan serias como para presentar su impacto en los estados financieros.

Cuando cree que puede haber incumplimiento, debería documentar los resultados y discutirlos con la administración.

Cuando no puede obtener información adecuada sobre el incumplimiento sospechado, el auditor deberá considerar el efecto de la falta de evidencia en la auditoría sobre el dictamen del auditor.

El auditor debería considerar las implicaciones de incumplimiento en relación con otros aspectos de la auditoría, particularmente la confiabilidad de las manifestaciones de la administración.”

### **Pirámide de los estamentos legales que se debe considerar para el cumplimiento de las leyes.**



Figura No. 2: Criterios de auditoría de cumplimiento aplicable al sector público

Fuente: Manual de la Contraloría General del Estado

En el desarrollo de la investigación se verificará el cumplimiento de las diferentes leyes y regulaciones aplicables al Hospital Básico BACO, relacionadas con el proceso de compras públicas.

## **2.2.4. Auditoría de Gestión.**

### **2.2.4.1 Definición.**

Según, el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado 2003, en el tema Fundamentos de la Auditoría de Gestión en el Sector Público Ecuatoriano; (p. 36) manifiesta:

"La Auditoría de Gestión es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la Gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la Gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles. Establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras y bienes ofrecidos, y el impacto socio económico del derivado de sus actividades.

#### Importancia de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión pasa a ser hoy en día un elemento vital para la gerencia, ya que le permite a los altos directivos conocer los problemas económicos, sociales y económicos que a este nivel se presenten y de esta manera ellos puedan llegar a tomar decisiones de mejora generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

Esta Auditoría se encuentra relacionada con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio (empresa), por lo que su ejecución requiere de una guía que se adapte a las condiciones existentes y que, sin limitar la independencia y creatividad del auditor, le permita lograr una sistematicidad y orden que le haga obtener los mejores resultados en el periodo más breve posible"

#### **2.2.4.2 Alcance de la auditoría de gestión.**

Según, El Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, 2003; (p. 37) en el tema Fundamentos de la Auditoría de Gestión en el Sector Público Ecuatoriano, manifiesta lo siguiente:

"La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda la entidad o parte de ella, es decir; puede acoplarse a un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc. Pero el alcance también comprende las coberturas a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominadas operaciones corrientes.

- **Objetivos de la Auditoría de Gestión**

La auditoría de gestión tiene como objetivos primordiales:

- Evaluar los objetivos y planes organizacionales.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles.
- Verificar la existencia de métodos adecuados de operación.
- Comprobar la correcta utilización de los recursos.

- **Herramientas de la Auditoría de Gestión**

Tomando como referencia a la Contraloría General del Estado (2003), en su obra Manual de Auditoría de Gestión determina como herramientas de gestión las siguientes:

- **Equipo Multidisciplinario**

Para la ejecución de auditorías de gestión es necesario la conformación de un equipo multidisciplinario, que dependiendo de la naturaleza de la entidad y de las áreas a examinarse a más de los auditores profesionales, podría estar integrado por especialistas en otras disciplinas, tales como: ingenieros, economistas, abogados, médicos.

- Control Interno

Se entiende por control interno al conjunto de planes, metas y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estas debidamente protegidos, que los registro contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo a las políticas trazadas por la gerencias en atención a las metas y objetivos previstos.

En si el control interno se lleva a cabo dentro de la organización con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable con respecto a las funciones de la empresa tales como: eficiencia, eficacia de las operaciones, fiabilidad y razonabilidad de la información financiera, y por último el cumplimiento de la leyes y normas interna y externas que se rige la empresa; y así cumplir con los objetivos departamentales y de la institución misma.

- Riesgos de Auditoría de Gestión

Al ejecutarse la auditoría de gestión, no estará exenta de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la Auditoría de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa; a partir de:

- Criterio profesional del auditor
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativos

En este tipo de auditoría debemos tener en cuenta también los tres componentes de riesgo: Riesgo inherente, de control y de detección.

- Muestreo de Auditoría de Gestión

Durante su examen el auditor obtiene evidencia confiable y pertinente, suficiente para darle una base razonable sobre lo cual emitir un informe. Los procedimientos de auditoría que brindan esa evidencia no pueden aplicarse a la totalidad de las operaciones de la entidad, sino que se

restringen a algunos de ellos; este conjunto de operaciones constituye una muestra.

El muestreo es el proceso de determinar una muestra representativa que permita concluir sobre los hallazgos obtenidos en el universo de operaciones.

- Evidencias suficientes y competentes

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuándo estas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe.

- Técnicas utilizadas

En la auditoría de gestión es fundamental el criterio profesional del auditor para la determinación de la utilización y combinación de las técnicas y prácticas más adecuadas, que le permitan la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente, que le den una base objetiva y profesional, que fundamenten y sustenten sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

- Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven de evidencia del trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en El informe.

- Parámetros e indicadores de gestión

Para conocer y aplicar los indicadores de gestión, es importante que se encuentre implantado el control interno en la entidad y que se tenga muy claro lo que es y la importancia del control de gestión como concepto clave y herramienta de la evaluación institucional.

- Indicadores de Gestión

Son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización, y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados. Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.”

Los diferentes temas abordados son de gran importancia para la presente investigación en vista que permite evaluar el control interno existente en la organización especialmente en los diferentes procesos de compras que se ejecutan en el Hospital Básico BACO para llegar a determinar los puntos críticos que existen en la misma.

En lo referente a la evaluación de la gestión se utilizan indicadores para medir la eficiencia, eficacia y la calidad de los procesos inherentes a las compras públicas a través de los cuales se obtienen resultados que contribuyen con la investigación.

Según, Velásquez M. en su guía didáctica Auditoria de Gestión I de la Universidad Técnica Particular de Loja, (2012, p.14), manifiesta:

“La Auditoria de Gestión es la evaluación o examen sistemático de la información administrativa, operativa y financiera presentada por los administradores de una organización, realizada con posterioridad a su ejecución, para obtener evidencia suficiente del grado de eficiencia, eficacia y calidad en el logro de metas y objetivos propuestos.

Se ejecuta a través de un equipo multidisciplinario, a fin de evaluar en forma objetiva y profesional los niveles de Eficiencia, Eficacia y Calidad.

Eficiencia mide el uso de los recursos: Ejemplo Dólares Invertidos, Numero de horas utilizadas.

La Eficacia mide el logro de resultados:- Ejemplo Número de pacientes atendidos, Kilómetro de carretera construida.

Calidad:- Nivel de satisfacción logrado es un resultado de impacto Ejemplo: Cumplimiento de requisitos en la entrega en la entrega de un producto o servicio.”

### **2.2.1.3 Selección y diseño de los medidores de desempeño.**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p. 236) manifiesta lo siguiente:

“El proceso de la auditoría de gestión requiere de un modelo cuantitativo expresado en forma de indicadores cuyo seguimiento se puede llevar a cabo fácilmente. En la selección y diseño de los indicadores se debe:

- Identificar los indicadores que mejor reflejen las metas y objetivos propuestos.
- Identificar los indicadores claves del desempeño o factores críticos de éxito.
- Identificar para cada uno de los indicadores propuestos las fuentes de información y las acciones necesarias para que esta información sea oportuna y confiable.
- Analizar el desempeño financiero.
- Analizar el desempeño operacional.”

## **2.3 Proceso de la auditoría integral.**

### **2.3.1 Planeación.**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p. 44) en el tema Metodología del Trabajo de Auditoría Integral manifiesta lo siguiente:

“Nuestras actividades de planeación preliminar consisten entre otras cosas, en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. La mayoría de estas actividades implican reunir información que nos permita evaluar el riesgo

de los temas de la auditoría integral y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

Mediante la comprensión del ambiente de control, esto es, la actitud global, conciencia y actos de los directivos y de la administración respecto a la importancia del control interno de la sociedad y buscando identificar factores específicos de riesgo, que requieren atención especial en el desarrollo de nuestro plan de auditoría y su relación con errores potenciales, evaluaremos los riesgos existentes.”

### **2.3.2 Ejecución.**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p.44 – 45) en el tema Metodología del Trabajo de Auditoría Integral manifiesta lo siguiente:

“La auditoría de gestión incluye el examen que realizaremos a la sociedad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la compañía.

La eficiencia comprende: el rendimiento del servicio prestado en relación de su costo; y la comparación de dicho rendimiento con los indicadores establecidos previamente.

La evaluación de la eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos.

La auditoría de gestión tendría el siguiente alcance:

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de los métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.

- Comprobar la utilización adecuada de los recursos importantes de la compañía.
- Evaluar la estructura organizacional de la compañía.”

### **2.3.3 Informe**

Según, Yanel Blanco Luna, en su libro Auditoría Integral, normas y procedimientos, primera edición del año 2010; (p. 47-48) en el tema Metodología del Trabajo de Auditoría Integral manifiesta lo siguiente:

“En la auditoría integral se emitirán los siguientes informes, los cuales será un documento oficial cuando se haya cumplido una reunión con los directivos de la sociedad para discutir su contenido, con el propósito de establecer su objetividad en relación con las siguientes situaciones que en ellos se expresen:

#### **Informes final de la auditoría integral**

La auditoría integral presentará a la Asamblea General un informe con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo; la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño. Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas y una certificación de la administración.

- Balance General
- Estado de Resultados de Operación
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas explicativas a los Estados Financieros
- Certificación de la Administración sobre los Estados Financieros y demás temas de la Auditoría Integral.

- Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

La opinión sobre los estados financieros de la sociedad, tiene como soporte las conclusiones generales del examen sobre los mismos. Esta podría ser sin salvedades si, a nuestro criterio profesional, refleje razonablemente la situación financiera de la sociedad a la fecha indicada y el resultado por el período examinado.

La opinión será emitida con salvedades por ejemplo, cuando por circunstancias no controlables, se tenga impedimentos en la ejecución de pruebas apropiadas y necesarias para la expresión del dictamen sobre situaciones o resultados que podrían tener relativa importancia.

Cualquiera que sea el resultado del trabajo y el tipo de opinión o informe que se emita, el balance ajustado y reclasificado de acuerdo con las circunstancias encontradas, les será entregado para efecto de su análisis y estandarización para uso futuros.

#### Informes intermedios y eventuales

En el curso de la auditoría integral y al menos trimestralmente, previa revisión de los controles establecidos, con los procedimientos administrativos, de los registros contables y de la documentación que lo soporta, se presentará informes donde se resumirá el trabajo efectuado con las observaciones y recomendaciones acerca de la organización contablemente administrativa, eficacia de los controles interno y otros aspectos de la auditoría integral que hubieren sido detectados en el curso de trabajo.”

#### **2.3.4 Fase: Seguimiento.**

Según, León Cornejo Marcelo, en su Guía Didáctica Auditoría Financiera I, primera edición del año 2010; (p. 46) manifiesta lo siguiente:

“Constituye la fase final del proceso de auditoría, el objetivo fundamental del seguimiento, es el siguiente:

- Divulgar y dar a conocer a todos los niveles las recomendaciones de la auditoría.
- Crear un plan de implementación de recomendaciones.
- Comprometer a la administración de la empresa sobre el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría.”

**CAPÍTULO III**  
**ANÁLISIS DE LA EMPRESA**

### **3.1 Introducción**

El Hospital Básico BACO, se encuentra domiciliado en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi; es una casa de salud que pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, pero que presta sus servicios al personal militar y civil de la provincia.

Fue inaugurado el 27 de Octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud hacia las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga, creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel, con la denominación de Clínica FAE Latacunga

Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica por tal razón es categorizada como un Hospital de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil; realizando durante estos diez años más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

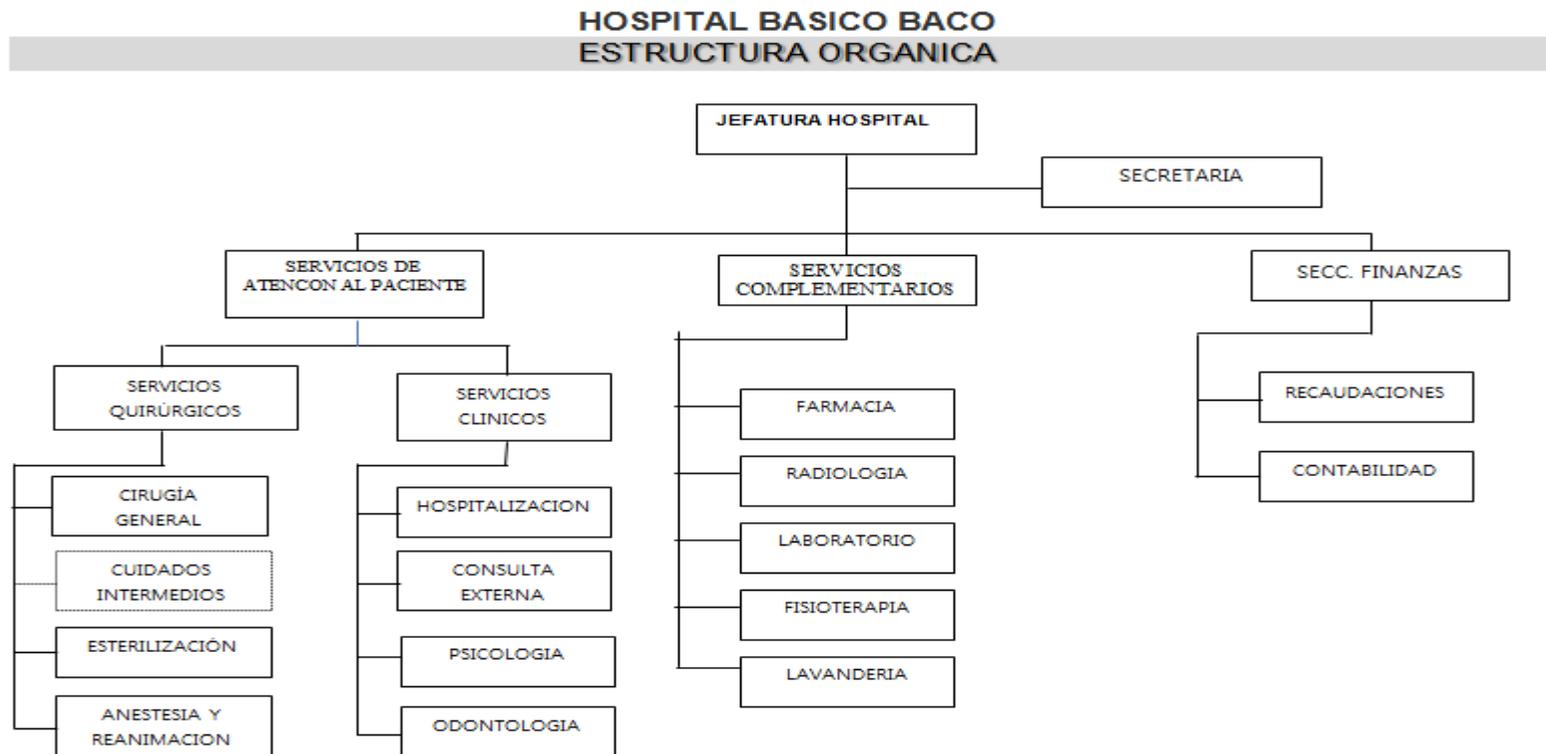
#### **3.1.1 Misión**

Preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, derecho habiente y dependiente, asistiendo a la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de la medicina en apoyo a la misión de la Fuerza Aérea.

#### **3.1.2 Visión**

Liderar en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua y el Sur de Pichincha, tanto en el ámbito civil como en el de las Fuerzas Armadas, fortaleciendo el prestigio institucional y proporcionando una atención integral de calidad en salud con la satisfacción del usuario.

### 3.1.3. Estructura Orgánica



## ESTRUCTURA ORGANICA BASE AEREA COTOPAXI

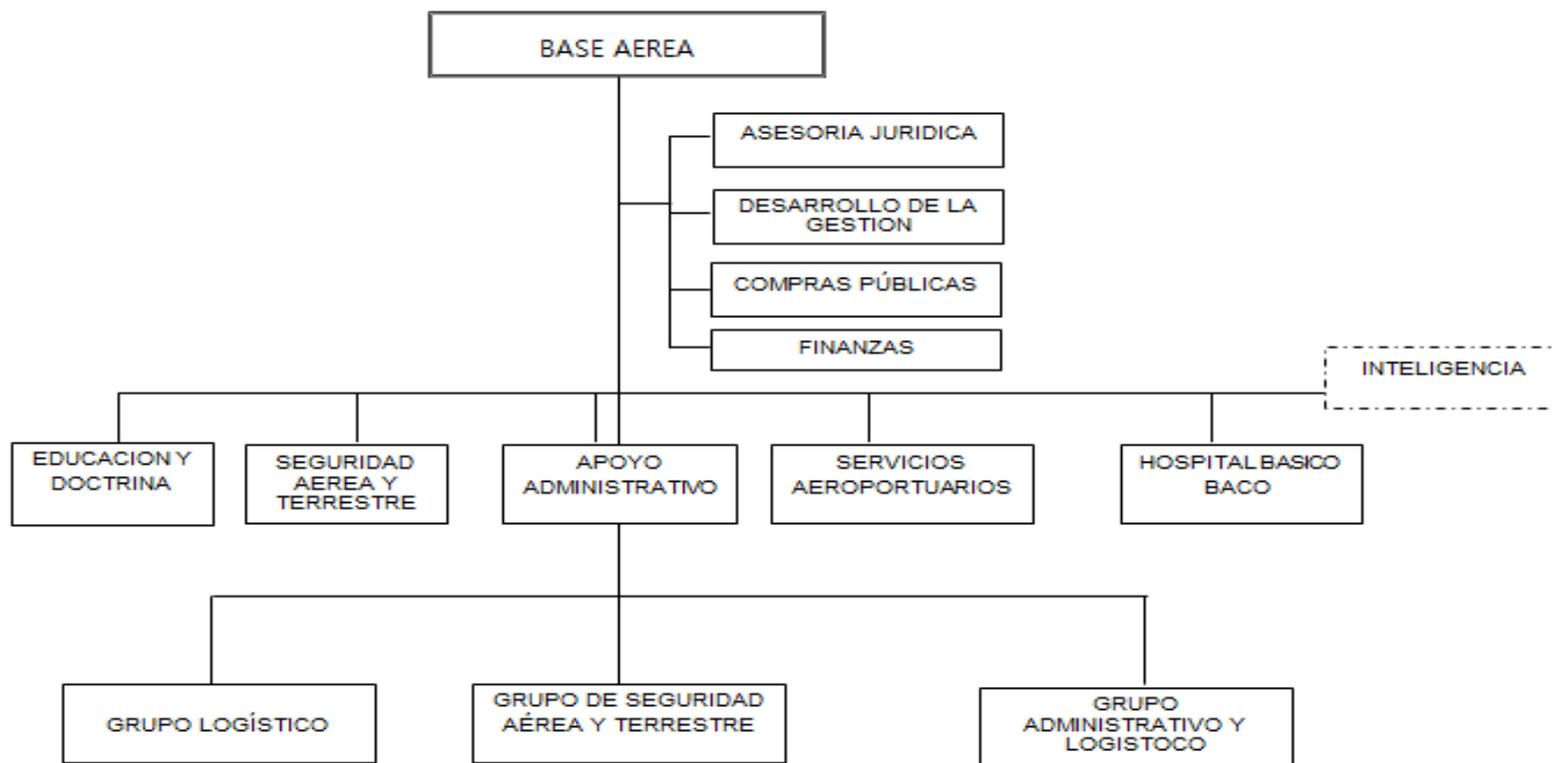


Figura N° 2: Estructura Orgánica BACO

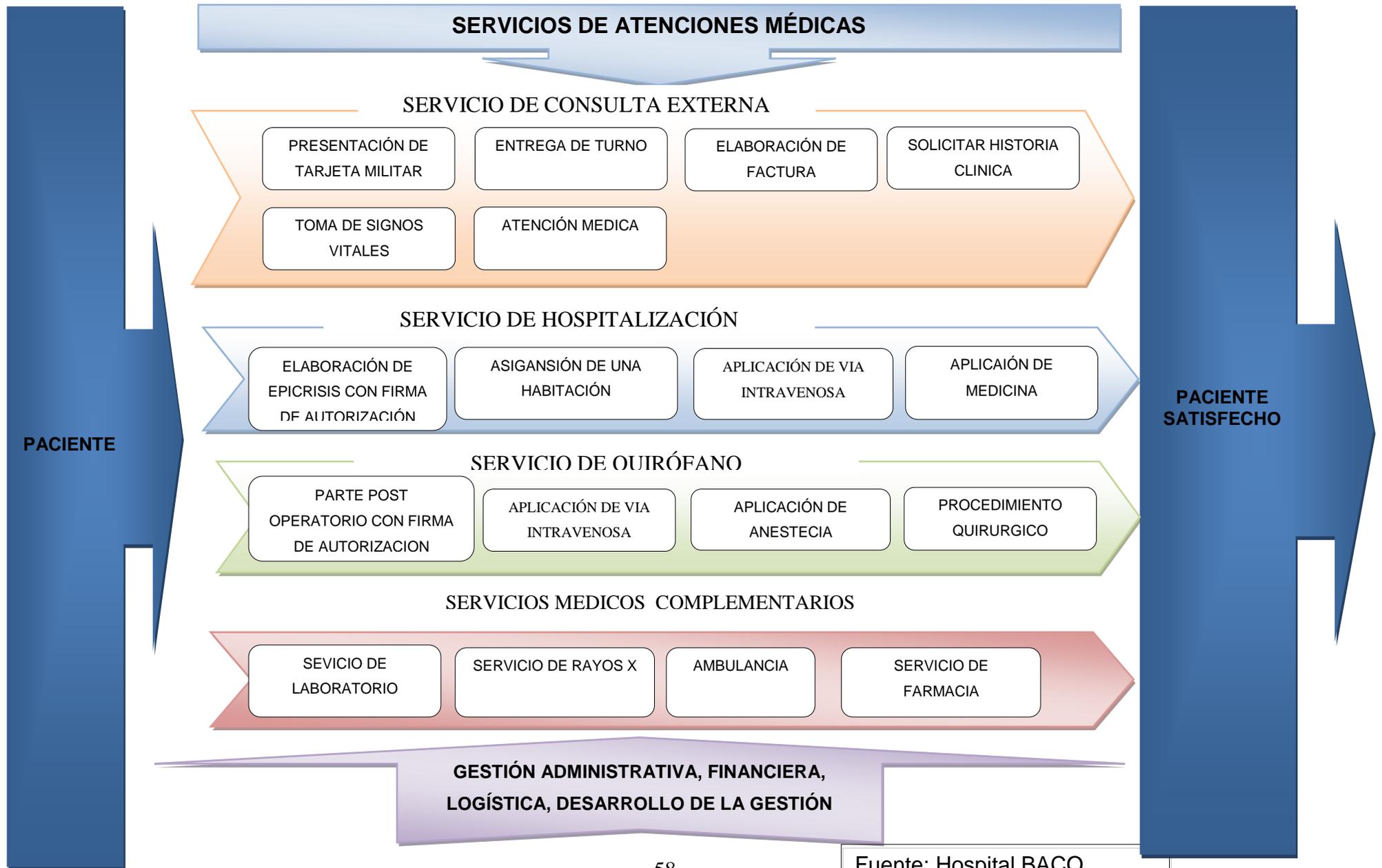
Fuente: BASE AÉREA COTOPAXI

### 3.2 Cadena de Valor



Fuente: Hospital BACO

Figura 3: Servicio de Atenciones Médicas



El Hospital Básico BACO, al ser una casa de salud cuyo objetivo principal es la prestación de servicios médicos, posee actividades primarias consideradas principales y actividades secundarias, que dentro de la cadena de valor organizacional ayudan al cumplimiento de objetivos, la misma que se presenta de la siguiente manera:

### **3.2.1 Procesos Misionales**

Los procesos misionales del Hospital Básico BACO son:

:

1. Servicio de Consulta Externa
2. Servicio de Hospitalización
3. Servicio de Quirófano
4. Servicios Médicos Complementarios

#### **1. Servicio de Consulta Externa**

El servicio de Consulta Externa es donde se realizan las consultas médicas con los diferentes especialidades que cuenta esta casa de salud, como son: Traumatología, Ginecología, Pediatría, Medicina Interna, Cardiología, Psicología, Terapia del Dolor, Medicina General, Emergencia; brindando atención de calidad y calidez a los pacientes que acuden a cada consulta, para lo cual se cuenta con nueve consultorios debidamente equipados de acuerdo a cada especialidad y médicos especializados en cada área.

#### **2. Servicio de Hospitalización.**

Es el servicio que se brinda a los pacientes que por su necesidad de tratamiento médico requieren ser hospitalizados, ofreciendo confort y cuidados permanentes durante el tratamiento de cada paciente. Esta área cuenta con una suite, mini suite, cinco habitaciones de dos camas cada una, debidamente equipadas con servicio de asistencia médica, TV Cable y una sala de espera. Para el adecuado funcionamiento del servicio se cuenta con un médico tratante de turno, cuatro enfermeras y dos auxiliares de enfermería.

#### **3. Servicio de Quirófano**

En esta área se realiza intervenciones quirúrgicas a los pacientes que la necesitan de acuerdo a la especialidad médica, ofreciendo un servicio competitivo con profesionales calificados y con equipos de alta tecnología; contando con un quirófano, sala de partos,

sala de recuperación; siendo atendidos por médicos cirujanos especialistas, médico anesthesiologo, auxiliares instrumentistas, circulantes y enfermeros.

#### **4. Servicios Complementarios**

Se refiere a los servicios que complementan las atenciones médicas en las diferentes especialidades, siendo estos servicios: laboratorio clínico, fisioterapia, rayos x, ambulancia, farmacia, odontología y audiometría; ofreciendo servicios oportunos y de calidad, para lo cual cuenta con equipos de última tecnología en cada área, tres ambulancias con servicio de 24 horas y personal debidamente capacitado para la atención de los diferentes pacientes que acuden a cada sección.

### **3.2.2 Procesos de Apoyo**

#### **Gestión Administrativa**

Comprende la programación para el desarrollo administrativo de la institución como pago de servicios básicos, abastecimiento de materiales y suministros de oficina, servicio de mantenimiento de equipos médicos e informáticos, pago de servicios profesionales, impuestos.

#### **Gestión Financiera**

Este proceso está encargado del sistema financiero de la entidad, las transacciones que ejecuta se las realiza a través del sistema eSigef del Ministerio de Economía y Finanzas, utilizado por todas las instituciones del sector público.

#### **Logística**

Este proceso comprende la elaboración y cumplimiento del Plan Anual de Compras de acuerdo a las fechas estipuladas en el mismo, da seguimiento a los procesos de compras desde su inicio hasta la entrega de los bienes.

#### **Desarrollo de la Gestión**

Comprende la programación y ejecución correcta del presupuesto acorde al Plan Anual de la Política Pública y matriz de metas, el propósito fundamental de este sistema es el de evaluar los objetivos de la gestión a través de la formulación

ejecución y seguimiento a los programas y su relación con los objetivos estratégicos.

### **Proceso de Compras Públicas**

El proceso de compras públicas se enmarca en lo establecido en la Ley Orgánica de Contratación Pública y su Reglamento y comprende:

1. La generación de la necesidad en base del Plan operativo anual y Plan anual de contratación..
2. Solicitud de certificación de fondos a Finanzas por el valor que requiere ejecutar.
3. Certificación de fondos en el Esigef.
4. Definición de especificaciones técnicas, de acuerdo a la certificación de fondos.
5. Solicitud de adquisición del bien o servicio a ser adquirido, con la certificación de fondos dada por Finanzas y con las especificaciones técnicas, para el inicio del proceso.
6. Se procede a realizar la adquisición mediante uno de los procedimientos de compras públicas.
7. Aprobación y autorización del pago.
8. Registro en el sistema Esigef para efectuar el compromiso respectivo.
9. Revisión del productos o servicio adquirido y entrega al usuario para proceder a su legalización.
10. Registros contables e inventarios respectivos.

### **3.3. Importancia de realizar la Auditoría Integral**

El Hospital Básico BACO no cuenta con un departamento formalmente definido para realizar los procesos de compras públicas, por lo que existe demora y no hay un seguimiento adecuado, en ocasiones los procesos son declarados desiertos; provocando desabastecimiento de materiales e insumos, lo que conlleva a tener pacientes en lista de espera para su debido tratamiento médico, afectando con esto también los ingresos por autogestión, ya que los pacientes no asisten a la consulta.

Con la presente auditoría se pretende detectar las debilidades en los diferentes procesos y procedimientos de compras para optimizar tiempo, recursos y mejorar la atención a los usuarios.

Con la aplicación de la Auditoría Integral se pretende realizar una evaluación financiera, analizando los ingresos y gastos del Hospital Básico BACO, en especial de aquellos relacionados con los procesos misionales (Servicio de Consulta Externa, Hospitalización, Quirófano, Servicios Médicos Complementarios). Al realizar la evaluación de control interno se espera determinar los controles establecidos para verificar el cumplimiento de las actividades de la entidad y el impacto de su aplicación. Así también, al realizar la auditoría de gestión se medirán los indicadores y el cumplimiento de las metas y, objetivos establecidos en la planificación, en especial aquellos relacionados con la satisfacción del paciente que acude a esta casa de salud, todo esto en función de los procesos de compras públicas realizados.

**CAPÍTULO IV**  
**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL**

## **Informe de examen de auditoría integral al proceso de compras públicas del Hospital Básico BACO durante el año 2012**

### **4.1 Tema o asunto determinado.**

Examen de Auditoría Integral al Hospital Básico BACO Latacunga (Procesos de Compras Públicas) año 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen financiero a los ingresos provenientes de los diferentes servicios y las existencias de los bienes; la evaluación del sistema de control interno; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecta al componente de compras; el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus recursos y el cumplimiento de los planes y programas, evaluados mediante la aplicación de indicadores de gestión.

### **4.2 Parte responsable.**

En la presente investigación se determina que la administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de la información del componente compras; de mantener una estructura efectiva del control interno que permita el logro de los objetivos del Hospital; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afecten a la institución; y del establecimiento de los objetivos, metas, programas las estrategias para la conducción ordenada y eficiente de la casa de salud.

Con relación a la auditoría financiera, se establece que la responsabilidad de la administración se fundamenta en las afirmaciones de veracidad, integridad, valuación y la correcta exposición de los ingresos provenientes de los diferentes servicios y las existencias de los bienes, por lo tanto la responsabilidad del manejo de la información financiera recae sobre la jefatura del Hospital y la sección finanzas de la Base Aérea Cotopaxi.

Con la auditoría de gestión, se evaluó el grado de eficiencia, eficacia y calidad con que se manejaron los recursos disponibles y se logra los objetivos previstos por el Hospital Básico BACO, en la parte de la eficiencia se evaluó las compras programadas en relación a las compras realizadas, mientras tanto la eficacia permitió medir el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos.

En el caso de las auditorías de control interno y de cumplimiento, se evaluó el sistema global del control interno.

### **4.3 Responsabilidad del auditor.**

El auditor es responsable de la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos del Hospital Básico BACO presentados al 31 de diciembre del 2012 así como del funcionamiento adecuado del sistema de control interno, de la aplicación y apego a las leyes y normativas que rigen a la institución, la eficiencia, eficacia y calidad de la gestión administrativa en el cumplimiento de las metas y objetivos.

- Se hace referencia a la suficiencia de la muestra obtenida. Ante la imposibilidad de analizar el cien por ciento de las operaciones administrativas, financieras y operativas, se deja constancia de que los resultados fueron sustentados en muestras. Este criterio se respalda en papeles de trabajo que evidencian los elementos integrados en el análisis, es decir, se sustenta la seguridad razonable de las opiniones emitidas.

### **4.4 Limitaciones**

Es fundamental dejar constancia explícita de que por efecto del muestreo obligatorio en el trabajo de auditoría y por las limitaciones propias del sistema de control interno, puedan existir errores no detectados. Además se hace referencia a la necesidad de que se requiere actualización permanente del control interno empresarial, para evitar la disfuncionalidad de los procesos y controles.

Debido a las limitaciones inherentes al control y manejo de los estados financieros que es responsabilidad de la contadora general de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, el hospital no dispone de estos reportes lo cual limitó el trabajo de verificación de la razonabilidad de los estados financieros.

### **4.5 Estándares aplicables o criterios**

Se realizó la auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de Auditoría aplicables a la Auditoría de los estados financieros, a la Auditoría de control interno, a la Auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la Auditoría de Gestión.

Estas normas requieren que la Auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si el componente compras está exento de errores significativos en su contenido; si la estructura del control interno se ha diseñado adecuadamente y está operando de manera efectiva, si se a cumplido con las

principales leyes y regulaciones que le sean aplicables y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. La auditoría financiera incluyó el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respaldan las cifras y revelaciones de los ingresos y existencias de los bienes. Consideramos que la evaluación de auditoría integral realizada proporciona una base razonable para expresar esta opinión.

#### **4.6 Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.**

En nuestra opinión el ciclo de compras e ingresos presentan razonabilidad en todos los aspectos importantes, es decir, los hechos económicos ocurrieron en el espacio y tiempo determinados; los documentos que soportan a los procesos de compras e ingresos están debidamente justificados demostrando su integridad, en lo referente a los cálculos de los ciclos citados anteriormente se presentan correctamente valorados y expuestos en los diferentes reportes, excepto por la diferencia encontrada en el libro mayor de inventarios con el auxiliar de medicinas de laboratorio y uso médico como se da a conocer en el reporte de observaciones y recomendaciones que se adjunta es parte del informe.

#### **4.7 Otras conclusiones.**

En base a los procedimientos ejecutados y con la evidencia obtenida, concluimos que el Hospital Básico BACO mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento con las principales leyes y regulaciones que la rigen. La información suplementaria que se presentan en los papeles de trabajo contienen los indicadores esenciales el desempeño de la administración en relación con los objetivos generales, metas y actividades del hospital; esta información fue objeto de nuestra auditoría integral y refleja razonablemente los resultados de la gestión y el alcance de sus metas y objetivos.

## 4.8 Comentarios, conclusiones y recomendaciones

### **AUDITORÍA FINANCIERA.**

#### **TEMA DEL COMENTARIO: Incumplimiento a la proyección de Ingresos.**

Se realizó el análisis de los ingresos proyectados por el Hospital Básico BACO para el año 2012 siendo este de \$ 190.000,00 y al verificar con los ingresos reales obtenidos durante el período examinado fueron de \$ 180.823,62, por lo tanto existe una diferencia de \$ 9.176,38. Información obtenida de la Cédula Analítica de Ingresos.

En la matriz de presupuesto del Plan Anual de la Política Pública del año 2012 se planificó obtener un ingreso de \$ 190.000,00.

Esto se debió a que existieron fallas en la gestión en la recuperación de los créditos a las diferentes aseguradoras, ocasionando el incumplimiento en la proyección de ingresos y el incumplimiento de las actividades del Plan Anual de Compras, tal como se verifica en la Cédula Analítica de Ingresos.

#### **RECOMENDACIÓN A: JEFE FINANCIERO**

- Elaborar una matriz de cumplimiento cuatrimestral que permita monitorear de manera permanente los ingresos provenientes de los diferentes servicios que presta esta casa de salud.
- Designar una persona responsable encargada de gestionar el cobro de los créditos pendientes de las diferentes aseguradoras.

#### **TEMA DEL COMENTARIO: Entregas parciales de materiales de laboratorio y uso médico.**

#### **CONDICION.**

Se verificó los documentos que respaldan la adquisición de materiales de laboratorio y uso médico con los reportes de ingreso del sistema, evidenciando que se realizan entregas parciales de estos materiales, como demuestra el siguiente cuadro:

Factura			Ingreso Bodega		
Fecha	No.	Valor sin IVA	Fecha	No.	Valor
21-11-12	0030696	698,89	28-11-12	319	303,59
			13-12-12	354	338,50
			31-01-13	360	56,80
					<b>698,89</b>
21-11-12	0030695	1 408,61	28-11-12	318	1 104,96
			13-12-12	348	111,96
			10-01-13	357	107,85
			20-02-13	367	21,64
			31-01-13	359	62,20
					<b>1 408,61</b>
21-11-12	0030694	2 983,09	28-11-12	317	<b>2 983,09</b>

Según la Norma de Control Interno 406-10 se deben realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración, pero la Encargada de Bodega y Farmacia del Hospital Básico BACO, firmó en las facturas la recepción total de los bienes y no comunicó sobre las novedades presentadas, es así que: recibe materiales el 28 de noviembre, 13 de diciembre del 2012 y 31 de enero del 2013 de la factura con fecha 21 de noviembre en la que se indica la recepción total a esa fecha

Esto ocasionó inconsistencia en los saldos del sistema, con el inventario físico.

#### **RECOMENDACIÓN A: CONTADORA**

- Realizar inventarios periódicos para determinar saldos, realizando la respectiva acta de las novedades encontradas y estableciendo responsabilidades.
- Realizar ajustes sobre las novedades encontradas en la toma física de inventarios para obtener saldos reales y actualizados.

#### **AUDITORÍA DE GESTIÓN:**

#### **TEMA DEL COMENTARIO: Cumplimiento de metas y objetivos de eficacia en Atenciones Médicas**

Se analizó el cumplimiento de objetivos con relación a las atenciones médicas a través de indicadores de gestión, establecida en la Cédula Analítica de Cumplimiento De Objetivos.

El Plan Anual de la Política Pública 2012 estable como objetivo Incrementar en un 20% la atención a pacientes, es decir, planificó atender 14.220 pacientes con un presupuesto de \$ 67.330,30.

Esto se debió a que no se realizó la readecuación de las áreas de consulta externa y no se solicitó oportunamente el remplazo de los especialistas que fueron dados el pase a otros repartos.

Lo que ocasionó la disminución del techo presupuestario asignado por la Fuerza Aérea para el próximo período y una baja evaluación en el cumplimiento del Plan Anual de la Política Pública por parte del departamento de Desarrollo de la Gestión de la Fuerza Aérea Ecuatoriana.

#### **RECOMENDACIÓN A: JEFE DE TALENTO HUMANO**

- Realizar la distribución del personal Militar que es trasladado a otro reparto, considerando los reemplazos inmediatos en las áreas de salud.

#### **RECOMENDACIÓN A: JEFE DE COMPRAS PÚBLICAS**

- Supervisar que se cumpla con los plazos establecidos en el portal de compras públicas para cada uno de los procesos.

#### **TEMA DEL COMENTARIO: Cumplimiento de metas y objetivos de eficiencia en Plan Anual de Compras**

CONDICION.

Se analizó el cumplimiento de objetivos con relación al Plan Anual de Compras a través de indicadores de gestión.

El Plan Anual de la Política Pública 2012 estable como objetivo, durante el año 2012, la ejecución de adquisiciones por un valor de \$190.000, con un presupuesto de \$ 190.000.

Esto se debió a que no se realizó la readecuación de las áreas de consulta externa y no se solicitó oportunamente el remplazo de los especialistas que fueron dados el pase a otros repartos.

Ocasionando desabastecimiento de materiales e insumos para los diferentes servicios del hospital, pacientes en lista de espera para cirugías, pérdida de pacientes.

#### **RECOMENDACIÓN A: JEFE DE DESARROLLO DE LA GESTIÓN**

- Deberá reportar periódicamente el comportamiento de los ingresos obtenidos por los diferentes servicios, para poder cumplir con la planificación de compras relacionadas con la atención al paciente.

#### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

##### **TEMA DEL COMENTARIO: Adquisiciones de medicinas con nombre comercial**

###### **CONDICION.**

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales de contratación pública respecto a las adquisiciones realizadas de medicamentos, encontrando medicinas con nombre comercial y que también existen con nombre genérico.

El artículo 6 de la Ley de Producción, Importación, Comercialización y Expendio de Medicamentos Genéricos de Uso Humano, señala la obligatoriedad de adquirir medicamentos con nombres genéricos de acuerdo al Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos elaborados por el Consejo Nacional de Salud.

Esto se debió a que los requerimientos de medicamentos son realizados por personal que no tiene conocimiento médico.

Ocasionando baja rotación de los inventarios e incumplimiento a las disposiciones legales.

#### **RECOMENDACIÓN A: ENCARGADO DE FARMACIA.**

- Realizar los requerimientos según las especificaciones técnicas del Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos, dando cumplimiento al Artículo 6 de la Ley de Producción, Importación, Comercialización y Expendio de Medicamentos Genéricos de Uso Humano

**TEMA DEL COMENTARIO: Compra de materiales de oficina y aseo sin utilizar el catálogo electrónico del Portal de Compras Públicas.**

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales respecto a las adquisiciones mediante la utilización del portal de compras públicas y se encontró materiales de oficina y aseo que fueron adquiridos sin utilizar el catálogo electrónico.

Según el artículo 46 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, manifiesta que: Las entidades contratantes deberán consultar el catálogo electrónico previamente a establecer procesos de adquisición de bienes y servicios. Solo en caso de que el bien o servicio requerido no se encuentre catalogado se podrá realizar otros procedimientos de selección para la adquisición de bienes o servicios, de conformidad con la presente Ley y su reglamento.

Esto se debió a que no existían todos los productos en el Catálogo Electrónico por lo que el encargado de compras públicas realizaba las adquisiciones a un solo proveedor directamente.

Como efecto los productos fueron adquiridos a un precio mayor que los ofertados en el Catálogo Electrónico, originando un pago en exceso por estos bienes.

**RECOMENDACIÓN A: JEFE DE COMPRAS PÚBLICAS**

Dar estricto cumplimiento a la normativa legal aplicable al respectivo proceso, el cual deberá ser verificado a través de la generación de la orden de compras del Portal de Compras Públicas.

HOSPITAL BÁSICO BACO						
AUDITORÍA INTEGRAL						
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AUDITORIA FINANCIERA						
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
No	PROPOSITO DE LA RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	<p><b>Incumplimiento a la proyección de Ingresos.</b></p> <p>Obtener los recursos económicos necesarios para cumplir con la proyección de ingresos</p>	<p>- Elaborar Matriz de cumplimiento cuatrimestral</p> <p>- Gestión de cobro de la cartera pendiente.</p>	<p>Contadora</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>30 días</p> <p>30 días</p>	<p>Reportes mensuales de ingresos.</p> <p>Reporte de recuperación de créditos</p>	
2	<p><b>Incumplimiento a la Norma de Control Interno 406-6 Constatación física de existencias y bienes de larga duración.</b></p> <p>Mantener razonabilidad de las existencias físicas y el sistema eSigef</p>	<p>- Realizar constataciones físicas de las existencias de bienes</p>	<p>Contadora</p>	<p>120 días</p>	<p>Actas de toma física de inventarios</p>	

HOSPITAL BÁSICO BACO AUDITORÍA INTEGRAL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AUDITORIA GESTIÓN						
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
No	PROPOSITO DE LA RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	<b>Incumplimiento en las Atenciones Médicas.</b>  Cumplir con los objetivos de gestión planificados en el Plan Anual de la Política Publica	- Realizar programación de citas médicas de cada especialista médico.	Jefe del Hospital	diario	Reportes diarios de atenciones médicas..	
2	<b>Incumplimiento del Plan Anual de Compras.</b>  Cumplir con el Plan Anual de Compras.	- Ejecutar los procesos de compras de acuerdo a la programación anual	Encargados de cada Área  Jefe de Compras Públicas	30 días	Reporte mensual de Compras	
3	<b>Satisfacción del Paciente</b>  Incrementar la afluencia de pacientes satisfechos	- Capacitación de atención al cliente a todo el personal	Jefe de Talento Humano	90 días	Encuestas a pacientes	

HOSPITAL BÁSICO BACO AUDITORÍA INTEGRAL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO						
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
No	PROPOSITO DE LA RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	<p><b>Cumplimiento de la Normativa Legal y Regulatoria para la Compra de medicinas según el Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos.</b></p> <p>Cumplir con la normativa legal de Compras Públicas</p>	<p>- Solicitar reportes de pedidos de medicinas a profesionales médicos</p> <p>- Capacitación a personal del área de farmacia.</p>	<p>Jefe de Farmacia</p> <p>Jefe de Talento Humano</p>	<p>30 días</p> <p>90 días</p>	<p>Reportes mensuales de pedidos de medicinas.</p>	
2	<p><b>Cumplimiento de la Normativa Legal y Regulatoria para las Adquisiciones por Catalogo Electrónico.</b></p> <p>Cumplir con la normativa legal de Compras Públicas.</p> <p>Adquirir bienes a costos mas bajos</p>	<p>- Capacitar a todo el personal sobre los contratos marco</p>	<p>Jefe de Talento Humano</p> <p>Jefe del Hospital Básico BACO</p>	<p>90 días</p>	<p>Reporte de Capacitación Trimestral.</p>	

#### **4.9 Presentación y aprobación del informe**

Se convocó a la lectura del borrador del informe de auditoría integral a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO del año 2012 al 14 de marzo de 2014, el cual fue realizado en el auditorio del Hospital Básico BACO y al que asistió el siguiente personal involucrado en la misma:

- Jefe del Hospital Básico BACO
- Jefe Financiero de la BACO
- Jefe de Compras Públicas
- Contadora
- Jefe de Emergencia
- Jefe de Hospitalización
- Jefe de Servicios Complementarios
- Jefe de Gestión Administrativa
- Administrador del Portal de Compras Públicas
- Supervisor de Abastecimientos

Se constató la asistencia del personal involucrado, se dio a conocer el objetivo y alcance de la auditoría, la responsabilidad de la administración del hospital, y el contenido del informe.

Una vez concluida la lectura del informe se asienta en actas la reunión y el respectivo compromiso que adquirió cada involucrado para el seguimiento de las recomendaciones obteniendo una acogida favorable para el cumplimiento del mismo.

## **5. DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS**

El proceso de constatación de las hipótesis de la investigación se ha llevado a cabo en base a los objetivos propuestos y cumplidos en el desarrollo del trabajo.

Con la información y resultados que arrojó la auditoría integral, se determina que es necesario que todos los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO, sean monitoreados para determinar la eficiencia, eficacia y calidad de sus operaciones; que se revisen periódicamente sus actividades, alcances y rendimientos.

El marco teórico de la investigación aborda todos los aspectos fundamentales para facilitar y optimizar la aplicación de la auditoría integral, con la finalidad de dar respuestas efectivas a la lucha contra el fraude y la corrupción, como medio efectivo para mejorar la gestión óptima de los recursos.

## **6.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

- **Conclusiones**

### **Importancia y beneficios de la auditoría integral**

La ejecución de una auditoría integral es de suma importancia pues permite determinar la razonabilidad de los estados financieros, evaluar el sistema de control interno, verificar el cumplimiento de las principales leyes y normativas aplicables al sector económico en el que se desenvuelve la organización y medir los indicadores de gestión de cualquier institución ya sea pública o privada.

En base al examen especial a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO, se llegó a establecer las principales debilidades en el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

### **Viabilidad práctica de la auditoría integral**

La predisposición por parte de la dirección del Hospital Básico BACO y la entrega oportuna de la información económica y operativa, permitió realizar el examen especial de auditoría integral a los procesos de compras públicas , convirtiéndose en factores fundamentales para la viabilidad de ejecución de una auditoría de este tipo.

### **Experiencias favorables de la auditoría integral**

Como experiencia favorable se pudo cumplir con la planificación previamente establecida para la ejecución de esta auditoría por la facilidad proporcionada por la dirección y cada uno de los responsables de las diferentes áreas involucradas en este examen especial.

### **Generación de acciones correctivas.**

En la referente al aspecto financiero se recomendó mejorar la gestión de recuperación de créditos, y seguimiento permanente de los ingresos a través de una matriz de cumplimiento; en el aspecto de control interno realizar constataciones físicas a los inventarios; en lo que se refiere a la gestión, programar citas médicas por especialidad, realizar las adquisiciones cumpliendo con la programación anual y dar cumplimiento a las disposiciones legales acorde a su actividad.

## **Problemas en la ejecución del examen de auditoría integral**

El Hospital Básico BACO no tiene independencia administrativa en razón de que depende de la administración de la Base Aérea Cotopaxi, por lo que no se pudo tener acceso a la documentación financiera especialmente a los estados financieros.

## **Recomendaciones**

### **Proyección de la auditoría integral**

La presente auditoría integral a los procesos de compras públicas servirá de base para la evaluación, seguimiento y monitoreo de futuras auditorías.

### **Sugerencias para mejorar la viabilidad**

Cumplir con el plan de recomendaciones en el cual se establece acciones de mejora como: capacitación al personal, cronogramas de citas médicas, emisión de reportes de cumplimiento de metas, reportes de ingresos, entre otros; generando responsabilidades en cada área involucrada en el proceso de compras, el mismo que permitirá cumplir con los objetivos planteados en el Plan Anual de la Política Pública de esta casa de salud.

## BIBLIOGRAFÍA

LUNA Yanel Blanco, (2003), Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Primera Edición, Editorial Eco Ediciones.- Bogotá.

SOTOMAYOR Alfonso Amador, (2008), Auditoría Administrativa, Primera Edición, McGraw-Hill INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V., México D.F.,

VILLAVICENCIO María Walweska, (2012), Auditoría de Gestión VI, Primera Edición, Editorial EDILOJA Cía. Ltda.-Ecuador.

SUBIA, Jaime (2011), Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

DUEÑAS, Nelson (2012) Auditoría de Gestión II. Editorial de la Universidad TECNICA Particular de Loja.

MANTILL Samuel Alberto (2005), Control Interno Informe COSO, Cuarta Edición, Editorial Eco Ediciones.- Bogotá.

SUBIA, Jaime (2012) Informe de Auditoría Integral, Primera Edición, Editorial EDILOJA Cia.Ltda. .- Ecuador.

FRANKLIN Enrique Benjamín (2007), Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, Editorial Person Educación.- México

- **Anexo # 1**

**Autorización de la empresa para la ejecución de la auditoría integral**

REPÚBLICA DEL ECUADOR

  
"El Ecuador ha sido, es y será  
País Inconquistado"

**FUERZA AÉREA**  
**HOSPITAL BÁSICO BACO**  
**LATACUNGA**



**Oficio Nro. FA-El-5-E-2013-064-D**

**Latacunga, 15 de febrero de 2013**

**Asunto:** Autorización Plan de Trabajo

Señor  
Ing. Eduardo Faz Cevallos  
Presente

De mi consideración:

Referente a su solicitud de fecha 13 de febrero de 2013, comunico a usted Sr. Ingeniero, que se le autoriza para que realice su trabajo de investigación de Postgrado de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL) con el tema de "AUDITORIA INTEGRAL A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE LA POLÍTICA PÚBLICA DEL HOSPITAL BÁSICA BACO LATACUNGA EN EL PERIODO 2012"

Atentamente,  
**DIOS, PATRIA Y LIBERTAD,**


Ramiro Viñán Arias  
Coronel CSM. Avc.  
**JEFE DEL HOSPITAL BÁSICO BACO**

Copia: - El-5-E-  
J. Buro

---

Av. Amazonas 22-40 y Clemente Yerosi  
Tel: 03 2811500 / 03 2814973  
email: clinicafofataa@hotmail.com

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1768922270001  
**RAZON SOCIAL:** BASE AEREA COTOPAXI

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 30/09/1999
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>

ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION Y CONTROL RELACIONADOS CON LA FUERZA MILITAR

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LATACUNGA Ciudadela: LA FAE Calle: AV. AMAZONAS Número: 597  
Intersección: ANTONIO CLAVIJO Referencia: EN LA BASE AEREA COTOPAXI Teléfono Trabajo: 032810312 Fax: 032814571  
Teléfono Trabajo: 032810313

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 29/09/1999
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> HOSPITAL BASICO BAGO			<b>FEC. CIERRE:</b> 26/01/2000
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b> 05/08/2002

ACTIVIDADES REALIZADAS POR CLINICAS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: LA MATRIZ Ciudadela: LA FAE Calle: AV. AMAZONAS Número: 597  
Intersección: ANTONIO CLAVIJO Referencia: A CIEN METROS AL NORTE DEL REDONDEL DEL CAPITAN Edificio: BASE AEREA  
COTOPAXI Teléfono Trabajo: 032811590

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE  
Usuario: CEMP091111 Lugar de emisión: LATACUNGA CALLE SAN CARLOS



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1768022270001  
**RAZON SOCIAL:** BASE AEREA COTOPAXI  
**NUMERO COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SOLORZANO AGUAYO FREDY ROBERTO  
**CONTADOR:** CORELLA CARDENAS ANA LUCIA  


---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 12/08/1998      **FEC. CONSTITUCION:** 12/08/1998  
**FEC. INSCRIPCION:** 26/08/1998      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 12/08/2013

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION Y CONTROL RELACIONADOS CON LA FUERZA MILITAR

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

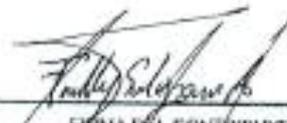
Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: LATACUNGA Ciudadela: LA FAE Calle: AV. AMAZONAS Número: 5/N Intersección: ANTONIO CLAVIRO Referencia ubicación: EN LA BASE AEREA COTOPAXI Telefono Trabajo: 0328113312 Fax: 032814974 Telefono Trabajo: 032810313

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

**N DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO / COTOPAXI      **CERRADOS:** 0

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE  
 Usuario: CEMP001111      Lugar de emisión: LATACUNGA CALLE SAN CARLOS Y NÚMERO 126001331277

  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
 PUNTO DE VENTA

FUERZA AEREA ECUATORIANA

TELEGRAMA OFICIAL

DE 25 GR 50 NR 63

NUMERO : 15:40-EG  
FECHA : QUITO, D. M., 24 DE ABRIL DEL 2006  
DESTINATARIO : EN-2n, EN-3m, EFA-2k, ECO-h5, EV-2e, EMI-1q  
CC : EL  
241540-EG

FINES CONSIGUIENTES COMUNICO EN ORDEN GENERAL FAE No: 007 DE FECHA 06 DE MARZO/06 ENCUENTRASE PUBLICADA ACTA CONSTITUCIÓN CLINICAS FAE Y EN ORDEN GENERAL FAE No. 009 DE FECHA 31 DE MARZO ARTICULO 15 HALLASE FECHA CONSTITUCIÓN MISMAS ASI COMO RECTIFICACION DE PALABRA CONTRIBUIR POR CONSTITUIR PUNTO TAL VIRTUD AGRADECERE SIRVA REALIZAR TRAMITES CORRESPONDIENTES ALCANZAR PERMISO FUNCIONAMIENTO CLINICA FAE SU MANDO PUNTO

EG

241640-ABR-06-AV.

TNTE. ROMERO PARDO ALVARO HERNAN  
 TNTE. ASTUDILLO HERNANDEZ ANTONIO EFRAIN  
 TNTE. VINUEZA GARCIA CHRISTIAN  
 TNTE. LOPEZ CHAMORRO LUIS ANIBAL

**Art.7º.- NÓMBRAMIENTOS Y CANCELACIONES:**

Del proyecto desarrollado por el SUBS. RAUL OCHOA VITE con el Tema "ANALISIS DE LOS EFECTOS SOCIO - EDUCATIVOS CAUSADOS POR LA MIGRACION DE LOS PADRES DE FAMILIA DE LOS ALUMNOS DEL SEPTIMO AÑO DE EDUCACION BASICA DE LA UNIDAD EDUCATIVA EXPERIMENTAL FAE No. 3 "TAURA" la misma que se llevo a efecto en el Auditorio del Ala de Combate No. 21 "TAURA" el 19 de enero del 2006, obteniendo la calificación de 16,71.

**Art.8º.- INFORMATIVO:**

**ACTA DE CONSTITUCION DE LAS CLINICAS DE LA FUERZA AEREA ECUATORIANA**

En la ciudad de Quito, a los..... días del mes de..... del año 2006, en la Sala de Sesiones de la Comandancia General de la Fuerza Aerea Ecuatoriana, el señor Comandante General FAE, Jefe de Sanidad FAE y Secretario general de la Fuerza, se reúnen con la finalidad de formalizar la presente Acta de Constitución de las Clínicas de la Institución.

**CONSIDERANDO:**

Que la FAE desde su creación ha puesto al servicio de su personal las Clínicas de Manta, Salinas y Latacunga, de II Nivel de complejidad, y, Clínicas de Quito, Guayaquil y Taura, de I Nivel de complejidad.

Que el personal médico y paramédico compuesto por Oficiales, Aeromédicos y Empleados Civiles, están en capacidad de atender dichos Centros en diferentes especialidades; así como administrar los mismos en cada Reparto;

Que los servicios de salud deben ser superados con mejoras en su organización en base a las normas técnicas generales de Sanidad y a las directrices impartidas por el mando, razón por la cual la FAE se encuentra empeñada en la adecuación de los Centros de Salud antes mencionados que se encuentran en los Repartos; así como en la construcción de nuevos locales, para este efecto considera necesario otorgar a la Jefatura de Sanidad de una estructura más dinámica y efectiva; implementar un mejor equipamiento para fortalecer y mejorar la capacidad y la calidad de la prestación de servicios de salud, médica y odontológica en el campo preventivo, curativo y de rehabilitación a todo el personal que se encuentra en las inmediaciones de los Repartos Militares.

Que así mismo propenderá a incrementar la cobertura y calidad de la atención médica para mejorar las condiciones de salud de la población militar en servicio activo, pasivo, dependientes y derecho habientes; así como de la población civil.

En ejercicio de las atribuciones que le confieren el art. 37 de la Ley Orgánica de las Fuerzas Armadas.

**RESUELVE:**

**Art. 1.- Constituir las Clínicas FAE en los Repartos de la Institución, sometidas al control de la Inspectoría General FAE, dependientes administrativamente del Comando de la Unidad Militar en donde se encuentren ubicadas y técnicamente de la Jefatura de Sanidad FAE, como se detallan a continuación:**

Clinica FAE - Quito, en el Ala de Transportes No. 11.  
 Clinica FAE - Latacunga, en el Ala de Desarrollo No. 12.  
 Clinica FAE - Guayaquil, en el Ala de Combate No. 22  
 Clinica FAE - Salinas, en la ESMA Coama Ransella B  
 Clinica FAE - Manta, en el Ala de Combate No. 23.  
 Clinica FAE - Taura, en el Ala de Combate No. 21

10-MAR-99

12

OGFAE 007

Art. 2.- La Jefatura de Sanidad se encargara de la Planificación, adecuación, reparación, mantenimiento y equipamiento de la nueva infraestructura a nivel nacional, en coordinación con las Direcciones de Finanzas y Planificación, Comando de los Reparos y las respectivas Unidades Medicas, por lo tanto serán responsables de la contratación a través de los Organismos correspondientes.

Art. 3.- Las erogaciones serán financiadas con recursos provenientes de la autogestión y asignación presupuestaria para este fin.

Publiquese en la Orden General FAE

F) JORGE MORENO ARTIEDA.- TENIENTE GENERAL.- COMANDANTE GENERAL DE LA FAE - DR. LUIS MALDONADO A.- CORONEL CSM AVC.- JEFE DE SANIDAD FAE.- BRYRON FREIRE R.- CORONEL ENT AVC.- SECRETARIO GENERAL DE LA FUERZA AEREA.

## Anexo # 2

# HOSPITAL BÁSICO DE LA BASE AÉREA COTOPAXI “BACO” MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

### 1. Motivo de la auditoría

El Hospital Básico BACO, con la finalidad de mantener un adecuado control de los procesos de compras públicas la entidad aprueba la ejecución de un examen especial de auditoría integral por el año 2012, para medir el impacto de los procesos misionales dentro de la entidad, considerando que su principal misión es brindar servicios de salud integral a la comunidad.

### 2. Objetivo de la auditoría

El objetivo de la auditoría integral es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los ingresos obtenidos por las atenciones médicas, la efectividad del sistema de control interno, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a este sector; y determinar el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales del Hospital Básico BACO, así como la calidad del servicio prestado.

### 3. Naturaleza y alcance de la auditoría

Son los siguientes:

- **Auditoría Financiera:** Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en el componente compras, a través de la veracidad, integridad, valuación y exposición la situación financiera de la entidad.
- **Auditoría de Control Interno:** El principal objetivo es el de evaluar el funcionamiento efectivo del sistema de control interno dentro del Hospital Básico BACO para el logro de los objetivos y metas propuestos, a través de los cinco elementos del informe COSO que son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y, monitoreo.

- **Auditoría de Cumplimiento:** Se expresará una opinión sobre el cumplimiento de las principales disposiciones legales y reglamentos internos aplicados a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO.
- **Auditoría de Gestión:** Se evaluará la gestión del Hospital Básico BACO con respecto al cumplimiento de metas y objetivos establecidos en el Plan Anual de la Política Pública, Plan Anual de Compras, Matriz de Metas y Cumplimiento, ejecución presupuestaria.

#### 4. Conocimiento General de la Organización.

##### 4.1. Constitución del HOSPITAL BÁSICO BACO y su base legal.

El Hospital Básico BACO, se encuentra domiciliado en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi; es una casa de salud que pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, pero que presta sus servicios al personal militar y civil de la provincia.

Fue inaugurada el 27 de Octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud hacia las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga, creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel.

Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica por tal razón es categorizada como Clínica de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil y realizando durante estos casi 10 años más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

La presencia de médicos especialistas, con postgrados y subespecialidades en el País y en el exterior, ha permitido brindar una atención de excelencia al paciente que acude en busca de mejorar la calidad de su salud.

## **4.2 Principales Bases Legales que rigen a la entidad.**

El Hospital Básico BACO está sujeto a las siguiente normativas legales:

### **- Constitución Política de la República del Ecuador**

El Hospital Básico BACO, desarrolla sus actividades de salud según lo establece la Constitución de la República del Ecuador en el Artículo 42 el cual señala que: “ El Estado garantizará el derecho a la salud, su promoción y protección, por medio del desarrollo de la seguridad alimentaria, la provisión de agua potable y saneamiento básico, el fomento de ambientes saludables en lo familiar, laboral y comunitario, y la posibilidad de acceso permanente e ininterrumpido a servicios de salud, conforme a los principios de equidad, universalidad, solidaridad, calidad y eficiencia.”.

### **- Ley de Presupuestos del Sector público y su Reglamento**

El Hospital Básico BACO se sujeta a las disposiciones de esta ley como se manifiesta en el Artículo 5 literal b sobre las obligaciones de las entidades y organismos del sector público que dice: “Establecer los procedimientos administrativos que les permitan contar oportunamente con los recursos humanos, materiales y financieros en el lugar en que se desarrollarán las actividades y proyectos a su cargo, en función de las disponibilidades presupuestarias autorizadas por el Ministerio de Finanzas”

### **- Ley de Contratación Pública y su Reglamento**

Todas las instituciones del sector público están sujetas a las disposiciones de la Ley de Contratación Pública como manifiesta el Artículo 1 “Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen

1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado
2. Los Organismos Electorales.
3. Los Organismos de Control y Regulación.
4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo.

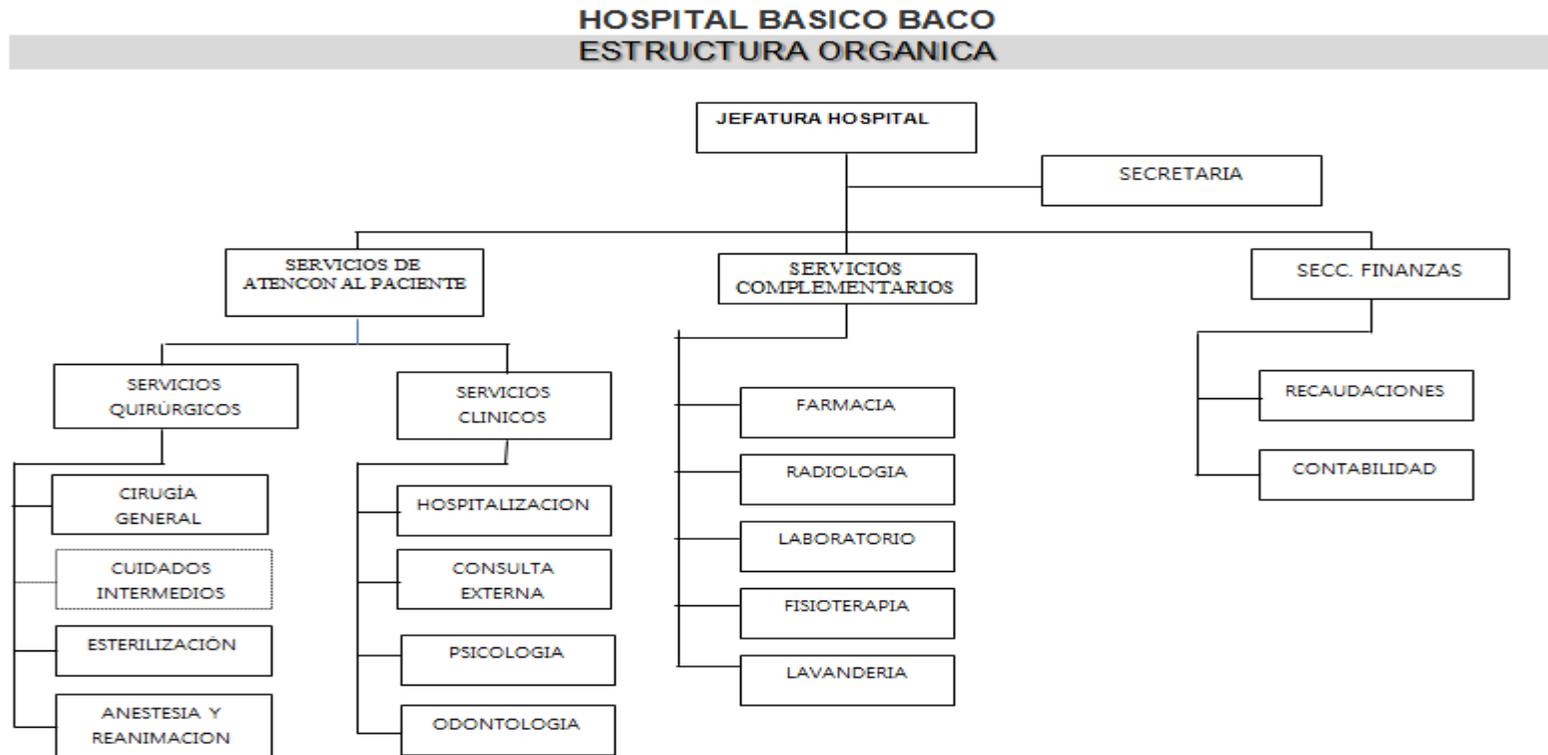
5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado

- **Reglamento de Bienes del Sector Público**

El Hospital Básico BACO por ser una entidad del estado está sujeta a este reglamento como lo indica el Artículo 1 que dice: “- Este reglamento se aplicará para la gestión de los bienes de propiedad de los organismos y entidades del sector público comprendidos en el Art. 118 de la Constitución Política de la República, de las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos en los términos previstos en el artículo 211 de la Constitución Política y 4 reformado de la Ley Orgánica de la Contraloría, y para los bienes de terceros que por cualquier causa estén en el sector público bajo custodia o manejo”.

### 4.3 Estructura orgánica

:



## ESTRUCTURA ORGANICA BASE AEREA COTOPAXI

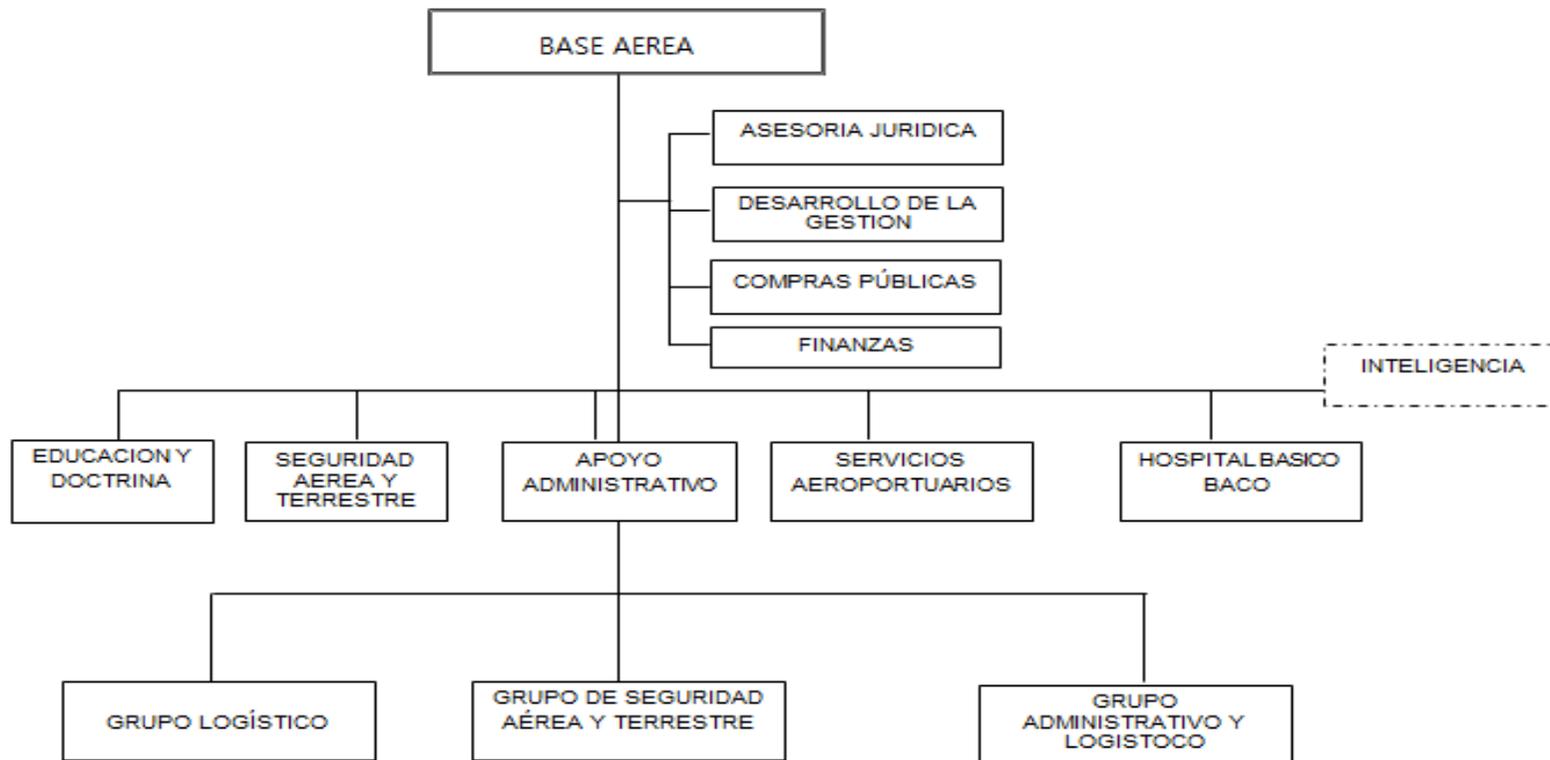


Figura N° 2: Estructura Orgánica BACO

Fuente: BASE AÉREA COTOPAXI

#### **4.4 Misión, visión y objetivos estratégicos**

##### **Misión**

Preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, derecho habientes y dependientes, asistiendo a la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de la medicina.

##### **Visión**

Liderar en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua y el Sur de Pichincha, tanto en el ámbito civil como en el de Fuerzas Armadas, fortaleciendo el prestigio institucional y proporcionando una atención integral de calidad en salud con la satisfacción del usuario

##### **Objetivos Institucionales**

- a. Correcto manejo de ingresos, egresos y del presupuesto del Hospital, de acuerdo a las Regulaciones vigentes.
- b. Elaborar normas y directivas específicas que considera necesarias para el mejor funcionamiento del Hospital y supervisa el cumplimiento de las mismas.
- c. Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de los niveles superiores.
- d. Solicitar oportunamente los recursos necesarios para la operación y mantenimiento del Hospital.
- e. Dirigir, coordinar y supervisar las actividades de educación médica.
- f. Supervisar y controlar el uso adecuado de las instalaciones, equipo, instrumental y materiales del Hospital.
- g. Disponer y solicitar la atención de pacientes en otros Centros asistenciales especializados, coordinando y supervisando su traslado, e informando a los niveles superiores de los mismos.
- h. Autorizar y supervisar la movilización de las ambulancias del Hospital.
- i. Dirigir y controlar las operaciones de rescate y evacuación a cargo del Hospital de Sanidad.
- j. Controlar las campañas de prevención y protección de salud del personal.

#### **4.5 Objetivos de la auditoría.**

##### **General**

Realizar un examen de auditoría integral a los procesos de compras públicas del Hospital Básico BACO en el año 2012.

##### **Específicos**

1. Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral en Hospital Básico BACO en el año 2012.
2. Opinar sobre la razonabilidad de los ingresos, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión administrativa del Hospital Básico BACO en el año 2012.
3. Generar el informe de auditoría integral con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

#### **4.6 Líneas o giro del negocio (objeto social) y/o temas relacionadas con la auditoría**

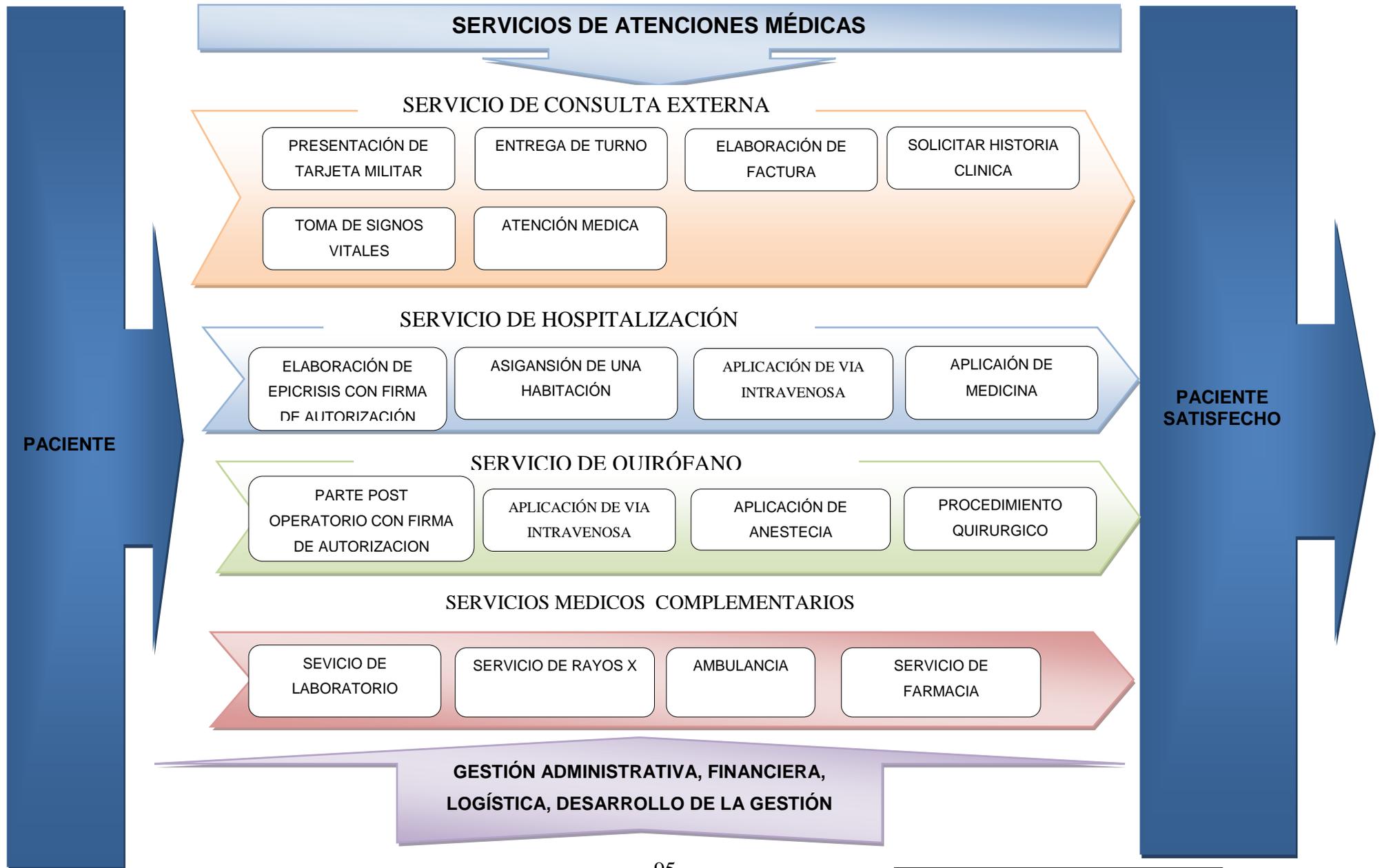
El Hospital Básico es una casa de salud del sector público que brinda atenciones a personal militar, civil y por pertenecer a la nueva Red Integral de Salud, en los últimos años ha demostrado un crecimiento en todos sus servicios de salud.

## CADENA DE VALOR DEL HOSPITAL BÁSICO BACO



Fuente: Hospital BACO

Figura 3: Servicio de Atenciones Médicas



## 5 Evaluación de control interno

Para la evaluación del control interno se utilizó la técnica de cuestionarios (**ver Anexo No. 3 CCI**), posteriormente se elaboró la Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo inherente y de control (**ver Anexo No. 4 MNCR-CN**) con el fin de establecer el enfoque preliminar de auditoría (**ver Anexo No. 5 EA**).

## 6 Matriz de riesgos inherente y enfoque global

El resumen de los riesgos inherentes y el enfoque global de auditoría integral se detallan en la matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría. (**Ver Anexo No. 6 MRIEG**)

## 7 Observaciones y sugerencias al sistema de control interno global

En esta matriz se resumen las principales observaciones y sugerencias al sistema de control interno global. (**Ver Anexo No. 7 OS - CI**)

## 8 Identificación de componentes.

A continuación se detallan los principales componentes a ser auditados en cada una de las auditorías que conforman la auditoría integral.

:

**a.- Auditoría financiera:** Componentes ingresos. Inventarios y compras

**b.- Auditoría de control interno:** Los componentes compras se evalúan en base del método informe COSO cuyos elementos son:

- Ambiente interno.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo.

**c.- Auditoría de cumplimiento:** Se verificará el cumplimiento de disposiciones legales internas y externas aplicables a los procesos de compras públicas.

Entre las principales leyes y regulaciones se evalúa:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley de Presupuestos del Sector público y su Reglamento.
- Ley de Contratación Pública y su Reglamento.
- Reglamento de Bienes del Sector Público.
- Manuales y procedimientos Internos.
- Reglamento interno del Hospital Básico BACO.

**d.- Auditoría de Gestión:** Se analizará el componente compras, mediante indicadores de gestión en los siguientes aspectos,

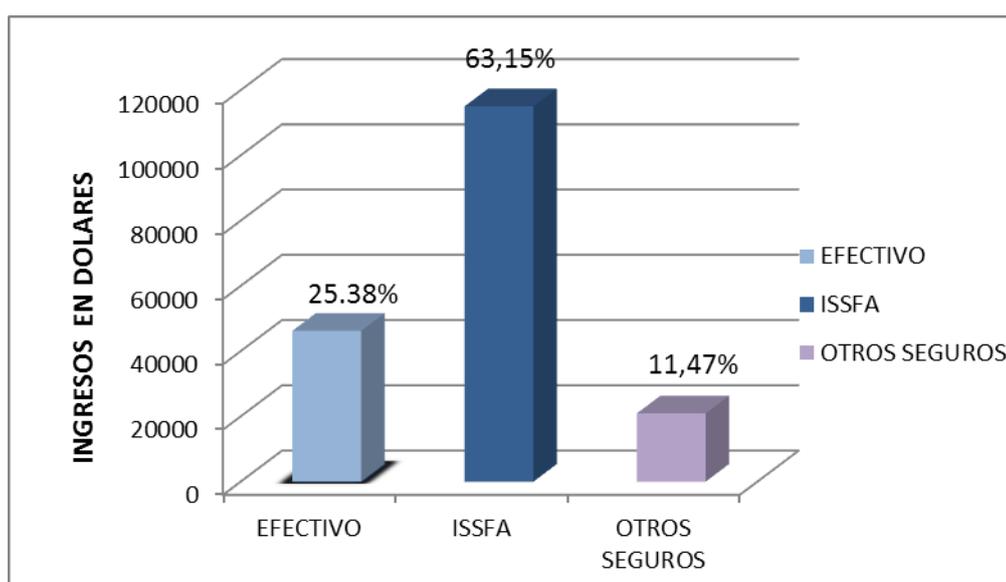
- Eficiencia
- Eficacia
- Calidad

## **9 Información Financiera para la selección de Componentes.**

El 64% de los ingresos que obtiene el hospital corresponde a las atenciones brindadas a los asegurados del Instituto de Seguridad de las Fuerzas Armadas (ISSFA), el 26% de las atenciones a los pacientes particulares, los cuales cancelan en efectivo y el 12% a través de los convenios con los seguros SOAT, Raúl Coca Barriga, Sucre y otros.

Durante el año 2012 el Hospital Básico BACO obtuvo ingresos de \$182.173,63

<b>HOSPITAL BASICO BACO</b>				
<b>INGRESOS AÑO 2012</b>				
<b>MES</b>	<b>DETALLE</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>CREDITO ISSFA</b>	<b>CREDITO OTROS SEGUROS</b>
ENERO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4240,936	1817,544	
FEBRERO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3064,062	5106,77	2042,708
MARZO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4698,782	16445,737	2349,391
ABRIL	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	2385,718	8350,013	1192,859
MAYO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	1319,144	4617,004	659,572
JUNIO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3657,104	12799,864	1828,552
JULIO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	1569,138	5491,983	784,569
AGOSTO	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	3090,51	0	2060,34
SEPTIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	6097,442	21341,047	3048,721
OCTUBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	5307,084	18574,794	2653,542
NOVIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	5856,366	20497,281	2928,183
DICIEMBRE	Atenciones Médicas y Servicios Complementarios	4946,86		1350,00
	<b>TOTAL</b>	<b>46233,15</b>	<b>115042,04</b>	<b>20898,44</b>



## **10 Recursos humanos, materiales y financieros.**

- **Recursos Humanos:**

Auditor.- Ing. CPA. Eduardo Faz.

- ***Recursos Materiales:***

Útiles de oficina, computador, unidad de almacenamiento, necesarios para el desarrollo de la auditoría

- **Tiempo estimado:**

El tiempo planificado para el desarrollo de la auditoría integral es de 60 días, el mismo que concluye con la presentación del informe.

Responsable	Actividades	Noviembre		Diciembre				Enero				Febrero			Tiempo en días laborables	
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3		
Eco. Edwin Olalla	Planificación y programación	X	X	X												5
Supervisor	Supervisión en labores de campo				X	X	X	X	X	X	X					8
	Revisión del informe de auditoría integral											X	X			2
	<b>Total</b>															<b>15</b>
Ing. Eduardo Faz Jefe de Equipo	Planificación y programación: Planificación preliminar y específica, evaluación de control interno por componentes.		X	X	X	X										20
	Ejecución:															
	Ejecución de los programas de trabajo por componentes: auditoría financiera, de control interno, de cumplimiento y de gestión.					X	X	X	X	X	X	X				30
	Elaboración de comentarios, conclusiones y recomendaciones.												X	X		5
	Comunicación de resultados												X	X		2
	Elaboración del informe de auditoría integral												X	X		3
	<b>Total</b>															<b>60</b>

### 11.Producto a obtener.

Los productos a obtenerse se establecerán conforme a las fases del proceso de la auditoría integral, así:

Tabla 11. Productos a obtenerse

<b>Fases de la auditoría integral</b>	<b>Producto</b>
Planificación preliminar	Informe de planificación preliminar.
Planificación específica	Informe de planificación específica y carta de control interno
Ejecución	Papeles de Trabajo con evidencia suficiente, competente y pertinente.
Comunicación de resultados	Informe del examen integral

**Anexo # 3: Cuestionario de Control interno.**

HOSPITAL BÁSICO BACO AUDITORIA INTEGRAL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 COMPRAS			
		CCI-CO 1/1	
No	COMPONENTE: SISTEMA FINANCIERO	SI	NO
	COMPRAS		
1	¿Se verifica los ingresos que genera el Hospital para realizar las adquisiciones?		X
2	¿Se cumplen con los requisitos para los procesos de adquisiciones?	X	
3	¿Se comprueba físicamente los productos en el momento de la recepción?		X
4	¿Se mide periódicamente los tiempos de ejecución del proceso de contratación pública?		X
5	¿Se cumplen con los tiempos estipulados para cada proceso de contratación pública?		X
6	¿Se solicita cotización para las compras por Ínfima Cuantía?	X	
7	¿Se realiza capacitación relacionada con el tema de compras públicas?	X	
8	¿Se realiza conciliaciones entre el libro mayor y los auxiliares en el rubro de compras?		X
9	¿Se cumple con el Plan Anual de Compras?	X	
10	¿Se da seguimiento a cada proceso de compras?		X
ELABORADO POR: E.F. <span style="float: right;">FECHA: 10-05-2013</span>			

HOSPITAL BÁSICO BACO  
 AUDITORIA INTEGRAL  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
 SISTEMA COMPRAS PÚBLICAS

CCI 1-SCP  
1/1

No	COMPONENTE: SISTEMA FINANCIERO	SI	NO
	COMPRAS		
1	¿Se cumplen las disposiciones emitidas por el INCOP?	X	
2	¿Se publica a tiempo los procesos de compras públicas en el Portal Electrónico de Compras?		X
3	¿Se adjunta la documentación de soporte para cada proceso de compras según exige la Ley de Contratación Pública?	X	
4	¿Se cumple con las autorizaciones en el debido proceso de las adquisiciones?	X	
5	¿Existe una comisión para calificación de proveedores en los procesos de Subasta Inversa?	X	
6	¿Se realiza capacitación al personal que interviene en el proceso de compras?	X	
7	¿Se utiliza el catalogo electrónico como primera opción para las adquisiciones?		X
8	¿Se da cumplimiento al Art. 25 referente a la publicación del Plan Anual de Compras?		X
9	¿Se realiza la certificación de fondos para iniciar con un proceso de compras?	X	
10	¿Para las adquisiciones directas se adjuntan proformas para la selección del proveedor?		X

ELABORADO POR: E.F.

FECHA: 17-07-2013

HOSPITAL BÁSICO BACO  
 AUDITORIA INTEGRAL  
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
 PROCESOS DE COMPRAS

CCI-PC  
1/1

No	COMPONENTE: SISTEMA FINANCIERO	SI	NO
	COMPRAS		
1	¿El hospital cuenta con un departamento de compras?		X
2	¿Existen políticas y procedimientos internos escritos para las adquisiciones?		X
3	¿Se realiza periódicamente una revisión de la gestión de los procesos de contratación pública?		X
4	¿Se cumple mensualmente con las metas propuestas en cada tarea?	X	
5	¿Se cumplen con los tiempos estipulados para cada proceso de contratación pública?		X
6	¿Se realiza capacitación al personal que interviene en el proceso de compras?	X	
7	¿Los trabajadores públicos conocen los objetivos operativos del hospital?	X	
8	¿Se cumplen con los requisitos para los procesos de adquisiciones?	X	
9	¿Los objetivos operativos década área son comunicados oportunamente?	X	
10	¿Existen parámetros para medir el cumplimiento de metas?		X

ELABORADO POR: E.F.

FECHA: 17-07-2013

#### Anexo # 4: Matriz de calificación del Nivel de Riesgo y Confianza.

HOSPITAL BÁSICO BACO AUDITORIA INTEGRAL MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 COMPRAS					
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block; color: red;">                         MCR 1/1                     </div>					
No	COMPONENTE: SISTEMA FINANCIERO	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	10			
	COMPRAS				
1	¿Se verifica los ingresos que genera el Hospital para realizar las adquisiciones?	1		X	0
2	¿Se cumplen con los requisitos para los procesos de adquisiciones?	1	X		1
3	¿Se comprueba físicamente los productos en el momento de la recepción?	1		X	0
4	¿Se mide periódicamente los tiempos de ejecución del proceso de contratación pública?	1		X	0
5	¿Se cumplen con los tiempos estipulados para cada proceso de contratación pública?	1		X	0
6	¿Se solicita cotización para las compras por Ínfima Cuantía?	1	X		1
7	¿Se realiza capacitación relacionada con el tema de compras públicas?	1	X		1
8	¿Se realiza conciliaciones entre el libro mayor y los auxiliares en el rubro de compras?	1		X	0
9	¿Se cumple con el Plan Anual de Compras?	1	X		1
10	¿Se da seguimiento a cada proceso de compras?	1		X	0
	<b>CALIFICACIÓN TOTAL:</b>			<b>CT=</b>	4
	<b>PONDERACIÓN TOTAL:</b>			<b>PT=</b>	10
	<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100</b>			<b>NC=</b>	40%
	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%</b>			<b>RI=</b>	60%

## Anexo # 5: Enfoque de auditoría.

HOSPITAL BÁSICO BACO  
AUDITORIA INTEGRAL  
ENFOQUE DE AUDITORIA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
COMPRAS

EA  
1/1

### 1. VALORACION

P.T = Ponderación Total. C.T = Calificación Total. C.P = Calificación Porcentual

$C.P = C.T * 100 P.T$

$C.P = 4 * 100 P.T = 400$

### 2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

CT	4	RIESGO	ENFOQUE
PT	10		
NC	40%	<b>BAJO</b>	
RC	60%	<b>ALTO</b>	<b>SUSTANTIVO</b>

### 3. CONCLUSIÓN

Del análisis realizado a este componente, se determinó que el nivel de confianza es bajo y el riesgo de control es alto; por lo que amerita aplicar pruebas sustantivas.

**Anexo # 6: Matriz de riesgo inherente y enfoque global.**

MATRIZ DE RIESGO INHERENTE Y ENFOQUE GLOBAL							
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO				CONTROL CLAVE	ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
COMPRAS	NIVEL DE RIESGO				CONTROL CLAVE	Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
AFIRMACIONES	Nivel de Riesgo y Argumentación						
\$ 178.260,07	Inherente	Alto	Control	Alto			
	Inherente	Alto	Control	Alto			
	Falta de verificación de ingresos para realizar las adquisiciones				Conciliación		Conciliación del reporte de ingresos con los gastos ejecutados
	Inherente	Alto	Control	Alto			
	Falta de comprobación de la factura con el material recibido				Constatación		Constatar físicamente la recepción de los materiales en relación al proceso de compra
	Inherente	Alto	Control	Alto			
	Falta de verificación en los tiempos de ejecución en los procesos de compras				Confirmación		Confirmar los tiempos que toma ejecutar un proceso de adquisición

**Anexo # 7:Observaciones al sistema de control interno.**

**HOSPITAL BASICO BACO  
OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: COMPRAS  
PERÍODO 2012**

<b>Cedula de Origen</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Sugerencias y Recomendaciones</b>	<b>Comentado con: Respuesta de la Empresa</b>
CCI-CO 1/1	En el momento de la recepción de los bienes adquiridos no se realizan constataciones físicas por el personal que realiza la orden de compra	Realizar las constataciones físicas entre la factura y la orden de compra para verificar el cumplimiento de la ejecución de la compra	Encargado de Bodega - Contadora
CCI-SCP 1/1	Las compras que se realizan de manera directa no son debidamente justificadas con tres proformas	Para las compras directas se debe justificar mínimo con tres proformas para realizar un cuadro comparativo de precios antes de la adquisición	Jefe de Compras Públicas
CCI-PC 1/1	No existen políticas y procedimientos internos que permitan optimizar los tiempos de adquisiciones	Elaborar políticas y procedimientos para minimizar los tiempos de adquisición de los bienes y servicios.	Jefe de Compras Públicas

**Anexo # 8: Plan de implementación de Recomendaciones.**

HOSPITAL BÁSICO BACO AUDITORÍA INTEGRAL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AUDITORIA FINANCIERA						
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
No	PROPOSITO DE LA RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	<p><b>Incumplimiento a la proyección de Ingresos.</b></p> <p>Obtener los recursos económicos necesarios para cumplir con la proyección de ingresos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar Matriz de cumplimiento cuatrimestral</li> <li>- Gestión de cobro de la cartera pendiente.</li> </ul>	<p>Contadora</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>30 días</p> <p>30 días</p>	<p>Reportes mensuales de ingresos.</p> <p>Reporte de recuperación de créditos</p>	
2	<p><b>Incumplimiento a la Norma de Control Interno 406-6 Constatación física de existencias y bienes de larga duración.</b></p> <p>Mantener razonabilidad de las existencias físicas y el sistema eSigef</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar constataciones físicas de las existencias de bienes</li> </ul>	<p>Contadora</p>	<p>120 días</p>	<p>Actas de toma física de inventarios</p>	

HOSPITAL BÁSICO BACO  
AUDITORÍA INTEGRAL

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AUDITORIA GESTIÓN

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

No	PROPOSITO DE LA RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL RESPONSABLE	PLAZOS	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	FIRMAS
1	<b>Incumplimiento en las Atenciones Médicas.</b>  Cumplir con los objetivos de gestión planificados en el Plan Anual de la Política Publica	- Realizar programación de citas médicas de cada especialista médico.	Jefe del Hospital	diario	Reportes diarios de atenciones médicas..	
2	<b>Incumplimiento del Plan Anual de Compras.</b>  Cumplir con el Plan Anual de Compras.	- Ejecutar los procesos de compras de acuerdo a la programación anual	Encargados de cada Área  Jefe de Compras Públicas	30 días	Reporte mensual de Compras	
3	<b>Satisfacción del Paciente</b>  Incrementar la afluencia de pacientes satisfechos	- Capacitación de atención al cliente a todo el personal	Jefe de Talento Humano	90 días	Encuestas a pacientes	

