



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyectos de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016.

AUTORA:

IVONNE JACKELINE CALERO CHÁVEZ

ORELLANA - ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por la Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Lcdo. Fermín Andrés Haro Velastegui

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Ivonne Jackeline Calero Chávez, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 12 de Noviembre de 2018.

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

C.C.: 150079024-9

DEDICATORIA

Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y haberme permitido culminar con éxito todos mis estudios universitarios y lograr alcanzar la meta de ser una gran profesional.

La dedico con todo mi amor y cariño a mi amado esposo Christian Valverde por su apoyo incondicional, por creer en mí, por esas palabras cuando me veías desmayar, por empujarme siempre a dar lo mejor, por tu comprensión, cariño y sobre todo tu amor, te amo.

A mi hija Lesly Valverde Calero, por tu afecto y cariño que son los detonantes de mi felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor para ti, me has ayudado a encontrar el lado dulce de la vida y eres y siempre serás mi motivación más grande en mi vida.

A mi madre Rita Chávez Ruilova quien me llena de orgullo, mujer luchadora, la mujer más noble, quien ha sabido inculcar en mí los mejores valores, gracias a su apoyo, compañía y amor en todo este caminar.

Ivonne Jackeline Calero Chávez

AGRADECIMIENTO

A mi Directora Raquel Virginia Colcha Ortiz y Miembro de Tribunal Lcdo. Fermín Andrés Haro Velastegui por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, y en especial a la Extensión Norte Amazónica por haberme permitido acrecentar mis conocimientos los cuales son puestos en práctica en mi diario laborar.

Finalmente, al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por haberme dado la oportunidad de plasmar todos mis conocimientos adquiridos a lo largo de mi vida universitaria en la Auditoría a Integral Aplicada en la Institución.

Ivonne Jackeline Calero Chávez

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de gráficos.....	xii
Índice de tablas	xiii
Índice de anexos.....	xvi
Resumen	xvii
Abstract	xviii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Formulación del Problema de Investigación.....	5
1.1.2 Delimitación del Problema.....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.2.1 Justificación Teórica	6
1.2.2 Justificación Metodológica	7
1.2.3 Justificación Académica.....	7
1.2.4 Justificación Práctica.....	7
1.3 OBJETIVOS.....	8
1.3.1 Objetivo General	8
1.3.2 Objetivos Específicos	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	9
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	11
2.2.1 La auditoría	11
2.2.1.1 Importancia de la Auditoría.....	11
2.2.1.2 Tipos de auditoría.....	12
2.2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	13
2.2.1.4 Clasificación de las NAGAS.....	14

2.2.1.5	Programas de auditoría.....	15
2.2.1.6	Fases de auditoría.....	15
2.2.2	Auditoría Integral.....	17
2.2.2.1	Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral.....	18
2.2.2.2	Auditoría Financiera.....	18
2.2.2.3	Auditoría de Gestión.....	20
2.2.2.4	Auditoría de Cumplimiento.....	21
2.2.3	Control interno.....	22
2.2.3.1	Métodos de Evaluación del Control Interno.....	23
2.2.3.2	Evaluación del Sistema de Control Interno - COSO III.....	24
2.2.3.3	Objetivos del Sistema de Control Interno - COSO III.....	24
2.2.3.4	Componentes del Sistema de Control Interno - COSO III.....	25
2.2.3.5	Principios fundamentales del COSO III.....	26
2.2.4	Hallazgo de Auditoría.....	27
2.2.4.1	Atributos del hallazgo.....	27
2.2.5	Evaluación del Riesgo.....	29
2.2.6	Papeles de Trabajo.....	30
2.2.7	Índices de auditoría.....	31
2.2.8	Marcas de auditoría.....	31
2.2.9	Evidencias de auditoría.....	33
2.2.9.1	Clases de evidencia.....	34
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	35
2.4	IDEA A DEFENDER.....	37
2.5	VARIABLES.....	37
2.5.1	Variable Independiente.....	37
2.5.2	Variable Dependiente.....	37
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		38
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	38
3.1.1	Investigación Cualitativa.....	38
3.1.2	Investigación Cuantitativa.....	38
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.2.1	Investigación de Campo.....	38
3.2.2	Investigación de Documental.....	39
3.2.3	Investigación Descriptiva.....	39

3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	40
3.3.1	Población.....	40
3.3.2	Muestra.....	40
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	40
3.4.1	Métodos de Investigación.....	40
3.4.2	Técnicas de Investigación	41
3.4.3	Instrumentos de Investigación.....	41
3.5	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.5.1	Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la al personal del Centro de Salud A-El Coca.	42
3.5.2	Análisis general de resultados	54
CAPÍTULO IV: PROPUESTA		57
4.1	TÍTULO DE LA PROPUESTA.....	57
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	57
4.3	ARCHIVO PERMANENTE.....	58
4.3.1	Índice de archivo permanente	59
4.3.2	Formalidades	60
4.3.2.1	Carta de presentación	60
4.3.2.2	Propuesta de Auditoría	62
4.3.2.3	Orden de trabajo	66
4.3.2.4	Contrato de servicios de auditoría integral.....	68
4.3.2.5	Notificación de inicio de auditoría	70
4.3.2.6	Carta de requerimiento de información.....	72
4.3.3	Información General	73
4.3.3.1	Reseña Histórica.....	73
4.3.3.2	Filosofía Empresarial	74
4.3.3.3	Normatividad Institucional.....	76
4.3.3.4	Ubicación Geográfica.....	77
4.3.3.5	Organigrama Estructural	78
4.3.3.6	Base Legal	79
4.3.3.7	Registro Único de Contribuyentes	80
4.3.4	Información Financiera	81
4.3.4.1	Presentación de los Estados Financieros de la entidad	81
4.3.4.2	Presentación de los Estados Estado de Ejecución presupuestaria.....	87

4.3.4.3	Políticas Contables	90
4.3.5	Índices y Marcas.....	92
4.3.5.1	Índices	92
4.3.5.2	Marcas	94
4.4	ARCHIVO CORRIENTE	95
4.4.1	Índice de archivo corriente.....	96
4.4.2	Programa de Auditoría Integral.....	97
4.4.3	FASE I: Planificación.....	102
4.4.3.1	Planificación Preliminar	102
4.4.3.1.1	Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	103
4.4.3.1.2	Entrevista al Administrativo Financiero	105
4.4.3.2	Planificación Especifica	107
4.4.3.2.1	Memorándum de Planificación de Auditoría Integral.....	108
4.4.3.2.2	Escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	111
4.4.3.2.3	Escala de Nivel de Riesgo y Confianza	113
4.4.4	FASE II: Ejecución de Auditoría	114
4.4.4.1	Auditoría de Control Interno	115
4.4.4.1.1	Programa de auditoría de Control Interno.....	116
4.4.4.1.2	Evaluación del Control Interno – Ambiente de control	117
4.4.4.1.3	Evaluación del Control Interno – Evaluación del Riesgo	120
4.4.4.1.4	Evaluación del Control Interno – Actividades de Control	123
4.4.4.1.5	Evaluación del Control Interno – Información y Comunicación	126
4.4.4.1.6	Evaluación del Control Interno – Actividades de Monitoreo	129
4.4.4.1.7	Ponderación de Resultados de la Evaluación al Control Interno	131
4.4.4.1.8	Matriz de hallazgos – Auditoría de Control Interno	132
4.4.4.1.9	Cédula de puntos críticos de Control Interno.....	137
4.4.4.2	Auditoría Financiera.....	142
4.4.4.2.1	Programa de auditoría – Auditoría Financiera	143
4.4.4.2.2	Presentación de los Estados Financieros de la entidad	144
4.4.4.2.3	Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera	146
4.4.4.2.4	Análisis de las cuentas de Activo	147
4.4.4.2.5	Análisis de la cuenta del Pasivo	149
4.4.4.2.6	Análisis de la cuenta del Patrimonio	150
4.4.4.2.7	Análisis Vertical – Estado de Ejecución Presupuestaria	151

4.4.4.2.8	Análisis de las cuentas de Gastos Corrientes	152
4.4.4.2.9	Análisis de los Gastos de Capital	154
4.4.4.2.10	Indicadores Financieros.....	155
4.4.4.2.11	Evaluación al CI de las Cuentas y Cédulas sumarias.....	157
4.4.4.2.12	Matriz de Hallazgos - Auditoría Financiera.....	171
4.4.4.2.13	Dictamen	174
4.4.4.3	Auditoría de Gestión	176
4.4.4.3.1	Programa de auditoría – Auditoría de Gestión.....	177
4.4.4.3.2	Evaluación Misión y Visión.....	178
4.4.4.3.3	Análisis FODA	184
4.4.4.3.4	Matriz de correlación: Fortalezas y Oportunidades (FO).....	185
4.4.4.3.5	Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas (DA)	186
4.4.4.3.6	Matriz Priorizada FODA	187
4.4.4.3.7	Perfil Estratégico Interno	188
4.4.4.3.8	Perfil Estratégico Externo	190
4.4.4.3.9	Matriz de Medios Internos	192
4.4.4.3.10	Matriz de Medios Externos	193
4.4.4.3.11	Indicadores de Gestión	194
4.4.4.3.12	Matriz de hallazgos – Auditoría de Gestión.....	202
4.4.4.4	Auditoría de Cumplimiento.....	204
4.4.4.4.1	Programa de auditoría – Auditoría de Cumplimiento	205
4.4.4.4.2	Constatación física del régimen jurídico	206
4.4.4.4.3	Cuestionarios de control interno – cumplimiento de la normativa interna y externa	208
4.4.4.4.4	Análisis de la evaluación al cumplimiento de la normativa interna y externa	215
4.4.4.4.5	Matriz de hallazgos – Auditoría de Cumplimiento	217
4.4.5	FASE III: Comunicación de Resultados	219
4.4.5.1	Programa de auditoría FASE III.....	220
4.4.5.2	Notificación cierre de auditoría.....	221
4.4.5.3	Convocatoria lectura informe final de auditoría	222
4.4.5.4	Informe final de auditoría.....	223
4.4.5.5	Acta de conferencia final.....	240
	CONCLUSIONES	242

RECOMENDACIONES.....	244
BIBLIOGRAFÍA	245
ANEXOS	247

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Fases de auditoría	16
Gráfico 2: Relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes	25
Gráfico 3: Motivado e identificado con las actividades	42
Gráfico 4: Motivado e identificado con las actividades	43
Gráfico 5: Motivado e identificado con las actividades	44
Gráfico 6: Motivado e identificado con las actividades	45
Gráfico 7: Motivado e identificado con las actividades	46
Gráfico 8: Relación interpersonal	47
Gráfico 9: Motivado e identificado con las actividades	48
Gráfico 10: Motivado e identificado con las actividades	49
Gráfico 11: Cumple con la ejecución presupuestaria	50
Gráfico 12: Se cumple con la normativa establecida.....	51
Gráfico 13: Desempeño de la dirección.....	52
Gráfico 14: Motivado e identificado con las actividades	53
Gráfico 15: Metodología de la Auditoría Integral	57
Gráfico 16: Ubicación Geográfica.....	77
Gráfico 17: Orgánico estructural del Centro de Salud A-El Coca.....	78
Gráfico 18: Entorno de control	119
Gráfico 19: Evaluación del riesgo	122
Gráfico 20: Actividades de Control	125
Gráfico 21: Información y comunicación	128
Gráfico 22: Monitoreo	130
Gráfico 23: Aporte de la cuenta Deudores Financieros al Activo	147
Gráfico 24: Aporte de la cuenta Inversiones para Consumo Corriente al Activo	148
Gráfico 25: Aporte de la cuenta Depósitos y Fondos de Terceros al Activo.....	149
Gráfico 26: Aporte de la cuenta Patrimonio al total del Activo	150
Gráfico 27: Aporte de la cuenta Gastos de Personal a los Gastos Corrientes	152
Gráfico 28: Aporte de la cuenta Bienes y Servicios de Consumo a los Gastos Corrientes.....	153
Gráfico 29: Aporte de la cuenta Activos de larga duración a los Gastos de Capital	154
Gráfico 30: Análisis de la misión	179
Gráfico 31: Análisis de la misión	182

Gráfico 32: Cumplimiento de la normativa interna y externa	215
Gráfico 33: Orgánico estructural del Centro de Salud A-El Coca.....	230

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de Auditoría	12
Tabla 2: Clasificación de las NAGAS	14
Tabla 3: Fases de auditoría	16
Tabla 4: Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral	18
Tabla 5: Métodos de Evaluación del Control Interno	23
Tabla 6: Principios fundamentales del COSO III	26
Tabla 7: Atributos del hallazgo.....	28
Tabla 8: Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente.....	29
Tabla 9: Ponderación Riesgo de Auditoría	30
Tabla 10: Índices de auditoría.....	31
Tabla 11: Marcas de auditoría	32
Tabla 12: Características de la Evidencia	33
Tabla 13: Clases de evidencia.....	34
Tabla 14: Población del Centro de Salud A-El Coca.....	40
Tabla 15: Motivado e identificado con las actividades.....	42
Tabla 16: Cuenta con un instructivo o manual actualizado	43
Tabla 17: Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia	44
Tabla 18: Motivado e identificado con las actividades.....	45
Tabla 19: Identificación de si existen problemas.....	46
Tabla 20: Relación interpersonal	47
Tabla 21: Motivado e identificado con las actividades.....	48
Tabla 22: Motivado e identificado con las actividades.....	49
Tabla 23: Cumple con la ejecución presupuestaria	50
Tabla 24: Se cumple con la normativa establecida.....	51
Tabla 25: Desempeño de la dirección.....	52
Tabla 26: Motivado e identificado con las actividades.....	53
Tabla 27: Índice de archivo permanente	59
Tabla 28: Equipo de auditoría integral	61

Tabla 29: Verificación - Estado de Situación Financiera – Año 2016	81
Tabla 30: Estado de Situación Financiera – Año 2016.....	82
Tabla 31: Estado de Resultados– Año 2016	84
Tabla 32: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos – Año 2016.....	85
Tabla 33: Verificación - Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016.....	87
Tabla 34: Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016	88
Tabla 35: Índices de auditoría.....	92
Tabla 36: Marcas de auditoría	94
Tabla 37: Índice de archivo corriente	96
Tabla 38: Programa de Auditoría Integral	97
Tabla 39: Componentes y subcomponentes - COSO III.....	111
Tabla 40: Matriz de ponderación de confianza y riesgo.	113
Tabla 41: Programa de auditoría de Control Interno	116
Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza - entorno de control.....	118
Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza - evaluación del riesgo.....	121
Tabla 44: Nivel de riesgo y confianza - actividades de control.....	124
Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza - información y comunicación.....	127
Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza - actividades de monitoreo.....	130
Tabla 47: Matriz de ponderación de resultados de la evaluación al control interno ...	131
Tabla 48: Hoja de hallazgos – No posee un Código de Ética.....	132
Tabla 49: Hoja de hallazgos – No identifica los riesgos.....	133
Tabla 50: Hoja de hallazgos – No no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.	134
Tabla 51: Hoja de hallazgos – No se comunica la filosofía administrativa que posee la entidad ©.....	135
Tabla 52: Hoja de hallazgos – falencias en la socialización permanentemente de los resultados de desempeño ©	136
Tabla 53: Programa de auditoría – Auditoría Financiera	143
Tabla 54: Estado de Situación Financiera – Año 2016.....	144
Tabla 55: Estado de Ejecución Presupuestaria	145
Tabla 56: Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera – Año 2016.....	146
Tabla 57: Análisis Vertical al Estado de Ejecución Presupuestaria	151
Tabla 58: Indicadores Financieros –Liquidez.....	155
Tabla 59: Indicadores de Solvencia	156

Tabla 60: Indicadores de Eficiencia.....	156
Tabla 61: Hoja de hallazgos - Inexistencia de Ingresos Corrientes	171
Tabla 62: Hoja de hallazgos - Inexistencia de Ingresos de Capital	172
Tabla 63: Hoja de hallazgos – Ilíquidez para cubrir deudas a corto plazo	173
Tabla 64: Programa de auditoría – Auditoría de Gestión	177
Tabla 65: Calificación y ponderación de la misión	179
Tabla 66: Nivel de riesgo y confianza de la misión.....	179
Tabla 67: Calificación y ponderación de la visión	182
Tabla 68: Nivel de riesgo y confianza de la visión.....	182
Tabla 69: Matriz de análisis FODA	184
Tabla 70: Matriz de correlación fortalezas y oportunidades (FO).....	185
Tabla 71: Matriz de correlación debilidades y amenazas (FO).	186
Tabla 72: Matriz priorizada FODA	187
Tabla 73: Perfil Estratégico Interno	188
Tabla 74: Perfil Estratégico Externo.....	190
Tabla 75: Matriz de medios internos	192
Tabla 76: Matriz de medios externos.....	193
Tabla 77: Matriz de indicadores de gestión	194
Tabla 78: Hoja de hallazgos – procesos incoherentes en la selección de talento humano ©.....	202
Tabla 79: Hoja de hallazgos – débil compromiso por la competencia profesional © ..	203
Tabla 80: Programa de auditoría – Auditoría de Cumplimiento	205
Tabla 81: Nivel de riesgo y confianza - cumplimiento de la normativa interna y externa.....	215
Tabla 82: Hoja de hallazgos – No se cumple la ley orgánica de discapacidades y de grupos de atención prioritaria	217
Tabla 83: Hoja de hallazgos – Falta de capacitación del personal en temas presupuestarios.....	218
Tabla 84: Programa de auditoría FASE III.....	220
Tabla 85: Constancia de acta de conferencia final	241

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Encuesta aplicada al personal del Centro de Salud A-El Coca, del Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana.....	248
Anexo 2: Carta de aceptación del trabajo	249
Anexo 3: Registró Único de Contribuyentes	250
Anexo 4: Estados Financieros.....	251
Anexo 5: Evidencias fotográficas	264

RESUMEN

La presente investigación tubo como objeto realizar una auditoría integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, con el propósito de evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad. Posteriormente se concibe el marco metodológico donde se puntualizó la modalidad y el tipo de investigación, se definió la población y muestra con la cual se va a trabajar, se aplicaron métodos de investigación como el analítico, inductivo y deductivo, y se definieron la utilización de técnicas como la observación directa y la encuesta. Consecutivamente, se presentó la propuesta estructurada en dos archivos: permanente y corriente. En el primer archivo se plasma las formalidades de la entidad. El segundo archivo plantea tres fases de auditoría integral. La primera fase incumbió a la planificación tanto preliminar como específica. La segunda fase corresponde a la ejecución donde se aplicaron cuatro averiguaciones que son: Auditoría de Control Interno mediante COSO III, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento donde se realizó las debidas averiguaciones para determinar hallazgos. Finalmente, la fase tres pertenece a la comunicación de resultados donde se presentó el informe de auditoría que servirá como herramienta para la toma de decisiones tanto al nivel directivo y gerencial de las diferentes áreas. Se recomienda realizar evaluaciones periódicas de su gestión independientemente de las que realizan los organismos de control, enfocados a verificar las recomendaciones de exámenes anteriores para mejorar la gestión de la entidad público.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA INTEGRAL>, <CONTROL INTERNO>, <COSO III>, <INDICADORES DE GESTIÓN>, <ORELLANA (PROVINCIA)>.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The aim of this research was to carry out a comprehensive audit of the A-El Coca Health Center of the Ecuadorian Social Security Institute, Canton “Francisco de Orellana”, “Orellana” province, 2016. The purpose was to evaluate the administrative, financial and compliance with regulations in the management of the entity's resources. Subsequently, the methodological framework where the modality and the type of research were defined as well as the population and sample. Analytical, inductive and deductive methods were applied, and the use of techniques such as direct observation and survey. Consecutively, the proposal was structured in two files: permanent and current. The first file reflects the formalities of the entity. The second file proposes three phases of comprehensive audit. The first phase involves both preliminary and specific planning. The second phase corresponds to the execution where four inquiries were applied, these are: Internal Control Audit through COSO III, Financial Audit, Management Audit, Compliance Audit where the inquiries of this research were conducted in order to determine the findings. Finally, phase three belongs to the communication of results where the audit report was presented. It will also serve as a tool for decision making at the direction and management level of the different areas. It is recommended to perform evaluations of its management regularly, besides of those carried out by the control agencies, which are focused on verifying the recommendations of previous exams to improve the management of the public entity.

Key words: <COMPREHENSIVE AUDIT>, <ECONOMICS AND ADMINISTRATIVE SCIENCE>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO III>, <MANAGEMENT INDICATORS>, < ORELLANA (PROVINCE) >

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se trata de una Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad, como alternativa de solución hacia las falencias e irregularidades detectadas en las áreas evaluadas durante la investigación, cuyo resultado fundamental consiste en el informe final de auditoría.

Se tomó información relacionada a puntos críticos relacionados, para posteriormente concentrarnos en la ejecución de la auditoría integral, en cuanto a su naturaleza, objetivos, alcance y responsabilidades del equipo.

Para el desarrollo de la investigación se lo ha dividido en capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: Aborda aspectos generales de la presente investigación, de tal modo que se compone de: el problema, la justificación, el objetivo general y los objetivos específicos que se pretende alcanzar con el examen.

Capítulo II: En cuanto a este capítulo, constituye el marco teórico que se compone de: antecedentes investigativos inherentes al tema de investigación, fundamentación teórica la cual trata sobre información teórica referencial respecto a la Auditoría Integral como base científica necesaria para orientar el desarrollo de la presente investigación, el marco conceptual que integran términos utilizados en nuestro documento y finalmente la idea a defender.

Capítulo III: Aquí mostramos uno de los aspectos primordiales en una investigación, la metodología a seguir, la cual ayuda a enfocarnos en el proceso de investigación para llegar a los resultados esperados, la metodología de la investigación se compone de: modalidad de investigación, los tipos de investigación, la población y muestra a ser examinada, los métodos y técnicas a tomar en uso para la recolección de la información inherente al

objeto de examen y los resultados alcanzados utilizando las técnicas e instrumentos que apoyan a la recopilación de la información.

Capítulo IV: Hallamos el marco propositivo, el cual muestra el desarrollo de la Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad; misma que está dividida dos archivos: permanente y corriente. En el primer archivo se plasma las formalidades de la entidad. El segundo archivo plantea tres fases de auditoría integral. La primera fase incumbió a la planificación tanto preliminar como específica. La segunda fase corresponde a la ejecución donde se aplicaron cuatro averiguaciones que son: Auditoría de Control Interno mediante COSO III, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento donde se realizó las debidas averiguaciones para determinar hallazgos. Finalmente, la fase tres pertenece a la comunicación de resultados donde se presentó el informe de auditoría con sus debidas conclusiones y recomendaciones que servirá como herramienta para la toma de decisiones tanto al nivel directivo y gerencial de las diferentes áreas.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de emplear el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del Sistema Nacional de Seguridad Social.

El IESS tiene la misión de proteger a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, frente a las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos del trabajo, discapacidad, cesantía, invalidez, vejez y muerte, en los términos que consagra esta Ley.

El Centro de Salud Tipo A El Coca, es una dependencia del IESS; al ser una entidad de derecho público, su vida jurídica está normada por la Constitución de la República; Ley de Seguridad Social; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y su reglamento; Ley Orgánica de Servicio Público y su Reglamento; Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado; y, más Normas que rigen para el sector público no financiero. Al efecto, la Contraloría General del Estado, conforme al artículo 211 de la Constitución Política de la República, ejercerá el control sobre los recursos de las entidades públicas integrantes del Sistema Nacional de Seguridad Social.

El Centro de Salud Tipo A El Coca, está ubicado en la Provincia de Orellana, en el cantón Francisco de Orellana, en la Parroquia Puerto Francisco de Orellana en las calles Camilo de Torrano S/N Modesto Valdez. A partir del año 1987 esta casa de salud cuenta con terreno propio de 12400 metros cuadrados; viene tratando de responder a la demanda ciudadana en sus expectativas en salud, mismas que con el transcurso de los años se han dificultado en gran parte por el Crecimiento poblacional, y las múltiples empresas petroleras en la zona. A partir de su creación no se han realizado cambios significativos en la infraestructura, y el equipamiento se encuentra de acuerdo con el primer nivel de atención. Actualmente esta casa de Salud brinda atención médica en los servicios de Medicina General, Odontología, Psicología, Laboratorio, Farmacia, Enfermería y

Ambulancia en el horario de lunes a viernes de 7h00 am a 19h00 pm; el personal con el que cuenta son: dos Médicos Generales, 1 Médico de Salud Familiar, una Psicóloga Clínica, dos Odontólogos, una Licenciada en Enfermería, un Licenciado en Laboratorio, dos Auxiliares de Enfermería, una Oficinista, una Auxiliar en Contabilidad, una analista administrativa, cuatro paramédicos, un Conserje y cuatro Choferes.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se consideran los siguientes problemas:

- Ausencia de actas de entrega recepción entre los servidores entrantes y salientes
- Ausencia de constataciones físicas no permiten conocer saldos, estado y conservación de los fármacos.
- Falta de control en la ejecución del presupuesto de combustible.
- Los movimientos y saldos de los auxiliares contables no son confiables, debido a que las existencias no se descargan de manera oportuna en la fecha de su consumo real y por cuanto no se han realizado tomas físicas de manera periódica conforme la normativa vigente.
- Se han realizado procesos de contratación de servicios de seguridad y vigilancia que están catalogados a través de procedimiento de Subasta Inversa Electrónica, inobservando lo que dispone la LOSNCP, contraviniendo lo dispuesto en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública que establece que las Entidades Contratantes deberán consultar el catálogo electrónico previamente a establecer procesos de adquisición de bienes y servicios.
- Se han realizado adquisiciones de bienes y servicios contratados a través de procedimiento de ínfima cuantía; sin embargo, existen facturas que respaldan las adquisiciones que no han sido publicadas a través del portal de compras pública; así como, tampoco fueron registradas en el reporte trimestral de ínfimas cuantías.
- Existen procesos, en los que no se ha publicado toda la documentación relevante de las fases preparatoria, precontractual, contractual, de ejecución o de evaluación que

define el SERCOP para la publicidad del ciclo transaccional de la contratación pública.

- Existen procesos de adquisición de bienes y servicios en los que no se ha elaborado el estudio realizado para la determinación del presupuesto referencial, contraviniendo las disposiciones emanadas por el SERCOP.
- En los procesos de adquisición publicados en el portal de compras públicas se ha descrito la misión institucional y no el objeto de la contratación.
- Existen procesos de contratación que ya han sido ejecutados y no han sido finalizados en el portal de compras públicas.

Ante esta realidad surge la necesidad de realizar una Auditoría Integral para mejorar el nivel de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, así como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de mejorar el control interno existente en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016.

1.1.1 Formulación del Problema de Investigación

¿De qué manera la realización de una Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, ¿permitirá evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad?

1.1.2 Delimitación del Problema

La presente investigación se delimitará de acuerdo con los siguientes aspectos:

1) Delimitación por Contenido:

- Campo: Auditoría
- Área: Auditoría Integral
- Aspecto: Auditoría Financiera

Auditoría de Gestión

Auditoría de Cumplimiento

Control Interno

2) Delimitación Espacial:

- La presente Auditoría Integral será realizada en el Centro de Salud Tipo A-El Coca del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3) Delimitación Temporal:

- La presente investigación se llevará al periodo 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La presente investigación tiene como finalidad desarrollar la auditoría integral, el cual permitirá evaluar, el control interno, las actividades financieras, de gestión, así como también el cumplimiento de la ley y normativa vigente que contribuya al desarrollo y cumplimiento de la misión, visión de la institución encaminadas a cumplir los objetivos propuestos dentro de la misma.

De esta manera la auditoría integral pretende a dar posibles soluciones de las falencias encontradas, dentro del Centro de Salud Tipo A-El Coca del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, mediante la revisión analítica, así como también mediante los indicadores de gestión, el análisis vertical, que serán el eje fundamental para la correcta toma de decisión dentro de la institución.

La presente investigación se justificará desde las cuatro perspectivas que son las siguientes.

1.2.1 Justificación Teórica

La presente investigación teóricamente se justificará con el uso de definiciones, conceptos, teorías científicas relacionados con la auditoría integral, las mismas estarán

basadas en varios autores, referencias bibliográficas, documentales, leyes y demás normativas para la construcción del marco teórico, de tal forma que se pueda adaptar a las necesidades del Centro de Salud Tipo A-El Coca del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, respaldado en la teoría necesaria sobre la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento además sobre el Control Interno, y que pueda convertirse en un modelo para otros centros similares que estén caracterizados por la misma problemática.

1.2.2 Justificación Metodológica

El presente trabajo de investigación justifica su realización desde el aspecto metodológico, por la utilización de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes a fin de levantar información real y objetiva del Centro de Salud Tipo A-El Coca del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, dando como resultado la publicación de una opinión independiente.

1.2.3 Justificación Académica

Esta investigación justifica su realización desde la perspectiva académica, ya que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la ejecución de la presente Auditoría Integral será realizada en el Centro de Salud Tipo A-El Coca del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016. Adicionalmente es una oportunidad para obtener una serie de nuevos conocimientos extraídos de la práctica real.

1.2.4 Justificación Práctica

En la parte práctica, la presente investigación se justifica su ejecución ya que se pretende determinar la razonabilidad de los estados financieros, el correcto uso y aplicación de los recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia, economía; así como el correcto cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, de tal forma que se pueda emitir un informe que incluya los distintos hallazgos con sus respectivas conclusiones y

recomendaciones que permitan la toma de decisiones adecuadas por parte de sus autoridades en la parte administrativa, financiera y de cumplimiento de la institución.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico referencial respecto a la Auditoría Integral como base científica necesaria para orientar el desarrollo de la presente investigación
- Desarrollar el marco metodológico con la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permita obtener información suficiente y pertinente, para el desarrollo de la investigación para sustentar con evidencias.
- Ejecutar la Auditoría de Integral en sus diferentes fases, desde la planificación, pasando por la ejecución, hasta llegar a la elaboración del informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones a fin de determinar los niveles de eficiencia, eficacia, economía, en el uso y aplicación de los diferentes recursos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la elaboración de la auditoría integral, se ha investigado temas que por su comparación contiene ciertas características que servirán de apoyo tanto teórico como práctico que se consideraron como referencia en el trabajo de titulación y que reposan en la Biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas y en el sistema DSpace de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y otras universidades del país, y cuyas conclusiones se puede manifestar las siguientes:

Título: Auditoría integral a la Dirección Provincial del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2016.

Autores: Machado, Gonzalo Renee; Quiguiri Gualaceo; Diana Jacqueline.

Fecha de publicación: 2018.

Conclusiones:

- La aplicación de la Auditoría Integral nos permitió evaluación de manera integral a la institución, en aspectos tales como: financieros, administrativos, de gestión además el cumplimiento de la normativa, estrategias objetivos y metas.
- La Institución en la evaluación del control interno permitió determinar deficiencias que se constituyen como un riesgo para el cumplimiento de los objetivos y metas, por la falta de herramientas para su medición.
- Mediante la evaluación a través de la auditoría integral se determinaron ciertas deficiencias plasmadas en el informe final a través de conclusiones y recomendaciones que deben observar las autoridades para mejorar la gestión de la institución en beneficio de la comunidad.

Tema: Auditoría integral a la Dirección Distrital 06D01 Chambo– Riobamba - MIES, provincia de Chimborazo, período 2015.

Autoras: Calle Naranjo, Amanda Estefanía; Mijas Soto, Olga Narcisa.

Fecha de publicación: 2017.

Conclusiones:

- Se evaluó el control interno a través del método COSO III, dando como resultado que la institución posee un nivel de confianza alto y un riesgo bajo, cual es beneficioso para la entidad, ya que sus operaciones se realizan de manera correcta cumpliendo los parámetros emitidos.
- Se realizó un análisis de las cuentas principales de los Estados Financieros, para presentar una razonabilidad en los saldos de los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2015.
- Al evaluar la gestión institucional aplicamos cuestionarios especiales para determinar el análisis de la misión, visión y el cumplimiento de los objetivos.
- En la auditoría de cumplimiento, se solicitó el estatuto de la entidad, los mismos que indica detalladamente la constitución, forma de administración y operación de la entidad.

Título: Auditoría integral a la Cooperativa de Vivienda “Modesto Arrieta” de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, periodo 2015.

Autor: Caminos Manjarrez, Walter Geovanny.

Fecha de publicación: 2016.

Conclusiones:

- La auditoría integral ayudará a tomar decisiones mediante los resultados obtenidos de la razonabilidad de los estados financieros, la evaluación del proceso de gestión, el cumplimiento de la normativa de la ley y reglamentos vigentes dentro de la entidad.
- Los Análisis de Riesgos han resultado ser una herramienta útil de auditores para diseñar y operar herramientas idóneas para la obtención de evidencia.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 La auditoría

La auditoría, “es la acumulación y evaluación de la evidencia establecida en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios determinados. La auditoría debe ejecutar una persona independiente y competente.” (Estupiñan, 2006, pág. 71).

Una auditoría es la actividad consistente en la emisión de una opinión profesional sobre si el objeto sometido a análisis presenta adecuadamente la realidad que pretende reflejar y/o cumple las condiciones que le han sido prescritas. En todo caso es una función que se acomete a posteriori, en relación con actividades ya realizadas, sobre las que hay que emitir una opinión. (Franklin, 2007, pág. 24)

Con base en las citas antes expuestas se puede concluir que conceptualmente la auditoría es un examen crítico y/o sistemático que realiza una persona o grupo de personas calificadas e independientes del sistema auditado en donde el principal propósito es emitir una opinión independiente y competente acerca de la información financiera, operativa y administrativa apoyada en el cumplimiento de las obligaciones fiscales o jurídicas; o bien, de las políticas internas.

2.2.1.1 Importancia de la Auditoría

Las auditorías en las organizaciones sean estas públicas o privadas son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que la información registrada realmente sea verdadera y confiable; además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas económicas, administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (Dávalos & Córdova, 2011)

Con base en lo antes expuesto se puede sintetizar diciendo que la auditoría es importante porque se basa en un análisis sistemático y especializado, realizado por uno o varios profesionales independientes sobre las actividades, procesos y operaciones, etc.

2.2.1.2 Tipos de auditoría

Como vemos la auditoría es importante en las organizaciones, siendo la financiera la que irrumpe el primer lugar ya que es usada hace muchos años en el campo evaluatorio, pero con el transcurso de los años, han ido aumentando los tipos de auditorías. (Sotomayor, 2008, p. 15):

A continuación, tenemos los siguientes tipos de auditoría:

Tabla 1: Tipos de Auditoría

No.	Tipos de Auditoría	Particularidad
1	Auditoría financiera.	Trata de una evaluación y revisión de los estados financieros, se ejecuta este tipo de auditoría para determinar si los estados financieros han sido realizados de acuerdo a los criterios establecidos. (Arens, 2007, p. 15)
2	Auditoría Operacional	Evalúa la eficiencia y eficacia de los procedimientos y métodos de operación de una organización, además de la estructura organizacional, operaciones de cómputo, métodos de producción, etc., debido a que se puede evaluar la eficacia en diferentes áreas, es imposible caracterizar el comportamiento de una auditoría operacional. (Arens, 2007, p. 17)
3	Auditoría Administrativa	Es muy importante para las organizaciones, debido a que brinda información acerca de la organización, funcionalidad eficaz del proceso de operaciones con el cual se cuenta. (Sotomayor, 2008, p. 19)
4	Auditoría de Gestión	Siendo no tan desarrollada como la financiera, consiste en una evaluación objetiva integral de las actividades que desarrolla una organización con el fin de cumplir sus objetivos, evalúa la efectividad de las políticas y normas internas, su misión, objetivos y planes estratégicos. (Duarte, 2012, p. 45)
5	Auditoría de Cumplimiento	Determina si la organización que está siendo auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que fueron establecidos por la máxima autoridad. Por lo general unidades gubernamentales están sujetas a la auditoría de cumplimiento, los resultados de una auditoría de

		cumplimiento se lo entregan a una persona dentro de la organización. (Arens, 2007, p. 55)
6	Auditoría Gubernamental	Comprende principalmente la evaluación de la fiscalización de ingresos, gastos, inversiones, programas, organización y sistemas, con el uso de instrumentos busca eliminar la corrupción y mal proceder por parte del empleado público o privado a fin de promulgar un buen servicio y responsabilidad adecuada en el ámbito gubernamental. (Sotomayor, 2008, p. 21)
7	Auditoría Informática	Es muy importante en las empresas ya que brinda información sobre la organización, funcionalidad, e idoneidad del proceso de sistematización de las operaciones con las que se cuentan, de la misma manera analizan medidas de seguridad, tipo de hardware y software que usan y calidad de personal que participa y todo lo referente en la calidad de la información. (Sotomayor, 2008, p. 19)
8	Auditoría de Calidad	Su finalidad es la evaluación del producto o servicio que se ofrece como organización sea privada o pública, así también de los procesos que integran la misma, los resultados de la evaluación que se realiza necesariamente deben ser certificados. (Sotomayor, 2008, p. 20)
9	Auditoría Integral	También conocida como comprensiva, esta evalúa la eficiencia y eficacia de las decisiones tomadas por parte de la organización, se basa en un enfoque interdisciplinario, que comprende aspectos de la información financiera, operativa y administrativa apoyada en el cumplimiento de las obligaciones fiscales o jurídicas, entre otras, por tal razón es muy aceptada en las organizaciones. (Sotomayor, 2008, p. 20)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.1.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría son reglas generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye el comedimiento de capacidades profesionales como lo son la capacidad y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia. (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

2.2.1.4 Clasificación de las NAGAS

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

Tabla 2: Clasificación de las NAGAS

No.	Clasificación NAGAS	Particularidad	Requisitos
1	Normas generales.	Hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitación técnica adecuada y competencia. - Actitud mental independiente - Debido cuidado profesional
2	Normas sobre el trabajo de campo	Habla sobre la acumulación y otras actividades cuando se llevó a cabo la auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación y supervisión adecuada. - Comprensión del control interno - Evidencia suficiente y competente
3	Normas sobre información	El informe debe manifestar	<ul style="list-style-type: none"> - Si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables. - Deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior - Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe. - Una opinión de los estados financieros, en su totalidad, o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando este último suceda, las razones deben manifestarse.

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.1.5 Programas de auditoría

(Contraloría General del Estado, 2015, pág. 160) indica que: El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

(De la Peña, 2011, pág. 22), nos dice que el uso de programas presenta diversas ventajas para el trabajo que ejecuta el auditor, entre otras tenemos:

- Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones.
- Sirve para verificar que no hubo omisión en los procedimientos desarrollados.
- Sirve como guía al hacer la planeación de la auditoría del siguiente año (se anotan las áreas críticas y significativas, además de la confianza planificada en el control interno).
- Nos lleva a determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que se emplearán en la revisión a las operaciones.
- Son el resultado de diseñar procedimientos de acuerdo con las circunstancias y características de la entidad que se está examinando.

Con base en las premisas antes expuestas se puede concluir los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

2.2.1.6 Fases de auditoría

En el Manual de Auditoría expuesto por la Contraloría General del Estado (2015) da a conocer que: “De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.”



Gráfico 1: Fases de auditoría

Fuente: Contraloría General del Estado (2015).

Tabla 3: Fases de auditoría

No.	Fases	Particularidad
1	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> - Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. - Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que es necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.
2	Ejecución del trabajo	<ul style="list-style-type: none"> - En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinado los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. - Todos los hallazgos desarrollados por el auditor estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. - Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes

3	Comunicación de resultados	<ul style="list-style-type: none"> - La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, esta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. - Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. - Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe de las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.
----------	----------------------------	---

Fuente: Contraloría General del Estado (2015).

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.2 Auditoría Integral

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar imparcialmente, en un período determinado. Evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la ordenación del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la administración ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de comunicar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores determinados para su evaluación. (Blanco, 2012)

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y, al manejo de una entidad; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos, o los comportamientos generalizados. (Arens, 2007)

En síntesis, tomando como referencia las citas se puede decir que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una organización, su organización interna, si cumple o no con la normativa y leyes aplicables y si logra sus objetivos por los medios adecuados.

2.2.2.1 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral

Según (Blanco, 2012) establece que:

Tabla 4: Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral

No.	Naturaleza y Alcance	Particularidad
1	Financiero	Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de estos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.
2	Gestión	Evaluar el grado de eficiencia, eficacia en el logro de objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles.
3	Cumplimiento	Determinar si la sociedad en el desarrollo de las operaciones que realiza cumple con las disposiciones legales que le son aplicables
4	Control Interno	Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de los ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclos de producción, para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.2.2 Auditoría Financiera

Según (Whittington & Pany, 2005) dice que: En una auditoría de estados financieros los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad

que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada de contabilidad. Una auditoría comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando activos, investigando dentro y fuera de la compañía, y realizando otros procedimientos de auditoría.

A. Objetivo de la Auditoría de Financiera

Según la (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 24) los objetivos de la auditoría financiera son:

- General
 - La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.
- Específicos
 - Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
 - Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
 - Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
 - Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
 - Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p. 24)

B. Alcance de la Auditoría de Financiera

Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 15), consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

2.2.2.3 Auditoría de Gestión

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Blanco, 2012, pág. 322)

A. Objetivo de la Auditoría de Gestión

Según (Blanco, 2012), los principales objetivos de la auditoría de gestión son:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos coherentes y realistas.
- Verificar la existencia de planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de estas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de estos.

Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

B. Alcance de la Auditoría de Gestión

Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 18) define: La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente:

- Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizacional; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- Verificar el cumplimiento de la normativa tanto general como específica y de procedimientos establecidos.

Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible.

2.2.2.4 Auditoría de Cumplimiento

(Maldonado, 2011, p. 30), manifiesta que es la comprobación o el examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables.

A. Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 15), los objetivos que persigue la auditoría de cumplimiento es:

- Determinar la legalidad de las operaciones para establecer si los procedimientos utilizados en la aplicación de los diferentes sistemas de control fiscal están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva.
- Emitir pronunciamientos sobre el acatamiento al ordenamiento jurídico de las actuaciones financieras, administrativas, económicas o de otra índole realizada por la entidad sujeto de control, de conformidad con la normatividad y reglamentos que la rigen.

- Instaurar acciones directamente o dar traslado a las dependencias competentes en caso manifiesta o flagrante violación a la ley o pretermisión de la misma.

B. Alcance de la Auditoría de Cumplimiento

Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 15), esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

2.2.3 Control interno

(De la Peña, 2011, pág. 18), manifiesta del control interno se define como conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de:

- Potenciar la eficiencia operativa.
- Detectar y prevenir fraudes.
- Proteger tanto los activos como los registros contables, garantizando la fiabilidad de los mismo.
- Fomentar el cumplimiento de las políticas prescrita por la dirección.

El control interno es una función inherente al proceso administrativo de toda organización, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos. (Blanco, 2012)

En síntesis, con base en las citas antes expuestas se puede decir que el control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

2.2.3.1 Métodos de Evaluación del Control Interno

(Arens, 2007, págs. 79-84), detalla que, por lo general, son tres métodos los que manipulan los auditores hacia obtener y documentar su conocimiento del diseño de control interno: las narrativas, los diagramas de flujo y los cuestionarios de control interno.

- Las narrativas: Una narrativa es una descripción por escrito de la distribución del control interno del cliente.
- Características: Una narrativa proporcionada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características:
 - a) El origen de cada documento y registro en el sistema.
 - b) Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
 - c) La disposición de cada documento y registro en el sistema.
 - d) Una indicación de los procedimientos de control, pertinentes a la evaluación del riesgo de control.
- Diagrama de flujo: Es una representación simbólica y en diagrama de los instrumentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo apropiado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.

Según (Mantilla, 2013), el examen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; de esta forma, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de auditoría. El auditor puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos para evaluar el control interno de la entidad:

Tabla 5: Métodos de Evaluación del Control Interno

No.	Métodos	Particularidad
1	Método del cuestionario	Consiste en diseñar una serie de preguntas en cada una de las áreas a ser examinadas, tendientes a conocer la aplicación de los procedimientos y políticas de control dispuestas por la gerencia.

2	Método Narrativo	El auditor describe con lujo de detalles los principales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas relevantes de la entidad, identificando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc.
3	Método Gráfico	Se basa en la utilización de la técnica de flujo-diagramación, y describe gráficamente los procesos dentro de las distintas áreas de la institución.
4	Método Combinado	Consiste en la aplicación simultanea de dos o más métodos de los señalados anteriormente; dependiendo de las características de la empresa

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

En recapitulación se puede decir que el método a utilizarse en este trabajo será el método del cuestionario ya que en este se podrá identificar cada componente, así como también se podrá instaurar un criterio de calificación, valoración del riesgo y un rango porcentual el cual identificara en nivel de riesgo y confianza del control interno.

2.2.3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno - COSO III

Según (Coopers, 2014), en mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para lograr adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

2.2.3.3 Objetivos del Sistema de Control Interno - COSO III.

Según (Mantilla, 2013), proporcionas tres categorías de objetivos para que la organización se centre en diferentes aspectos del control interno:

1. Objetivo de las operaciones: Corresponden a la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad.
2. Objetivos de la presentación de reportes: Corresponden a la presentación de reportes financieros y no financieros.
3. Objetivos del cumplimiento: corresponde a la adherencia a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta

2.2.3.4 Componentes del Sistema de Control Interno - COSO III

Según (Mantilla, 2013), el Sistema de Control Interno - COSO III está dividido en cinco componentes relacionados con los objetivos de la empresa, un adecuado control, metodología de evaluación de riesgos, sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable de la organización apoyados en actividades de control, constituyen poderosas herramientas gerenciales. La relación directa de los objetivos de la institución componentes y estructura organizacional es representada en forma de cubo, de la siguiente manera:

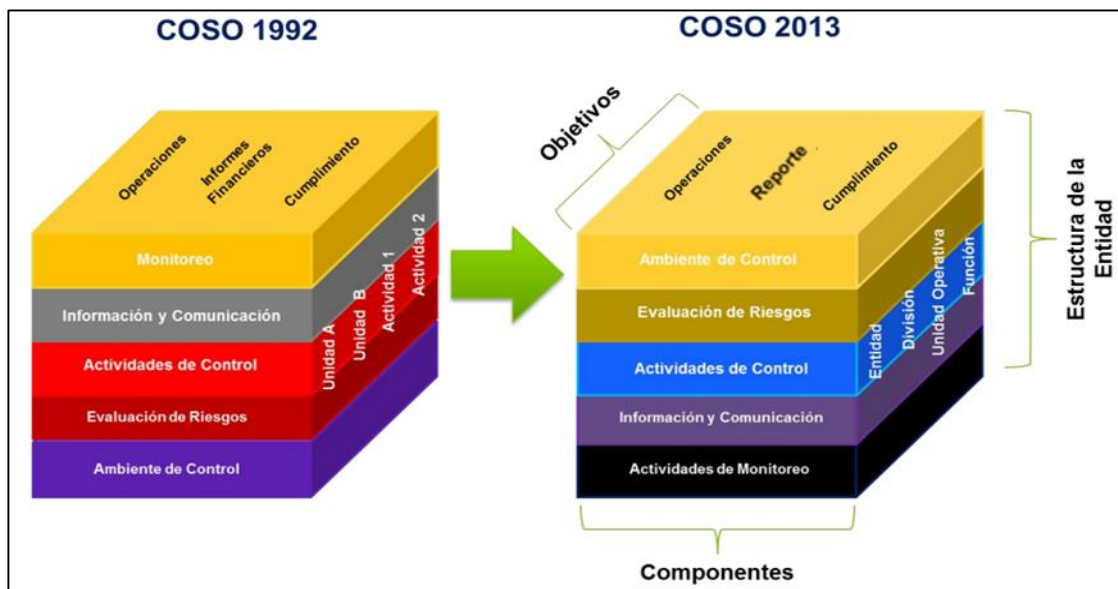


Gráfico 2: Relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes
Fuente: (Auditool.org, 2014, pp. 13-14)

Los cinco componentes deben trabajar de forma integrada para la reducción de un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo, los dispositivos son interdependientes, de

la misma forma dentro de cada componente, el marco de control instituye 17 principios que representan los principios fundamentales.

2.2.3.5 Principios fundamentales del COSO III

Según (Mantilla, 2013), se tiene los siguientes principios que están asociados al control interno.

Tabla 6: Principios fundamentales del COSO III

Componente	Subcomponente
Ambiente de control	1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
	2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
	3. Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
	4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
	5. Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
Evaluación de riesgos	6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
	7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
	8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
	9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
Actividades de control	10. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
	11. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
	12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno

	14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
	15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
Actividades de monitoreo	16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
	17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.4 Hallazgo de Auditoría

Según (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 19), el hallazgo en la auditoría tiene el sentido de “obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada”.

Se refiere a las debilidades en el control interno divisadas por el auditor, por tanto, abarca los hechos y otras informaciones conseguidas que merecen ser comunicados a los funcionarios del sujeto auditado y a otras personas interesadas. (De la Peña, 2011)

Con base en lo antes expuesto se puede concluir que los hallazgos en la auditoría se definen como argumentos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que figuran deficiencias importantes, así como su condición, criterio, causa y efecto de las diferentes extenuaciones detectadas.

2.2.4.1 Atributos del hallazgo

Según (Mantilla, 2013), los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

Tabla 7: Atributos del hallazgo

No.	Atributos	Particularidad
1	Condición	<ul style="list-style-type: none"> - Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. - La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios.
2	Criterio	<ul style="list-style-type: none"> - Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. - Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
3	Causa	<ul style="list-style-type: none"> - Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
4	Efecto	<ul style="list-style-type: none"> - Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. - Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.
5	Conclusiones	<ul style="list-style-type: none"> - Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. - Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia.
6	Recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> - Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. - Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones.

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.5 Evaluación del Riesgo

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2008) en la auditoría es necesario determinar los siguientes riesgos.

A. Riesgo Inherente

Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él son la naturaleza del cliente y de su industria; este riesgo se determina en la etapa de planificación preliminar de la auditoría. Una matriz adecuada para poder determinar el riesgo inherente es la que se propone a continuación:

Tabla 8: Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente

Riesgo	%
ALTO	
Alto	99,99
Moderado	88,88
Bajo	77,77
MODERADO	
Alto	66,66
Moderado	55,55
Bajo	44,44
BAJO	
Alto	33,33
Moderado	22,22
Bajo	11,11

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

B. Riesgo de Control

El riesgo de control se mide a través de cuestionarios especiales de control interno; para evaluar el riesgo de control.

C. Riesgo de Detección

Dado cuando los auditores no descubren los errores al emplear sus procedimientos, en otras palabras, es la contingencia de que los procedimientos sólo transporten a concluir

que no existe un error material en una cuenta o aseveración, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se disminuye efectuando pruebas sustantivas.

D. Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría exterioriza la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre los estados financieros que sujetan errores materiales; es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades, no obstante que los estados financieros contienen una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Este riesgo se reduce consiguiendo evidencia, cuánto más confiable sea, menor será el riesgo, los auditores han de reunir suficiente evidencia para abreviar el riesgo a un nivel bajo en todas las auditorías.

A continuación, se presenta una ponderación para evaluar el Riesgo de Auditoría:

Tabla 9: Ponderación Riesgo de Auditoría

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.6 Papeles de Trabajo

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de estas sobre los cuales sustenta a la opinión que emite al suscribir su informe.

Los papeles de trabajo son posesión del auditor, él los preparó y son la evidencia material del trabajo realizado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que

pueden considerarse confidenciales, está obligado a conservar discreción absoluta respecto de la información que contiene. (Mendívil, 2000)

En síntesis, con base en lo antes expuesto se puede decir que: los papeles de trabajo son preparados durante la auditoría y son propiedad del auditor. La única vez en que otra persona, incluyendo el cliente, tiene derechos legales de examinar los papeles es cuando los requiere un tribunal como evidencia legal. Al término de la auditoría los papeles de trabajo se archivan en las oficinas del despacho de contadores para referencia futura.

2.2.7 Índices de auditoría

Para el fácil ordenamiento y rápida localización de los papeles de trabajo se suele poner claves a cada papel de trabajo, esto se lo hace en un lugar que sea visible. Los índices son claves de tipo alfabético, numérico o compuesto (alfa-numérico), permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo lógicamente, de esta manera facilitan la identificación, localización y consulta.

Tabla 10: Índices de auditoría

INDICE	CONCEPTO
INF	Informes
OF	Oficios y Actas
D	Documentación
PL	Planeación
EJ	Ejecución
IN	Ingresos
G	Gasto
BC	Balanza de comprobación
BC-P	Pasivo
BC-E	Enlace

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.8 Marcas de auditoría

Según (Sánchez, 2006, pág. 17), una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aprovechados sobre el contenido de los papeles de trabajo; compone una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula

de auditoría, cuyas iniciales brotan en el encabezado...las marcas deben anotarse invariablemente a lápiz o tinta roja”

Según (Blanco, 2012, pág. 98), las marcas de auditoría son símbolos supuestos que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas y técnicas de auditoría que se utilizaron; generalmente se registran con lápiz rojo.

De acuerdo con las definiciones citadas, podemos decir que una marca de auditoría viene siendo símbolos o signos que son utilizados por el auditor al momento de utilizar los papeles de trabajo, para evidenciar o registrar la realización de las pruebas y técnicas que se aplicaron en la ejecución de la auditoría, deben registrarse necesariamente con lápiz o tinta de color rojo.

Tabla 11: Marcas de auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
©	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
Ø	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
S	Totalizado
ã	Conciliado
Æ	Circularizado
Y	Inspeccionado

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.9 Evidencias de auditoría

Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, son el respaldo del examen y sustentan el contenido del informe. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 25)

Según (Duarte, 2012) la evidencia de auditoría comprende toda información que provenga de varias fuentes y sirvan de respaldo de las actividades operativas, administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la entidad auditada, para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa, sujetos a la auditoría, el auditor obtendrá evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría, las mismas que deben contener las siguientes características:

Tabla 12: Características de la Evidencia

No.	Características de la Evidencia	Particularidad
1	Suficiente	- En términos de cantidad (Q), cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo, al conjunto de actividades de este tipo.
2	Competente	- En términos de calidad (K) Para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose, cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades; y,
3	Pertinente	- Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso.
4	Legalidad	- Los documentos deben ser originales o copias certificadas.
5	Útil	- Que sirva para los fines de la auditoría en ejecución.

Fuente: (Duarte, 2012)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.2.9.1 Clases de evidencia

Según (Pinilla, 1996), La evidencia se clasifica de la siguiente manera:

Tabla 13: Clases de evidencia

No.	Clases	Particularidad
1	Evidencia documental	<ul style="list-style-type: none">- La forma más común de evidencia en la auditoría consiste en documentos, tanto internos como externos de la entidad auditada.- El auditor debe considerar constantemente la confiabilidad de las formas de evidencia documental utilizada en respaldo de sus hallazgos.- En sí son documentos que sustentan los comentarios del auditor.
2	Evidencia física	<ul style="list-style-type: none">- Se la obtiene por medio de una inspección u observación directa de las actividades ejecutadas por las personas, los documentos y registros, o hechos relacionados con el examen.- Debe documentarse en informes que resuman los asuntos revisados u observados, si es posible sustentados en evidencias gráficas como fotografías, planos o mapas, puede considerarse como evidencia física.- Por ejemplo, una fotografía de una dependencia de recaudación carente de seguridades, o de una bodega sin organización adecuada de existencias.
3	Evidencia analítica	<ul style="list-style-type: none">- Se obtiene al analizar o verificar la información.- La evidencia analítica puede originarse de los resultados de:<ul style="list-style-type: none">✓ Cálculos aritméticos.✓ Comparaciones de información.✓ Raciocinio.✓ Análisis de la información dividida en sus componentes
4	Evidencia testimonial	<ul style="list-style-type: none">- Es la información obtenida de otros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o por medio de entrevistas.- Las declaraciones de los funcionarios de la entidad son fuentes valiosas de información, pero es importante sustentarlas con evidencia documental o analítica.

Fuente: (Pinilla, 1996)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Auditor: Persona que, diplomada de contador público, suministra servicio de auditoría y se encuentra inscrita en el consejo profesional de ciencias económicas. (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Auditoría: Es un examen crítico y sistemático que realiza una entidad con el fin de recopilar la información necesaria que permita emitir una opinión independiente y competente. (Blanco, 2012)

Control Interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, operaciones y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de notificar posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. (Dávalos & Córdova, 2011)

Dictamen: Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se exhibe la información financiera de una empresa y que se sostiene en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público Colegiado. (Blanco, 2012)

Economía: Uso oportuno de los recursos idóneos en cantidad y calidad correctas, en el momento previsto, en el lugar indicado, y al precio convenido; es decir, adquisición o producción al menor costo posible, con relación a los programas de la organización y a las condiciones y opciones que presenta el mercado. (De la Peña, 2011)

Eficiencia: Es la relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo/producción con un estándar aceptable o norma; la eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumo. (Mantilla, 2013)

Eficacia: Es la relación entre los servicios o productos generados y los objetivos y metas programados; es decir, entre los resultados esperados y los resultados reales de los proyectos, programas u otras actividades; por lo que la eficacia es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas u otros efectos que se había propuesto. (De la Peña, 2011)

Estados financieros auditados: Son declaraciones o afirmaciones que permite obtener la razonabilidad de la situación económica de la organización. (Sotomayor, 2008)

Evidencia: El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente que le permite extraer conclusiones razonables que permitan sustentar su opinión. (Arens A. , 2007)

Indicador: Es una visión de la realidad que se quiere transformar, consecuentemente los indicadores permiten valorar las modificaciones (variaciones, dinámicas) de las características de la unidad de análisis establecida, es decir de los objetivos institucionales y programáticos. (Sánchez, 2006)

Integral: Comprende distintas perspectivas multidisciplinarias, independiente con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, relación con su entorno, así como de sus operaciones, permitiendo obtener y evaluar objetivamente evidencia. (Ramos, 2008)

Gestión: Realización de diligencias o desarrollo de funciones para llevar a cabo el desarrollo de los objetivos o metas de una organización. (Blanco, 2012)

Normativa externa: Son Normas, Leyes y Reglamentos internos que la Organización utiliza para la realización de las funciones que ejerce el personal en los distintos departamentos. (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Normativa interna: Son todas la Leyes que obligan a la Organización a actuar dentro de la legitimidad en la actividad económica que están ejerciendo. (Coopers, 2014)

Opinión: Es el juicio formado. Hace parte del dictamen que debe emitir el auditor responsable de la averiguación. (Arens, 2007)

Opinión del ente auditado: Es un elemento útil para ratificar o rectificar las apreciaciones del diagnóstico. Asimismo, permite al ente auditado formular sus descargos. (Baena, 2010)

Principios de contabilidad generalmente aceptados: Son macro reglas que se utilizan de guía para el registro de los hechos contables. Son el referido del auditor a la hora de enjuiciar el contenido de las cuentas anuales. (Blanco, 2012)

Procesos: Es un conjunto de actividades planificadas o coordinados para conseguir una meta o un objetivo. (Sotomayor, 2008)

2.4 IDEA A DEFENDER

La realización de una auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, permitirá evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad.

2.5 VARIABLES

2.5.1 Variable Independiente

- Auditoría Integral.

2.5.2 Variable Dependiente

- Gestión administrativa, financiera y de cumplimiento.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación Cualitativa

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) afirman: que la investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una descripción profunda, esto es, que intenta realizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

En ese sentido, con la aplicación de esta investigación cualitativa se pretende analizar con profundidad las diferentes operaciones ejecutadas por el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, partiendo del aspecto financiero, de gestión, el cumplimiento normativo y los procesos de control interno.

3.1.2 Investigación Cuantitativa

Según (Ramos, 2008) señala: que el método cuantitativo se centra en los hechos o causas del fenómeno social, con escaso interés por los estados subjetivos del individuo.

Por lo tanto, en el presente trabajo de titulación se ejecutó de manera cuantitativa, ya que se recopiló información de la realidad de nuestro objeto de estudio (Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana), dicha información fue de tipo numérica y estadística. Posteriormente se analizó y se evaluó los datos obtenidos y la coherencia de estas.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), definen: La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables.

A través de la investigación de campo se obtendrá información primaria, como datos levantados a través de las pericias del auditor en función de técnicas de investigación tales como la observación directa y la entrevista, aplicadas al personal de la entidad en las diferentes áreas y departamentos al nivel directivo y administrativo del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.2.2 Investigación de Documental

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), comentan que consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, 56 etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio, las consultas documentales pueden ser de libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, constituciones, etcétera.

Al realizar la Auditoría Integral en la entidad pública se utilizó este tipo de investigación, ya que se revisaron libros con el objetivo de poder construir el marco teórico, además investigar las leyes y reglamentos que rigen al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, además se logró obtener los estados financieros para la ejecución de la auditoría.

3.2.3 Investigación Descriptiva

(Ramos, 2008), afirma que la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en el nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

Por medio de la investigación descriptiva se examinó a fondo las características del problema de investigación a través del análisis sintetizado de toda la información obtenida, así como las actividades, funciones y procedimientos que se desarrollan en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, está integrada por 23 colaboradores distribuidos en sus diferentes áreas, cuenta con un organigrama estructural representado jerárquicamente por el cargo y competencias de vigor dentro de la entidad pública.

Tabla 14: Población del Centro de Salud A-El Coca

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Directivo	2	9%
Ejecutivo	3	13%
Personal de Apoyo	18	78%
TOTAL	23	100%

Fuente: Manual Funcional del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

3.3.2 Muestra

No es necesario el cálculo y utilización de muestra estadística debido a que el universo es pequeño, puesto que no cumple con los requisitos para el uso de muestra estadística, por tal razón procedí a trabajar con el total de la población.

3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de Investigación

- **Método Analítico:** Este método permitió conocer cualitativa y/o cuantitativamente la composición de los procesos en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, mediante el análisis de la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad, correspondientes al periodo 2016.
- **Método Inductivo:** Este método permitió identificar los riesgos existentes en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con la intención de alcanzar el objeto propuesto en el trabajo de investigación, para el mejoramiento de su administración

de la entidad, a través de los cuestionarios que se realizara al personal, además de visitas sorpresivas que contribuyan a identificar falencias en la misma.

- **Método Deductivo:** Este método se utilizó en el desarrollo del planteamiento del problema, introducción, así como en el estudio y análisis de leyes, reglamentos, normas, etc. que regulan las actividades y procedimientos en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.4.2 Técnicas de Investigación

- **Observación Directa:** Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar, por lo tanto, se realizó un examen de las principales actividades del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, para lograr detectar el estado actual de la misma.
- **Encuesta:** Se realizó una encuesta al personal de Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con la finalidad de obtener información detallada sobre las variables en cuestión. Este método fue necesario debido a que recolecto información verídica de todos los actores del sujeto de estudio mismo que permitió conocer la situación actual de la de la entidad sujeta a examen.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

- Cuestionario con preguntas preformuladas para llevar a cabo la encuesta al personal del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.
- Paquete de Microsoft Office, dentro del cual se utilizó los programas Word, Excel y Power Point, para la elaboración del informe y el procesamiento de los datos.
- Acceso a Internet, para la búsqueda de información referencial.
- Recursos de oficina, como lápices, esferográficos y papel para el registro de la información durante las entrevistas y el proceso de observación directa.

- Además, un computador para la elaboración del informe.

3.5 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.5.1 Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la al personal del Centro de Salud A-El Coca.

Pregunta 1: ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Tabla 15: Motivado e identificado con las actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	95,65%
No	1	4,35%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 3: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 95,65% del personal encuestado responde respecto a si se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Aquí claramente se puede visualizar que en la mayoría de los encuestados manifiestan que se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro de Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, lo cual es indispensable para la entidad pública este bien encaminada y tenga presente las actividades realizadas y por realizar.

Pregunta 2: ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

Tabla 16: Cuenta con un instructivo o manual actualizado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	82,61%
No	4	17,39%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

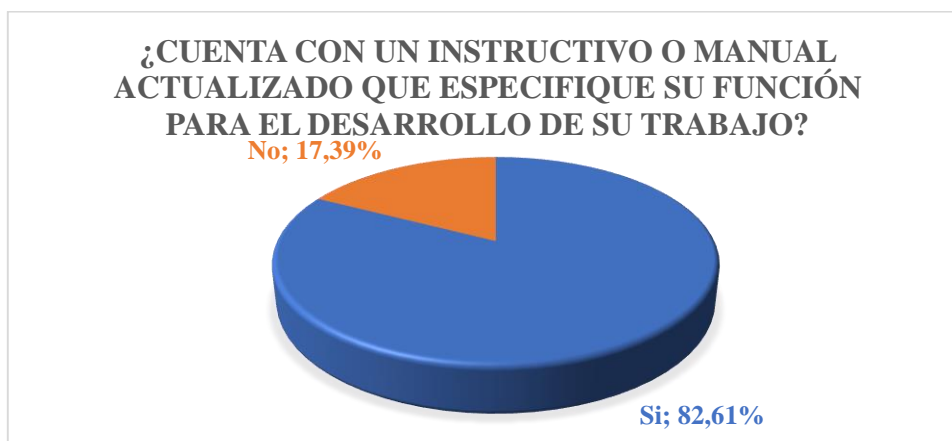


Gráfico 4: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 82,61% del personal encuestado responde que si cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo mientras que el 17,39% indica que no.

Aquí se puede visualizar que la mayoría de los encuestados manifiestan que se cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo, la cual es necesario para la entidad pública este bien enfocada y tenga presente las actividades a realizarse por cada uno de los involucrados.

Pregunta 3: ¿Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Tabla 17: Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	60,87%
No	9	39,13%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 5: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 60,87% del personal encuestado responde que si existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, el 39,13% de los encuestados indica que no.

Aquí se puede visualizar que un significativo porcentaje de los encuestados manifestaron que no existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana la cual es necesario para la entidad este bien enfocado y tenga los medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos.

Pregunta 4: ¿Se proporciona de los materiales necesarios para que los procesos sean ejecutados con eficiencia dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Tabla 18: Motivado e identificado con las actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	91,30%
No	2	8,70%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 6: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 91,30% del personal encuestado responde respecto a si se proporciona de los materiales necesarios para que los procesos sean ejecutados con eficiencia dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Aquí claramente se puede visualizar que la mayoría de los encuestados manifiestan que se proporciona de los materiales necesarios para que los procesos sean ejecutados con eficiencia dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana la cual es indispensable para la entidad este bien encaminada y facilite las actividades realizadas dentro de la misma.

Pregunta 5: ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

Tabla 19: Identificación de si existen problemas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	95,65%
No	1	4,35%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 7: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 95,65% del personal encuestado responde que si cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal mientras que el 4,35% indica que no.

Aquí se puede visualizar que la mayoría de los encuestados manifiestan que cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal, la cual es necesario para el desarrollo de la investigación ya que se tendrá la predisposición de la mayoría del personal involucrado con información veraz y oportuna.

Pregunta 6: ¿Cuál es la puntuación que usted estima para la relación interpersonal dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Tabla 20: Relación interpersonal

Por favor, puntúe del 1 al 5. 1= muy deficiente 4= Muy bueno 5= excelente		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1	0	0,00%
2	0	0,00%
3	0	0,00%
4	8	34,78%
5	16	65,22%
Total	24	100,00%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 8: Relación interpersonal
Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 65,22% del personal encuestado responde que la puntuación que estima para la relación interpersonal dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, es igual a 5 correspondiente a excelente, mientras que un 34,78% indica que es un valor de 4 perteneciente a Muy bueno.

Tomando en cuenta que el éxito de una entidad pública depende de la manera como sus funcionarios la asumen, es decir, como perciben el clima organizacional de la misma se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados manifiestan que es excelente y lo restante opina que es Muy buena, lo cual aprueba en gran medida del desempeño y bienestar de sus trabajadores optimizando su rendimiento laboral y por ende aumentando la productividad.

Pregunta 7: ¿Cree Ud. que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno?

Tabla 21: Motivado e identificado con las actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	86,96%
No	3	13,04%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 9: Motivado e identificado con las actividades
Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 86,96% del personal encuestado dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, responde que si cree que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno mientras que el 13,04% indica que no.

Aquí se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados manifiestan que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno. Dato muy significativo ya que los funcionarios públicos entienden cuáles son sus funciones o tareas específicas, los procedimientos que se deben seguir, las políticas que se deben respetar, los objetivos que deben cumplir para alcanzar una mejora continua en los procesos asignados.

Pregunta 8: ¿Colaboraría Ud. ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral?

Tabla 22: Motivado e identificado con las actividades

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	95,65%
No	1	4,35%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 10: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 95,65% del personal encuestado dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, responde que si cree que colaboraría ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral interno mientras que el 4,35% indica que no.

Aquí se puede visualizar que la mayoría de los encuestados manifiestan que colaboraría ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral, lo cual es necesario para un eficiente y eficaz seguimiento y control del presente examen, convirtiéndose en una herramienta estratégica para la toma de decisiones.

Pregunta 9: ¿Cree Ud., que el Centro de Salud A-El Coca, ¿cumple con la ejecución presupuestaria establecida al inicio del periodo?

Tabla 23: Cumple con la ejecución presupuestaria

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	82,61%
No	4	17,39%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 11: Cumple con la ejecución presupuestaria

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 82,61% del personal encuestado responde que si cree Centro de Salud A-El Coca, cumple con la ejecución presupuestaria establecida al inicio del periodo, mientras que el 17,39% indica que no.

Aquí se puede observar que en su mayoría los encuestados manifiestan que el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana cumple con la ejecución presupuestaria destinada para el periodo, garantizando así que la planificación de las actividades sea factible de realizar y estén en correspondencia con los recursos disponibles.

Pregunta 10: ¿Cree Ud., que se cumple con la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas, sobre la presentación de los estados financieros?

Tabla 24: Se cumple con la normativa establecida

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	73,91%
No	6	26,09%
Total	23	100%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

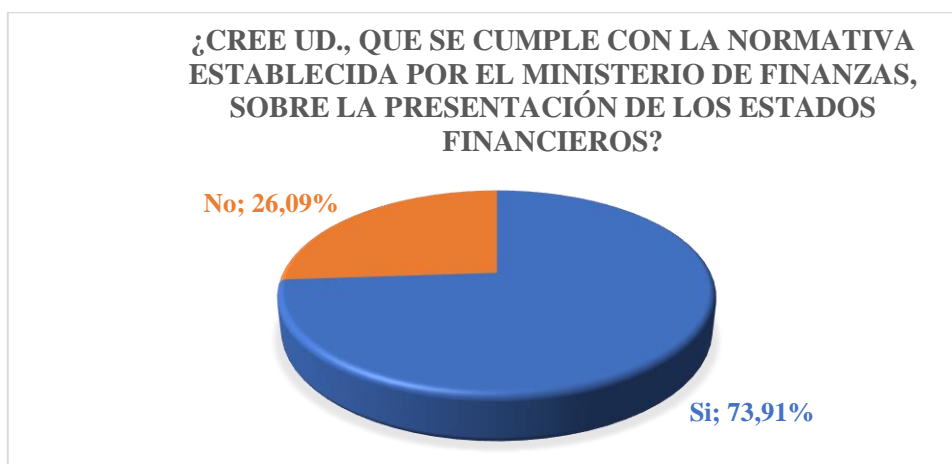


Gráfico 12: Se cumple con la normativa establecida

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 73,91% del personal encuestado responde que, si se cumple con la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas, sobre la presentación de los estados financieros dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, el 26,09% de los encuestados indica que no.

Aquí se puede visualizar que un significativo porcentaje de los encuestados manifestaron que no se cumple con la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas, sobre la presentación de los estados financieros dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, lo cual es necesario para la entidad este bien enfocado y tenga los medios, instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se está cumpliendo con la normativa en la que se basan las actividades.

Pregunta 11: ¿Cómo califica el desempeño de la dirección del Centro de Salud A-El Coca?

Tabla 25: Desempeño de la dirección

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	12	52,17%
Muy bueno	11	47,83%
Bueno	0	0,00%
Regular	0	0,00%
Malo	0	0,00%
TOTAL	23	100,00%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

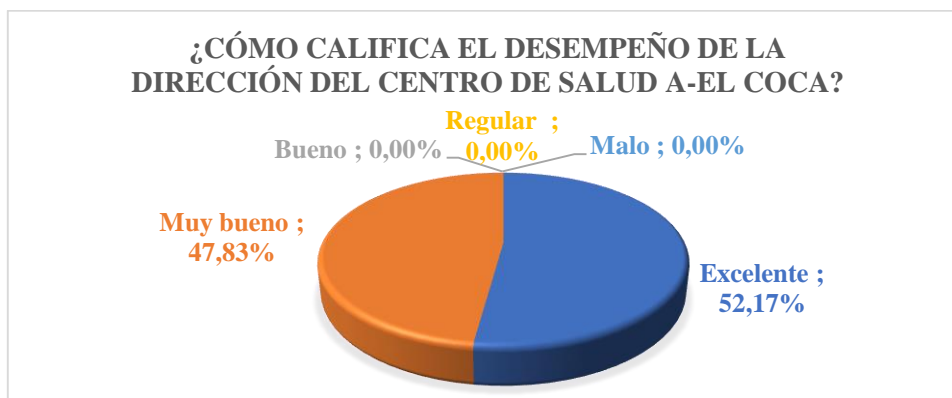


Gráfico 13: Desempeño de la dirección

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 52,17% del personal encuestado califica como excelente el desempeño de la dirección del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, el 47,83% de los encuestados indica que es Muy bueno.

Considerando que la dirección es responsable del éxito o el fracaso de una organización, por tanto, es indispensable dirigir los asuntos de esta. Siempre que exista un grupo de individuos que persiguen un objetivo, se hace necesario, para el grupo, trabajar unidos a fin de lograr el objetivo perseguido. Por otra parte, la mayor parte los integrantes de la dirección del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana indican claramente que el desempeño de la dirección es Muy bueno.

Pregunta 12: ¿Considera que la infraestructura del Centro de Salud A-El Coca es?

Tabla 26: Motivado e identificado con las actividades

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	13	56,52%
Muy bueno	9	39,13%
Bueno	1	4,35%
Regular	0	0,00%
Malo	0	0,00%
TOTAL	23	100,00%

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez



Gráfico 14: Motivado e identificado con las actividades

Fuente: Encuesta Aplicada a los directivos y personal del Centro de Salud A-El Coca
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis e Interpretación:

El 56,52% del personal encuestado considera que la infraestructura del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana es Excelente, el 39,13% indica que es Muy buena, mientras que el 4,35% exterioriza que es buena.

Considerando que una organización debe contar con infraestructuras adecuadas (edificios, equipos, servicios de soporte y software) para asegurar que el producto o servicio cumpla con los requisitos y percepciones del cliente. Para lo cual según el personal encuestado del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana indica en su mayoría que la infraestructura es Excelente.

3.5.2 Análisis general de resultados

El Centro de Salud Tipo A El Coca, es una dependencia del IESS; al ser una entidad de derecho público, su vida jurídica está normada por la Constitución de la República; Ley de Seguridad Social; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y su reglamento; Ley Orgánica de Servicio Público y su Reglamento; Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado; y, más Normas que rigen para el sector público no financiero. Al efecto, la Contraloría General del Estado, conforme al artículo 211 de la Constitución Política de la República, ejercerá el control sobre los recursos de las entidades públicas integrantes del Sistema Nacional de Seguridad Social. Esta casa de salud a partir de su creación no se han realizado cambios significativos en la infraestructura, y el equipamiento se encuentra de acuerdo con el primer nivel de atención. Actualmente esta casa de Salud brinda atención médica en los servicios de Medicina General, Odontología, Psicología, Laboratorio, Farmacia, Enfermería y Ambulancia. Una vez aplicados los diferentes métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos se evidencio lo siguiente:

El 95,65% de los funcionarios encuestado respondieron que:

- Se sienten motivado e identificado con las actividades que realizan dentro del Centro de Salud A-El Coca.
- Es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal
- Si colaboraría ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral.

El 86,96% del personal encuestado dentro del dentro del Centro de Salud A-El Coca responde que:

- Sí cree que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno

El 82,61% del personal encuestado responde que:

- Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo.

- cumple con la ejecución presupuestaria establecida al inicio del periodo

El 73,91% del personal encuestado responde que:

- se cumple con la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas, sobre la presentación de los estados financieros dentro del Centro de Salud A-El Coca

El 65,22% del personal encuestado considera que:

- Estima para la relación interpersonal dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, es igual a 5 correspondiente a excelente.

El 60,87% del personal encuestado considera que:

- Sí existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca.

El 56,52% del personal encuestado considera que:

- La infraestructura del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana es Excelente.

El 52,17% de los funcionarios encuestado respondieron que:

- Califica como excelente el desempeño de la dirección del Centro de Salud A-El Coca.

Considerando y analizando los datos obtenidos de la encuesta aplicada al personal del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con la finalidad de obtener información detallada sobre las variables en cuestión. considerando que del éxito de una entidad, se da al existir un grupo de individuos que persiguen un objetivo común, se hace necesario, trabajar unidos a fin de lograr el objetivo perseguido, considerando que la mayoría de los

encuestados manifiestan que cree que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno, manifiestan que colaboraría ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral, por lo cual se hace trascendental la aplicación de una auditoría como forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar por tanto la gestión táctica y estratégica, en el marco de la globalización y competitividad organizacional y además que sirva como herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA

4.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

AUDITORÍA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

El presente trabajo de Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para evaluar la gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa en el manejo de los recursos de la entidad, tuvo como base la siguiente metodología:



Gráfico 15: Metodología de la Auditoría Integral

Fuente: Adaptado de Contraloría General del Estado (2015).

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

ARCHIVO

PERMANENTE



TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	01-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.1 Índice de archivo permanente

Tabla 27: Índice de archivo permanente

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
FORMALIDADES		
1	Carta de presentacion	CP
2	Propuesta de auditoría	PT
3	Orden de trabajo de auditoría	OTA
4	Contrato de servicios de auditoría integral	CTA
5	Notificacion de inicio de examen	NIA
6	Carta de requerimiento de informacion	CRI
INFORMACION GENERAL		
1	Reseña Histórica	RH
2	Filosofía Empresarial	FE
3	Normatividad Istitucional	NI
4	Ubicación Geográfica	UG
5	Organigama Estuctural	OE
6	Base Legal	BL
7	Registro Unico De Contribuyentes	RUC
INFORMACIÓN FINANCIERA		
1	Presentación de los Estados Financieros de la entidad	ESF
2	Presentación de los Estados de Ejecución presupuestaria	EEP
3	Políticas Contables	PCT
ÍNDICES Y MARCAS		
1	Índices	IA
2	Marcas	MA

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	01-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2 Formalidades

4.3.2.1 Carta de presentación

Francisco de Orellana, 07 de mayo del 2018.

Ing.
Verónica Beatriz Sariama Días
DIRECTORA PROVINCIAL DE ORELLANA
Presente. -

De mi consideración,

Por medio del presente documento reciba un cordial y atento saludo de mi parte Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez Egresada de la Carrera de Licenciatura Contabilidad y Auditoría – FADE – ESPOCH, quien bajo la respectiva Carta de Auspicio expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema: “AUDITORÍA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016”, expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema:

El objetivo principal del trabajo consiste en emitir una opinión razonable sobre los acontecimientos significativos de la situación financiera, procesos de gestión y cumplimiento de normativas acontecidos durante el periodo 2016.

Labor que se llevará a cabo en coordinación con un equipo de trabajo conformado por profesionales expertos en el área, que a su vez cumplen el rol de tutores guía en la investigación propuesta:

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 28: Equipo de auditoría integral

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Cabe mencionar que el trabajo antes indicado se realizará bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, expresando conclusiones y recomendaciones acerca de las inconsistencias, debilidades e insuficiencias detectadas durante el trabajo de auditoría integral, teniendo en cuenta criterios generalmente aceptados.

Sin más que indicar, auguramos éxitos en las labores a usted encomendadas.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
 Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2.2 Propuesta de Auditoría

Francisco de Orellana, 07 de mayo del 2018.

Ing.
Verónica Beatriz Sariama Días
DIRECTORA PROVINCIAL DE ORELLANA
Presente. -

De mi consideración,

Reciba un cordial y atento saludo de mi parte Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez Egresada de la Carrera de Licenciatura Contabilidad y Auditoría – FADE – ESPOCH, quien bajo la respectiva Carta de Auspicio para mi ejecución de tema de Trabajo de titulación “AUDITORÍA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016”, presento la siguiente propuesta de trabajo, para su revisión y autorización respectiva.

Asiento a su disposición la propuesta de AUDITORÍA INTEGRAL para cubrir las necesidades del Centro de Salud A- El Coca vinculadas a la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, estudio de la gestión de sus procesos bajo criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, como también a la comprobación del cumplimiento de las operaciones en general con respecto a lo estipulado en normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables al funcionamiento de la entidad pública.

El objetivo principal del trabajo consiste en emitir una opinión razonable sobre los acontecimientos significativos de la situación financiera, procesos de gestión y cumplimiento de normativas acontecidos durante el periodo 2016.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Por tal razón, el trabajo será realizado bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales determinan que la auditoría sea planificada y programada para obtener una seguridad razonable de la información revisada previa a la determinación de la situación organizacional en el informe de auditoría.

Se determinará la efectividad de los sistemas de control y de información existentes en la entidad mediante la aplicación del método de evaluación COSO III. La valoración del control interno consiste en determinar el nivel de confianza y riesgo tolerable en base a pruebas selectivas, proporcionando evidencia pertinente, válida y suficiente que respalde a la información del área donde se evalúa.

Los informes que se entregarán como resultado de la evaluación del control interno al 31 de diciembre del 2016, serán los siguientes:

- Informe de Evaluación del Control Interno
- Informe Final de Auditoría Integral

El trabajo por realizarse se considerará bajo la ejecución de las formalidades por un lado y por otras tres fases de auditoría integral que son:

FASE I: Planificación. Plantea programar los procedimientos adecuados, precisos y pertinentes que permitan la ejecución de la Auditoría Integral, tomando en cuenta las cualidades respectivas de cada una de las auditorías que la componen.

- Plantear procedimientos oportunos que colaboren a la verificación de información financiera, analizando de esta manera los estados financieros correspondientes al periodo 2016.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

- Programar procedimientos en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía, que permitan la evaluación de la gestión en cuanto a los procesos que componen a la entidad.
- Proyectar procedimientos pertinentes para la verificación del cumplimiento de las normativas legales que regulan el funcionamiento correcto de la organización.

FASE II: Ejecución del Trabajo. Se determinará la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y efectividad de la gestión en los procesos y el cumplimiento con las normativas legales que rigen al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana. Igualmente se medirá el nivel de confianza y riesgo del de control interno organizacional. Los procedimientos que se llevarán a cabo considerarán principalmente los siguientes aspectos:

- Analizar los resultados obtenidos en la Auditoría de Control Interno COSO III y en base a ello desarrollar un examen profundo de áreas críticas.
- Aplicar indicadores financieros, de gestión y cumplimiento, para revelar el nivel de desenvolvimiento organizacional.
- Desarrollo de la matriz de hallazgos en cada auditoría realizada, evidenciando las debilidades o deficiencias detectadas.
- Emisión del informe de control interno.

FASE III. Comunicación de Resultados. Se realizará el cierre de auditoría y se entregará los resultados de esta detallados en el informe respectivo, mismo que incluirá conclusiones y recomendaciones a los hallazgos detectados. Para llevar a cabo la presente etapa se tomará en cuenta los siguientes aspectos:

- Emitir la notificación de Cierre de Auditoría para evidenciar la culminación del trabajo.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

- Publicar la convocatoria respectiva para la lectura del informe de auditoría.
- Comunicar los resultados obtenidos y emitir una opinión crítica basado en normativas que respalden las deficiencias detectadas.

Para llevar a cabo la presente propuesta de auditoría, el equipo de trabajo estará integrado por los siguientes miembros:

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Es necesario hacer mención que toda la información reunida durante el proceso de la auditoría propuesta será considerada de reserva profesional y conocida solo por la(s) contraparte(s) que la entidad estime conveniente.

Sin más que agregar al presente documento, me despido augurando éxitos en las actividades a usted encomendadas.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
 Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2.3 Orden de trabajo

N° - 001.

ORDEN DE TRABAJO

Francisco de Orellana, 08 de mayo del 2018.

Srta.

Ivonne Jackeline Calero Chávez.

RESPONSABLE PRINCIPAL – AUDITORÍA INTEGRAL

Presente. -

Reciba un cordial saludo, manifiesto el presente documento en respuesta a la Propuesta de Trabajo emitida con fecha 07 de mayo del presente año, dando paso a la **AUTORIZACIÓN** respectiva para la realización de una **AUDITORÍA INTEGRAL** a nuestra entidad Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana por el **periodo 2016**, como trabajo de titulación de la **Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez**, colaborando de esta manera con la comunidad estudiantil.

Debo mencionar que la información manipulada durante el proceso de la presente auditoría deberá ser de estricto manejo confidencial y solamente se utilizará con fines educativos, manteniendo el compromiso de reserva de información.

Para la realización del trabajo citado, el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana estaría conforme si se persiguen los siguientes objetivos:

General:

- Evaluar el progreso del Centro de Salud A-El Coca, mediante la verificación de la razonabilidad de su información financiera, evaluando la gestión de los procesos internos y el nivel de cumplimiento institucional con las normativas que la controlan.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Específicos:

- Verificar la razonabilidad de la información financiera.
- Evaluar los procesos internos bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, con respecto a la consecución de los objetivos organizacionales.
- Examinar el nivel de cumplimiento que posee la organización hacia las normativas legales que la gobiernan.
- Comprobar el grado de confianza que proporciona el sistema de control interno vigente en la organización.
- Emitir las recomendaciones necesarias sobre las observaciones que se detecten en la ejecución del trabajo de auditoría.

La supervisión de la presente auditoría juntamente con la información proporcionada, se encontrarán bajo su completa responsabilidad y dentro del tiempo que dure su cumplimiento, teniendo en cuenta la emisión del informe con las recomendaciones respectivas.

Atentamente,

Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco
DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	07-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2.4 Contrato de servicios de auditoría integral

CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA INTEGRAL

Comparecen en el presente contrato, por una parte, el Centro de Salud A-El Coca, domiciliada en el cantón Francisco de Orellana con RUC: 1560508060001 en calidad de representante legal la Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco C.I. 171504622-1, para efectos de contrato se denominará “Contratista” y por otra parte la Señorita egresada Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez con C.I. 150079024-9, a quien en adelante podrá llamársele como “Auditor”, en el presente contrato se consta las siguientes cláusulas:

PRIMERA. - OBJETO DEL CONTRATO

En forma libre y voluntaria la parte “Contratista”, acepta los servicios profesionales que brinda el “Auditor”, a fin de que a partir de la suscripción del presente contrato realice todos los actos señalados y acordados con el auditor. Como es la de implementar controles, detectar hallazgos y establecer por medio de los respectivos informes las recomendaciones aptas para el mejoramiento del área administrativa.

SEGUNDA. - RELACIÓN PROFESIONAL

Las dos partes determinan que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre el “Contratista “y el “Auditor”.

TERCERA. - MATERIA DEL CONTRATO

El contratista suscribe el presente contrato con el Auditor que acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

Efectuar la Auditoría Financiera del contratista del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016. Este examen tendrá como finalidad evaluar los aspectos relacionados al control interno, financieros, de cumplimiento y de gestión del contratista durante el período señalado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUARTA. - PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

El plazo para el desarrollo de la Auditoría de gestión será de 90 días laborables desde haber realizado el contrato de prestación de servicios.

QUINTA. - HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA. -

En la ejecución de esta auditoría no se establece ningún valor del contrato debido a que la Auditoría Financiera a desarrollarse se realiza con la finalidad de cumplir el prerrequisito para la titulación como Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de Empresas (FADE) de Institución de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

SEXTA. - PAPELES DE TRABAJO. -

Los papeles de trabajo preparados por el “Auditor” son de su exclusiva propiedad, por ningún concepto podrá el contratista considerar como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales.

SÉPTIMA. - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba. Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Riobamba a los 08 días del mes de mayo del dos mil dieciocho.

Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITOR INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2.5 Notificación de inicio de auditoría

NOTIFICACIÓN

Francisco de Orellana, 08 de mayo del 2018.

Obst.
 Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA
 Presente.-

En cumplimiento a la autorización respectiva para la ejecución de una Auditoría Integral, como trabajo de titulación; Yo **IVONNE JACKELINE CALERO CHÁVEZ**, notifico mediante el presente documento el **INICIO DE AUDITORÍA**, esperando la colaboración respectiva en cuanto al acceso de información necesaria y prudente, para lograr los objetivos planteados.

La realización de la Auditoría Integral se dará inicio a partir del día martes 08 de mayo del año en curso, resaltando que la información generada por el trabajo de investigación será considerada de reserva profesional y conocida solo por la(s) contraparte(s) que la entidad estime conveniente.

A continuación, detallo los nombres y funciones de los integrantes del equipo auditor:

Nombres y Apellidos	Función
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo

Fuente: Elaboración Propia
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
ARCHIVO PERMANENTE

NIA
2/2

Agradezco de la manera más cordial, se confirme la recepción del presente documento, remitiendo de forma escrita los nombres y apellidos, números de cédula, cargo y dirección a quienes debemos dirigirnos para futuras notificaciones.

Por la atención que brinde a la presente, reitero mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.2.6 Carta de requerimiento de información

Francisco de Orellana, 08 de mayo del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo, a la vez que mediante el presente documento me permito **SOLICITAR** de la manera más comedida, se facilite la entrega de: La Reseña Histórica, Base Legal, Misión, Visión, Listado de Funcionarios, Principales Políticas, Organigrama Estructural, y Estados de Situación Financiera correspondientes al periodo 2016, con el objetivo de ejecutar la Auditoría Integral misma que consta como procedimiento esencial de la Auditoría Integral. Cabe mencionar que la información manejada durante todo el proceso de auditoría es de absoluta reserva profesional y será conocida solamente por el equipo de trabajo.

Esperando que se brinde atención al presente documento para continuar con la ejecución de la auditoría integral, remito mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3 Información General

4.3.3.1 Reseña Histórica

El Ministerio de Salud Pública del Ecuador, a través del nuevo Modelo de Gestión, busca la eficiencia y la participación de los servidores públicos en la atención integral de la familia en la prestación de servicio de salud mediante los hospitales y unidades de salud de tipo A, B y C. Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en la parroquia Puerto Francisco de Orellana, en las calles Camilo de Torrano S/N Modesto Valdez.

A partir del año 1987 esta casa de salud cuenta con terreno propio de 12400 metros cuadrados; viene tratando de responder a la demanda ciudadana en sus expectativas en salud, mismas que con el transcurso de los años se han dificultado en gran parte por el Crecimiento poblacional, y las múltiples empresas petroleras en la zona. A partir de su creación no se han realizado cambios significativos en la infraestructura, y el equipamiento se encuentra de acuerdo con el primer nivel de atención.

Actualmente esta casa de Salud brinda atención médica en los servicios de Medicina General, Odontología, Psicología, Laboratorio, Farmacia, Enfermería y Ambulancia en el horario de lunes a viernes de 7h00 am a 19h00 pm; el personal con el que cuenta son: dos (2) Médicos Generales, un (1) Médico de Salud Familiar, una (1) Psicóloga Clínica, dos (2) Odontólogos, una (1) Licenciada en Enfermería, un (1) Licenciado en Laboratorio, dos (2) Auxiliares de Enfermería, una (1) Oficinista, una (1) Auxiliar en Contabilidad, una (1) analista administrativa, cuatro (4) paramédicos, un (1) Conserje y cuatro (4) Choferes.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3.2 Filosofía Empresarial

1. MISIÓN

Proporcionar Atención integral de salud con calidad y calidez en forma oportuna a través de su cartera de servicios, cumpliendo con la responsabilidad de promoción, prevención, recuperación, rehabilitación de la salud, con alto sentido humano, para mejorar la calidad de la vida de los individuos, familia y comunidad sin discriminación alguna respetando la interculturalidad en el marco de la justicia y equidad social.

2. VISIÓN

Ser una organización exitosa y competitiva en la prestación de servicio de salud integral en los próximos 5 años que contribuya a tener una población sana, garantizando el acceso universal y gratuito para la comunidad con personal comprometido en una cultura organizacional de excelencia y calidad contando con infraestructura adecuada y equipos de tecnología de punta para mejorar la calidad de vida de todos los usuarios.

3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

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

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

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

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

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

Objetivo 6: Incrementar el uso eficiente del presupuesto.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Objetivo 7: Incrementar la eficiencia y efectividad de las actividades operacionales del Ministerio de Salud Pública y entidades adscritas.

Objetivo 8: Incrementar el desarrollo de la ciencia y la tecnología en base a las prioridades sanitarias de la salud.

3.1 Objetivo plan intersectorial.

Articular y coordinar la política del sector social y proponer políticas intersectoriales que respondan a necesidades prioritarias de sectores sociales.

3.2 Objetivo agenda zonal.

Fortalecer la planificación como mecanismo de gestión en los diferentes niveles de gobierno y la sociedad civil.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3.3 Normatividad Institucional

La normativa en la que se basan las actividades del Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se encuentran en el cumplimiento de:

- Constitución de la República del Ecuador aprobada en el año 2008, en la Asamblea Constituyente de Montecristi.
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP). Registro oficial Suplemento No. 294 de 06 de octubre 2010.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley de Transparencia y Libre Acceso a la Información Pública
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Registro Oficial No. 395 de 04 de agosto de 2008.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la LORTI
- Reglamento a la LOSEP.
- Reglamento a la LOGE.
- Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público.
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.
- Código de Planificación y Finanzas Públicas, Registro Oficial No. 306 de 22 de octubre de 2010.
- Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3.4 Ubicación Geográfica

Razón Social: Centro de Salud A-El Coca
RUC: 1560508060001
Provincia: Orellana
Cantón: Francisco de Orellana
Parroquia: Puerto Francisco de Orellana
Dirección: Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdez
Teléfono: (06) 2 880-452
Celular: 0982619012
Email: jcrespov@iess.gob.ec



Gráfico 16: Ubicación Geográfica

Fuente: Ministerio de Salud Público- Centro de Salud A-El Coca

✕ = Conciliado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3.5 Organigrama Estructural

El Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, está estructurada con los siguientes componentes:

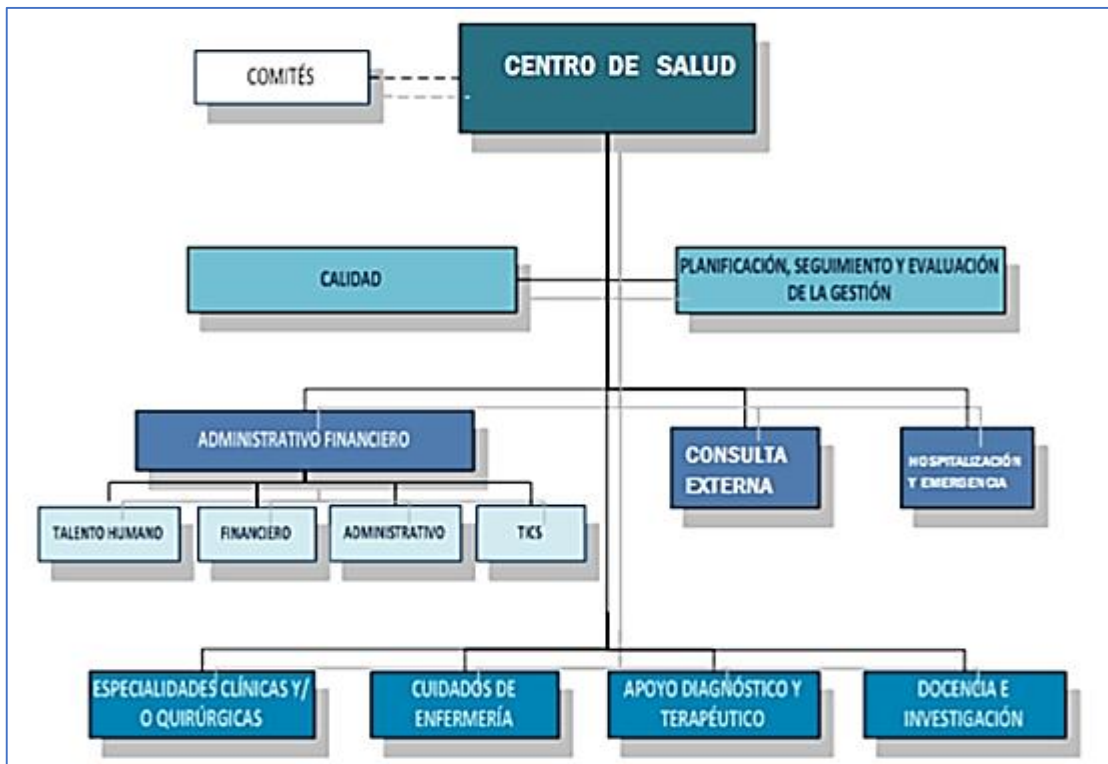


Gráfico 17: Orgánico estructural del Centro de Salud A-El Coca
Fuente: Ministerio de Salud Público- Centro de Salud A-El Coca

✂ = Conciliado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.3.6 Base Legal

El Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se encuentran en el cumplimiento de:

- Constitución de la República del Ecuador aprobada en el año 2008, en la Asamblea Constituyente de Montecristi.
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP). Registro oficial Suplemento No. 294 de 06 de octubre 2010.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley de Transparencia y Libre Acceso a la Información Pública
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Registro Oficial No. 395 de 04 de agosto de 2008.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la LORTI
- Reglamento a la LOSEP.
- Reglamento a la LOCGE.
- Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público.
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.
- Código de Planificación y Finanzas Públicas, Registro Oficial No. 306 de 22 de octubre de 2010.
- Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
ARCHIVO PERMANENTE

RUC
1/1

4.3.3.7 Registro Único de Contribuyentes

NUMERO RUC: 1560508060001
RAZON SOCIAL: IESS CENTRO DE SALUD A EL COCA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: CRESPO VELASCO JEANNINA DEL CARMEN
CONTADOR: TANDAZO SARANGO LUIS ALBERTO

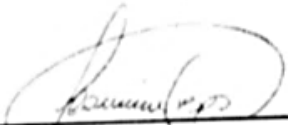
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/06/2002 **FEC. CONSTITUCION:** 21/07/1987
FEC. INSCRIPCION: 26/11/2002 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 01/06/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 ACTIVIDADES DE CONSULTA EXTERNA

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA)
 Barrio: UNION Y PROGRESO Calle: CAMILO TORRANO Número: SN Intersección: MODESTO VALDEZ Referencia
 Ubicación: FRENTE AL COLEGIO A DISTANCIA ORELLANA Telefono Domicilio: 062880452 Email: jcrespov@iess.gob.ec
 Celular: 0982619012
DOMICILIO ESPECIAL:

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 2\ ORELLANA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI Se certifica que los documentos de identidad y Cartillas de Validación originales presentados, pertenecen al Contribuyente.
 Fecha: FRANCISCO DE ORELLANA
 F. Responsable del Servicio: Responsable
 Usuario: EECM060514 Aplicación: CCEI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: EECM060514 **Lugar de emisión:** FRANCISCO DE ORELLANA **Fecha y hora:** 01/06/2016 10:14:11
 Página 1 de 2

www.SRI.gob.ec

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.4 Información Financiera

4.3.4.1 Presentación de los Estados Financieros de la entidad

Tabla 29: Verificación - Estado de Situación Financiera – Año 2016

REPÚBLICA DEL ECUADOR I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016		
Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
	ACTIVO	434.705,95
	CORRIENTE	110.332,97
111	Disponibilidades	65,24
112	Anticipo de Fondos	2.040,84
131	Inversiones para Consumo Corriente	108.226,89
	NO CORRIENTE	324.372,98
	DEUDORES FINANCIEROS	324.266,98
124	Deudores Financieros	324.266,98
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	106,00
141	Bienes de Administración	106,00
	PASIVO	589.740,35
	CORRIENTE	554.134,65
212	Depósitos y Fondos de Terceros	554.134,65
	NO CORRIENTE	35.605,70
	FINANCIEROS	35.605,70
224	Deudores Financieros	35.605,70
	PATRIMONIO	(155.034,40)
	PATRIMONIO ACUMULADO	(155.034,40)
611	Patrimonio Público	12.884,57
	Resultado del Ejercicio Vigente	(167.918,97)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO Σ	434.705,95

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca. (Ver: Anexo 4)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√= Valor Verificado

Σ =Sumatoria

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 30: Estado de Situación Financiera – Año 2016

Cuentas		DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
		ACTIVO	434,705.95
		CORRIENTE	110,332.97
1 1 1		Disponibilidades	65.24
1 1 2		Anticipo de Fondos	2,040.84
1 1 3		Cuentas por Cobrar	0.00
1 2 1		Inversiones Temporales	0.00
1 2 9		Inversiones Temporales Recibidas en Dación de Pago	0.00
1 3 1		Inventarios para Consumo Corriente	108,226.89
1 3 2		Inventarios para Producción	0.00
		NO CORRIENTE	324,372.98
		INVERSIONES	0.00
1 2 2		Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	0.00
1 2 3		Inversiones en Prestamos y Anticipos	0.00
		DEUDORES FINANCIEROS	324,266.98
1 2 4		Deudores Financieros	324,266.98
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00
1 2 5		Inversiones Diferidas	0.00
1 2 5 99		(-) Amortización Acumulada	0.00
1 2 6		Inversiones no Recuperables	0.00
1 2 6 99		(-) Provisiones para Incobrables	0.00
1 2 8		Inversiones en Prestamos y Anticipos Recibidos en Dación de Pagos	0.00
		INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	106.00
1 4 1		Bienes de Administración	106.00
1 4 1 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 2		Bienes de Producción	0.00
1 4 2 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 3		Bienes de Infraestructura	0.00
1 4 3 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 4		Bienes de Proyectos	0.00
1 4 4 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 5		Bienes de Programas	0.00
1 4 5 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 6		INMOBILIAR-Bienes Inmuebles	0.00
1 4 6 99		(-)INMOBILIAR-Depreciación Acumulada	0.00
1 4 7		Bienes Declarados en Real Propiedad	0.00
1 4 7 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 8		Bienes Concesionados	0.00
1 4 8 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 9		Bienes Intangibles	0.00
1 4 9 97		(-) Amortización Acumulada	0.00
		INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0.00
1 3 3		Inversiones en Productos en Procesos	0.00
1 3 4		Existencias de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00
1 3 5		Inversiones en Comercialización y Distribución	0.00
1 5 1		Inversiones en Obras en Proceso	0.00
1 5 1 98		(-) Aplicación a Gastos de Gestión	0.00
1 5 2		Inversiones en Programas en Ejecución	0.00
1 5 2 98		(-) Aplicación a Gastos de Gestión	0.00
		OTROS	0.00
1 6 1		Bienes de Administración para Regularización y Ajustes	0.00
1 6 1 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 2		Bienes de Producción para Regularización y Ajuste	0.00
1 6 2 99		(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 3		Inversiones en Obras en Proceso para Regularización y Ajustes	0.00

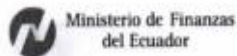
Página : 1 de 2
 Informacion al:14/01/2017 05:14:01
 Fecha :03/08/2018
 Hora :08:21:56
 Reporte: R000119534.rdlc
 Impreso por :LTANDIAZOS

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√= Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



REPUBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre del 2016
 Expresado en Dólares



CON CIERRE CONTABLE

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 6 3 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 4	Inversiones en Programas en Ejecución para Regularización y Ajustes	0.00
1 6 4 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
	PASIVO	589.740,35
	CORRIENTE	554.134,65
2 1 2	Depósitos y Fondos de Terceros	554.134,65
2 1 3	Cuentas por Pagar	0.00
2 2 1	Títulos y Valores Temporales	0.00
	NO CORRIENTE	35.605,70
	ENDEUDAMIENTO	0.00
2 2 2	Títulos y Valores Permanentes	0.00
2 2 3	Empréstitos	0.00
	FINANCIEROS	35.605,70
2 2 4	Deudores Financieros	35.605,70
	PROVISIONES	0.00
2 2 5	Créditos Diferidos	0.00
	PATRIMONIO	(155.004,40)
	PATRIMONIO ACUMULADO	12.884,57
6 1 1	Patrimonio Público	12.884,57
6 1 2	Reservas	0.00
6 1 8 01	Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00
6 1 8 05	Resultado de Traslado de Entidades en el Periodo	0.00
6 1 9	(-) Disminución Patrimonial	0.00
	Resultado del Ejercicio Vigente	(167.918,97)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	434.705,95
	CUENTAS DE ORDEN	0.00
	TOTAL CUENTAS DEUDORAS	0.00
9 1 1	Cuenta de Orden Deudoras	0.00
	TOTAL CUENTAS ACREEDORAS	0.00
9 2 1	Cuentas de Orden Acreedoras	0.00

 DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

 CONTADOR (A)
 LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO



Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√ = Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 31: Estado de Resultados– Año 2016

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		0.00
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Otros	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN		0.00
621	Impuestos	0.00
622	Seguridad Social	0.00
623	Tasas y Contribuciones	0.00
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	0.00
632	(-) Prestaciones a la Seguridad Social	0.00
633	(-) Gastos en Remuneraciones	0.00
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	0.00
637	(-) Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		0.00
626	Transferencias Recibidas	0.00
636	(-) Transferencias Entregadas	0.00
RESULTADO FINANCIERO		0.00
625	Rentas de Inversiones y Otros	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		0.00
624	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Diferidos	0.00
638	(-) Depreciaciones Amortizaciones y Otros	0.00
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	0.00
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00
639	(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE: Superavit / Déficit (-)		0.00

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO
CONTABILIDAD

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√= Valor Verificado

Información al: 14/01/2017 05:14:01
Fecha: 03/08/2018
Reporte: R00813080.rpt
Impreso por: LTANDAZOS

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
ARCHIVO PERMANENTE

ESF
5/6

Tabla 32: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos – Año 2016



Ejercicio Fiscal: 2016
Entidad: 485-0000-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
Al 31 de Diciembre del 2016
Expresado en Dólares

Página: 1 de 1
 Información al: 14/01/2017 05:14:01
 Fecha: 03/08/2018 08:15:32
 Reporte: R00805863.rdlc
 Impreso por: LTANDAZOS



CUENTAS	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	12,884.57	0.00	971,179.81	549,358.43	984,064.38	549,358.43	434,705.95	0.00
1.1	OPERACIONALES	12,884.57	0.00	557,537.89	549,358.43	570,422.46	549,358.43	21,064.03	0.00
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0.00	0.00	108,226.89	0.00	108,226.89	0.00	108,226.89	0.00
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	0.00	0.00	106.00	0.00	106.00	0.00	106.00	0.00
2	PASIVOS	0.00	0.00	692,394.61	1,282,134.96	692,394.61	1,282,134.96	0.00	589,740.35
2.1	DEUDA FLOTANTE	0.00	0.00	692,394.61	1,282,134.96	692,394.61	1,282,134.96	0.00	589,740.35
6	PATRIMONIO	0.00	12,884.57	473,228.00	305,309.03	473,228.00	318,193.60	155,034.40	0.00
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	0.00	12,884.57	0.00	0.00	0.00	12,884.57	0.00	12,884.57
6.2	INGRESOS DE GESTIÓN	0.00	0.00	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03
6.3	GASTOS DE GESTIÓN	0.00	0.00	473,228.00	0.00	473,228.00	0.00	473,228.00	0.00
TOTAL:		12,884.57	12,884.57	2,136,802.42	2,136,802.42	2,149,686.99	2,149,686.99	907,933.95	907,933.95

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)


 CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO
 INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
 CENTRO DE SALUD A-EL COCA
 COCA ORELLANA

Fuente: Elaboración Propia
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez
 ✓ = Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
ARCHIVO PERMANENTE

ESF
6/6



Ejercicio Fiscal: 2016
 Entidad: 485-0000-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
Al 31 de Diciembre del 2016
 Expresado en Dólares
 Con Asientos Cierre

Página: 1 de 1
 Información al: 14/01/2017 05:14:01
 Fecha: 03/08/2018 08:13:40
 Reporte: R00805863.rdlc
 Impreso por: LTANDAZOS



CUENTAS	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	12,884.57	0.00	990,137.76	568,316.38	1,003,022.33	568,316.38	434,705.95	0.00
2	PASIVOS	0.00	0.00	742,128.64	1,331,868.99	742,128.64	1,331,868.99	0.00	589,740.35
6	PATRIMONIO	0.00	12,884.57	946,456.00	778,537.03	946,456.00	791,421.60	155,034.40	0.00
TOTAL:		12,884.57	12,884.57	2,678,722.40	2,678,722.40	2,691,606.97	2,691,606.97	589,740.35	589,740.35

✓

 DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO

 CONTABILIDAD
 INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
 CENTRO DE SALUD A EL COCA
 COCA DRELLANA

Fuente: Elaboración Propia
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

✓= Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.4.2 Presentación de los Estados F. Estado de Ejecución presupuestaria

Tabla 33: Verificación - Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016

REPÚBLICA DEL ECUADOR				
I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA				
Al 31 de diciembre del 2016				
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
Cuentas	Concepto	Codificado	Ejecución	Diferencia
INGRESOS CORRIENTES		591.070,88		
14	Ventas de Bienes y Servicios	591.070,88	-	591.070,88
GASTOS CORRIENTES		590.964,88	581.454,89	9.509,99
51	Gastos de Personal	393.246,75	392.740,87	505,88
53	Bienes y Servicio de Consumo	197.226,19	188.390,78	8.835,41
57	Otros Gastos Corrientes	491,94	323,24	168,70
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		106,00	(581.454,89)	581.560,89
INGRESOS DE CAPITAL		-	-	-
GASTOS DE CAPITAL		106,00	106,00	-
84	Activos de Larga Duración	106,00	106,00	-
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN		(106,00)	(106,00)	-
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0,00	(581.560,89)	581.560,89

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√= Valor Verificado

Σ=Sumatoria

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 34: Estado de Ejecución Presupuestaria – Año 2016

Cuentas		Conceptos	CODIFICADO	EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES			591,070.88	0.00	591,070.88
11	Impuestos		0.00	0.00	0.00
13	Tasas y Contribuciones		0.00	0.00	0.00
14	Ventas de Bienes y Servicios		591,070.88	0.00	591,070.88
17	Rentas de Inversiones y Multas		0.00	0.00	0.00
18	Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00	0.00	0.00
19	Otros Ingresos		0.00	0.00	0.00
GASTOS CORRIENTES			590,964.88	581,454.89	9,509.99
51	Gastos de Personal		393,246.75	392,740.87	505.88
53	Bienes y Servicios de Consumo		197,226.19	188,390.78	8,835.41
56	Gastos Financieros		0.00	0.00	0.00
57	Otros Gastos Corrientes		491.94	323.24	168.70
58	Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00	0.00	0.00
59	Previsiones para Preasignados		0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE			106.00	-581,454.89	581,560.89
INGRESOS DE CAPITAL			0.00	0.00	0.00
24	Ventas de Activos de Larga Duracion		0.00	0.00	0.00
27	Recuperacion de Inversiones		0.00	0.00	0.00
28	Transferencias y Donaciones de Capital		0.00	0.00	0.00
GASTOS DE PRODUCCION			0.00	0.00	0.00
61	Gastos de Personal para Produccion		0.00	0.00	0.00
63	Bienes y Servicios para Produccion		0.00	0.00	0.00
67	Otros Gastos de Produccion		0.00	0.00	0.00
GASTOS DE INVERSION			0.00	0.00	0.00
71	Gastos de Personal para Inversion		0.00	0.00	0.00
73	Bienes y Servicios para Inversion		0.00	0.00	0.00
75	Obras Publicas		0.00	0.00	0.00
77	Otros Gastos de Inversion		0.00	0.00	0.00
78	Transferencias y Donaciones de Inversion		0.00	0.00	0.00
GASTOS DE CAPITAL			106.00	106.00	0.00
84	Activos de Larga Duracion		106.00	106.00	0.00

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez


Página : 1 de 2
 Información al : 14/01/2017
 Fecha : 03/08/2018 8:29:8 AM
 Reporte : R00818590.rdlc
 Impreso por : LTANDAZOS

√= Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Ministerio de Finanzas del Ecuador		REPÚBLICA DEL ECUADOR		
		I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA		
		ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (ENFOQUE CONTABLE)		
		Al 31 de Diciembre del 2016		
		Expresado en Dólares		
EJERCICIO:	2016			
CÓDIGO ENTIDAD:	485 - 0000 - 0000			
REPORTE:	R00818590.rdic			
CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCION	DIFERENCIA
87	Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00
88	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION		-106.00	-106.00	0.00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
36	Financiamiento Publico	0.00	0.00	0.00
37	Saldos Disponibles	0.00	0.00	0.00
38	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0.00	0.00	0.00
39	Ventas Anticipadas de Petroleo	0.00	0.00	0.00
APLICACION AL FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
98	Cuentas por Pagar Amortizacion de Pasivos Diferidos por Ventas	0.00	0.00	0.00
96	Amortizacion de Deuda Publica	0.00	0.00	0.00
97	Pasivo Circulante	0.00	0.00	0.00
99	Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	-581,560.89	581,560.89

CONTADOR (A)
 LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO



Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√= Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.4.3 Políticas Contables

POLÍTICAS CONTABLES ESPECÍFICAS - CENTRO DE SALUD A-EL COCA

POLÍTICAS CONTABLES DEL SISTEMA DE INGRESO DE PACIENTES.

- Registrar los ingresos programados en los diferentes servicios de salud.
- Controlar el registro del sistema de acceso a las consultas externas y las peticiones de pruebas exploratorias de los pacientes
- Registrar el número de camas asignadas para el ingreso o entrega los documentos para ser atendido en una consulta o unidad de técnicas exploratorias.
- Verificar el registro de vigilancia a los pacientes para llevar un cierto seguimiento de su estado de salud por diversas circunstancias.
- Informar sobre las normas de la institución y demostrar interés por conocer datos del paciente, llevando el registro respectivo de sus datos.

POLÍTICAS CONTABLES DEL SISTEMA DE EGRESO DE PACIENTES.

- Registrar la solicitud de egreso del paciente en original con dos copias y recaba u ordena recabar autorización del Jefe del Servicio y Subdirector Administrativo de la Unidad.
- Controlar el sistema de egreso del paciente y entrega documentos y expediente clínico.
- Registrar en una libreta los ingresos y egresos de enfermería, entrega documentación del paciente ala asistente y solicita se le conduzca a Trabajo Social.
- El personal que da de alta al paciente, deberá hacerlo anotándolo en la Hoja de Evolución y órdenes del médico y complementa la Hoja de Ingreso y Egreso hospitalario, y determina el tipo de egreso.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

POLÍTICAS CONTABLES DEL SISTEMA DE INSUMOS MEDICOS.

- Contabilizar total o parcialmente la inversión en medicamentos e insumos médicos.
- Verificar los registros de almacenamiento de los insumos para evitar gastos innecesarios.
- Evitar la acumulación de medicamentos e insumos médicos sin uso por tiempo indefinido.
- Establecer, responsables técnicas y administrativas en la administración logística de medicamentos e insumos médicos.
- Establecer un marco legal que permita prevenir y ejecutar la disposición de baja de medicamentos e insumos médicos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.5 Índices y Marcas

4.3.5.1 Índices

Tabla 35: Índices de auditoría

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
<u>ARCHIVO PERMANENTE</u>		
FORMALIDADES		
1	Carta de presentación	CP
2	Propuesta de auditoría	PT
3	Orden de trabajo de auditoría	OTA
4	Contrato de servicios de auditoría integral	CTA
5	Notificación de inicio de examen	NIA
6	Carta de requerimiento de información	CRI
INFORMACION GENERAL		
1	Reseña Histórica	RH
2	Filosofía Empresarial	FE
3	Normatividad Institucional	NI
4	Ubicación Geográfica	UG
5	Organigrama Estructural	OE
6	Base Legal	BL
7	Registro Unico De Contribuyentes	RUC
INFORMACIÓN FINANCIERA		
1	Presentación de los Estados Financieros de la entidad	ESF
2	Presentación de los Estados Estado de Ejecución presupuestaria	EEP
3	Políticas Contables	PCT
ÍNDICES Y MARCAS		
1	Índices	IA
2	Marcas	MA
<u>ARCHIVO CORRIENTE</u>		
1	Indice de Archivo Corriente	IAC
2	Programa de Auditoría Integral	PGAI
PLANEACIÓN		
<u>Planificación Preliminar</u>		
1	Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP
2	Entrevista	ENT

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
Planificación Especifica		
1	Memorando de Planificación de Auditoría Integral	MPAI
2	Escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	EC/CCI
3	Escala de Nivel de Riesgo y Confianza	ENRC
EJECUCIÓN		FII
1	Auditoría de Control Interno	ACI
2	Auditoría Financiera	AFI
3	Auditoría de Gestión	AGE
4	Auditoría de Cumplimiento	ACU
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		FIII
1	Programa de Auditoría	PA-FIV
2	Notificación cierre de auditoría	NCA
3	Convocatoria lectura informe final de auditoría	CLI
4	Informe final de auditoría	IFA
5	Acta de conferencia final	ACF

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.3.5.2 Marcas

Tabla 36: Marcas de auditoría

MARCAS	SIGNIFICADO
Σ	Sumatoria
√	Revisado
@	Hallazgo
D	Debilidad
Û	Documento sin firma
Ÿ	Verificado con documentación
◆	Evidencia
∞	Sustentado con evidencia
Ω	Datos incompletos
∅	No existe documentación
€	Expedientes desactualizados
℄	Documento en mal estado
®	No reúne requisitos
©	Datos tomados
£	Inexistencia de manual
¥	Incumplimiento al proceso de archivo
±	Analizado.

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4 ARCHIVO CORRIENTE

ARCHIVO

CORRIENTE



TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	05-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.1 Índice de archivo corriente

Tabla 37: Índice de archivo corriente

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
	Indice de Archivo Corriente	IAC
	Programa de Auditoría Integral	PGAI
	PLANEACIÓN	FI
	<u>Planificación Preliminar</u>	
1	Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP
2	Entrevista	ENT
	<u>Planificación Especifica</u>	
1	Memorando de Planificación de Auditoría Integral	MPAI
2	Escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	EC/CCI
3	Escala de Nivel de Riesgo y Confianza	ENRC
	EJECUCIÓN	FII
1	Auditoría de Control Interno	ACI
2	Auditoría Financiera	AFI
3	Auditoría de Gestión	AGE
4	Auditoría de Cumplimiento	ACU
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	FII
1	Programa de Auditoría	PA-FIV
2	Notificación cierre de auditoría	NCA
3	Convocatoria lectura informe final de auditoría	CLI
4	Informe final de auditoría	IFA
5	Acta de conferencia final	ACF

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	05-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.2 Programa de Auditoría Integral

Objetivo General

Programar los procedimientos adecuados, precisos y pertinentes que permitan la ejecución de la Auditoría Integral, tomando en cuenta las cualidades respectivas de cada una de las auditorías que la componen.

Objetivos Específicos

- Plantear procedimientos oportunos que colaboren a la verificación de información financiera, analizando de esta manera los estados financieros correspondientes al periodo 2016.
- Programar procedimientos en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía, que permitan la evaluación de la gestión en cuanto a los procesos que componen a la entidad.
- Proyectar procedimientos pertinentes para la verificación del cumplimiento de las normativas legales que regulan el funcionamiento correcto de la organización.

Tabla 38: Programa de Auditoría Integral

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
<u>ARCHIVO PERMANENTE</u>				
FORMALIDADES				
1	Estructuré el índice de archivo permanente	IAP	IJCC	07-05-2018
<u>ARCHIVO CORRIENTE</u>				
2	Estructuré el índice de archivo corriente	IAC	IJCC	05-06-2018
3	Estructuré el Programa de Auditoría Integral.	PA-AI	IJCC	05-06-2018
FASE I: PLANEACIÓN				
A	<u>Planificación Preliminar</u>	PP-FI	IJCC	05-06-2018
4	Elaboré la cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP	IJCC	05-06-2018
5	Elaboré la entrevista	ENT	IJCC	05-06-2018
			INICIALES	FECHA
			IJCC	05-06-2018
			RC/FH	09-08-2018

A	<u>Planificación Específica</u>	PE-FI	IJCC	05-06-2018
6	Estructuré el memorándum de Planificación de Auditoría Integral	MPAI	IJCC	05-06-2018
7	Elaboré la escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	EE/CCI	IJCC	05-06-2018
8	Elaboré la escala de Nivel de Riesgo y Confianza	ENRC	IJCC	05-06-2018
FASE II: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA				
A	<u>Realice la Auditoría de Control Interno</u>	ACI	IJCC	05-06-2018
9	Realicé el Programa de auditoría de Control Interno.	PA-ACI	IJCC	25-05-2018
10	Realicé la Evaluación al Control Interno – Ambiente de control	ECI-AC	IJCC	25-05-2018
11	Realicé la Evaluación al Control Interno – Evaluación de Riesgos	ECI-ER	IJCC	25-05-2018
12	Realicé la Evaluación al Control Interno – Actividades de Control	ECI-A/C	IJCC	25-05-2018
13	Realicé la Evaluación al Control Interno – Información y Comunicación	ECI-IC	IJCC	28-05-2018
14	Realicé la Evaluación al Control Interno – Actividades de Monitoreo.	ECI-AM	IJCC	28-05-2018
15	Realicé la Ponderación de Resultados de la evaluación al Control Interno.	PRCI	IJCC	28-05-2018
16	Realicé la Matriz de hallazgos – Auditoría de Control Interno	MH-ACI	IJCC	31-05-2018
17	Elaboré la cédula de puntos críticos de Control Interno.	CPCI	IJCC	31-05-2018
		INICIALES	FECHA	
REALIZADO POR:		IJCC		05-06-2018
REVISADO POR:		RC/FH		09-08-2018

B	<u>Realicé la Auditoría Financiera</u>	ACI	IJCC	05-06-2018
18	Elaboré el programa de auditoría: Auditoría Financiera.	PA-AF	IJCC	05-06-2018
19	Presenté los Estados Financieros del periodo 2016	PEF	IJCC	08-06-2018
20	Realicé el Análisis Vertical	AV-ESF	IJCC	08-06-2018
21	Analicé las cuentas del Activo.	AC-A	IJCC	08-06-2018
22	Analicé las cuentas del Pasivo.	AC-P	IJCC	11-06-2018
23	Analicé las cuentas del Patrimonio	AC-PT	IJCC	11-06-2018
24	Realicé el Análisis Vertical – Estado de Ejecución Presupuestaria	AV-EEP	IJCC	11-06-2018
25	Realicé el Análisis de las cuentas de Gastos Corrientes.	AC-GC	IJCC	15-06-2018
26	Realicé el Análisis de los Gastos de Capital	AC-GCP	IJCC	15-06-2018
27	Realicé cedula sumaria a la propiedad planta y equipo	PSPP	IJCC	15-06-2018
28	Apliqué Indicadores Financieros y presup.	INF	IJCC	15-06-2018
29	Evalué el Control Interno de las Cuentas y Realicé Cédulas sumarias	ECI-CS	IJCC	15-06-2018
30	Construí la Matriz de Hallazgos Auditoría Financiera.	MH-AF	IJCC	15-06-2018
C	<u>Realicé la Auditoría de Gestión.</u>	ACI	IJCC	18-06-2018
31	Estructuré el programa de Auditoría de Gestión.	PA-AG	IJCC	18-06-2018
32	Evalué la Misión y Visión.	EMV	IJCC	18-06-2018
33	Realicé el análisis FODA.	FODA	IJCC	18-06-2018
34	Elaboré la matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades (FO).	MC-FO	IJCC	22-06-2018
		INICIALES	FECHA	
REALIZADO POR:		IJCC		05-06-2018
REVISADO POR:		RC/FH		09-08-2018

35	Estructuré la matriz de correlación Debilidades y Amenazas (DA).	MCDA	IJCC	22-06-2018
36	Elaboré la matriz priorizada FODA.	MP	IJCC	22-06-2018
37	Realicé el Perfil Estratégico Interno.	PEI	IJCC	25-06-2018
38	Realicé el Perfil Estratégico Externo.	PEE	IJCC	25-06-2018
39	Efectué la Matriz de Medios Internos.	MMI	IJCC	25-06-2018
40	Efectué la Matriz de Medios Externos.	MME	IJCC	29-06-2018
41	Apliqué Indicadores de Gestión.	ING	IJCC	29-06-2018
42	Construí Matriz de Hallazgos de Auditoría de Gestión.	MH-AG	IJCC	29-06-2018
D	<u>Realicé la Auditoría de Cumplimiento.</u>	ACI	IJCC	02-07-2018
43	Elaboré el programa de auditoría: Auditoría de Cumplimiento.	PA-AC	IJCC	02-07-2018
44	Realicé la constatación física del Régimen Jurídico.	CRJ	IJCC	02-07-2018
45	Apliqué cuestionarios de Cumplimiento de la Normativa Interna y Externa.	CC-NI	IJCC	02-07-2018
46	Analicé los resultados de la evaluación al cumplimiento de la Normativa Interna y Externa	AC-NIE	IJCC	06-07-2018
47	Construí Matriz de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento.	MH-AC	IJCC	09-07-2018
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
48	Elaboré el Programa de Auditoría correspondiente a la FASE III.	PA-FIV	IJCC	13-07-2018
		INICIALES	FECHA	
REALIZADO POR:		IJCC		05-06-2018
REVISADO POR:		RC/FH		09-08-2018

49	Notifiqué el cierre de Auditoría Integral.	NCA	IJCC	16-07-2018
50	Realicé la convocatoria para la Lectura del Informe Final de Auditoría	CLI	IJCC	20-07-2018
51	Elaboré el Informe Final de Auditoría.	IFA	IJCC	23-07-2018
52	Realicé el Acta de Conferencia Final de Auditoría.	ACF	IJCC	27-07-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	05-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.3 FASE I: Planificación

4.4.3.1 Planificación Preliminar

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Indice

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
1	Cédula Narrativa de la Visita Preliminar	CNVP
2	Entrevista	ENT

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.1.1 Cédula Narrativa de la Visita Preliminar

Francisco de Orellana, 16 de mayo del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente. -

Reciba un cordial saludo, a la vez que mediante el presente documento informamos los hechos suscitados durante la realización del procedimiento de auditoría “Visita Preliminar de las Instalaciones”, mismo que tiene por objeto familiarizarnos con la entidad a auditar.

La visita al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana se realizó el día miércoles 06 de julio del año en curso a las 09h15, donde se observó en primera instancia que la entidad pública se encuentra ubicada en un sector estratégico de la ciudad del cantón, cabe mencionar que la gran infraestructura de las instalaciones posee una arquitectura moderna, amplia y comfortable. Seguidamente se constató una gran afluencia de pacientes y que el espacio físico se encuentra distribuido de buena manera. También se pudo observar que la entidad de servicio público cuenta con personal de seguridad o guardiana a más de un sistema de integrada seguridad con cámaras de vigilancia.

Seguidamente recorrimos las instalaciones de cada área en la primera planta, donde los funcionarios se mostraron cordiales y atentos portando de manera impecable su uniforme e identificación respectiva, se notó claramente orden y limpieza en sus lugares de trabajo.

Al visitar la segunda planta donde se observamos equipos tecnológicos especializados, los profesionales de la salud demuestran gran conocimiento en el área, se revisó una correcta codificación en cada equipo encargado y un buen cuidado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	16-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

CNVP
2/2

La visita a las instalaciones culminó a las 09h50 con una gran bienvenida del personal Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, mostrando colaboración en la información que se requería de forma verbal, para encaminar la auditoría propuesta.

Sin más que dar a conocer, me remito expresándole mi más alto sentido de agradecimiento.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2016
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.1.2 Entrevista al Administrativo Financiero

Entrevistado: Ing. Santiago Tandazo.

Cargo: Administrativo Financiero

Fecha: 16 de mayo del 2018.

Hora de Inicio: 10h30

Hora de Finalización: 11h30

Lugar: Oficina de Adm. Financiero

Objetivo: Conocer los aspectos administrativos y financieros para obtener un conocimiento previo acerca de las diversas operaciones que se ejecutan en el departamento, con la finalidad de emitir una opinión integral del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

INTERROGACIONES

1) ¿Se ha ejecutado anteriormente una auditoría integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, ¿provincia de Orellana?

No se ha efectuado ninguna clase de auditoría al ser una entidad nueva.

2) ¿El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, ¿provincia de Orellana cuenta con estatutos, manuales, reglamentos y políticas?

Si el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana cuenta con una adecuada normativa interna a la cual regirse.

3) ¿Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Por el momento no contamos con unos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	16-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4) ¿Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Por el momento no contamos con unos propios solo con los destinados en nuestro procesos de forma general.

5) ¿Posee un sistema contable que ayude para la toma de decisiones del Centro de Salud A-El Coca?

Si, el Centro de Salud A-El Coca cuenta con un sistema contable la cual ayuda a que se tomen decisiones y que contenga todas las ventajas necesarias para llevar en forma adecuada y detallada la información.

6) ¿El sistema de Control Interno está adecuado a las necesidades de la Institución?

Al igual que las demás instituciones públicas nos basamos en Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, emitidos por la Contraloría General del Estado.

7) ¿Existen planes preventivos para mitigar los riesgos?

La institución se maneja con las disposiciones para las instituciones educativas que emiten las autoridades competentes. 5.

8) ¿La información financiera presentada por el Centro de Salud A-El Coca se encuentra consolidada?

La información financiera contable del período es presentada de manera consolidada anualmente al Ministerio de Finanzas.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	16-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.2 Planificación Especifica

PLANIFICACIÓN ESPECIFICA



Indice

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
1	Memorándum de Planificación de Auditoría Integral	MPAI
2	Escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno	EE/CCI
3	Escala de Nivel de Riesgo y Confianza	ENRC

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.2.1 Memorandum de Planificación de Auditoría Integral

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL
CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE
SEGURIDAD SOCIAL**

Tipo de Examen: Auditoría Integral
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.
Responsable: Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

1. ANTECEDENTES

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en el ejercicio de sus actividades durante los últimos años no ha receptado evaluaciones de Auditorías Integrales, se pudo evidenciar solamente informes de planificaciones y planteamiento de objetivos organizacionales.

La realización de la Auditoría Integral inicia desde el miércoles 13 de julio del presente año, obedeciendo a la planificación programada para su estricta realización.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría Integral a Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el periodo 2016, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por la Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco Directora del Centro de Salud A - El Coca.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	14-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar el progreso del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana mediante la verificación de la razonabilidad de su información financiera, evaluando la gestión de los procesos internos y el nivel de cumplimiento institucional con las normativas que la controlan.

Específicos:

- Verificar la razonabilidad de la información financiera.
- Evaluar los procesos internos bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, con respecto a la consecución de los objetivos organizacionales.
- Examinar el nivel de cumplimiento que posee la organización hacia las normativas legales que la gobiernan.
- Comprobar el grado de confianza que proporciona el sistema de control interno vigente en la organización.
- Emitir las recomendaciones necesarias sobre las observaciones que se detecten en la ejecución del trabajo de auditoría.

4. ALCANCE

La Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el periodo 01 de enero – 31 de diciembre del 2016, se realizará sobre la base de normativas, reglamentos, políticas y planes definidos para el funcionamiento de la organización.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	14-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

El objetivo principal se encuentra estructurado por la determinación de la razonabilidad financiera, la evaluación a la gestión de los procesos internos-externos (en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad) y la verificación del cumplimiento de todas las normativas que la gobiernan.

A su vez se medirá el nivel de confianza que proporciona el sistema de control interno con el que trabaja el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, a través del método evaluación COSO III tomando en cuenta todos sus componentes y subcomponentes respectivos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	14-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.2.2 Escala para Evaluación de Cuestionarios de Control Interno

Tabla 39: Componentes y subcomponentes - COSO III

Componente	Subcomponente
Ambiente de control	1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
	2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
	3. Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
	4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
	5. Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
Evaluación de riesgos	6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
	7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
	8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
	9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
Actividades de control	10. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
	11. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
	12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
	14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
	15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
Actividades de monitoreo	16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
	17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

- **Escala de Evaluación**

La escala de evaluación estará dada en función del número de interrogantes estructuradas con base en los 5 Componentes y 17 subcomponentes – del marco integrado de control interno propuesto por COSO III que provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. La escala diseñada se planteo con opciones de respuesta de SI; No; u omisión N/A.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.3.2.3 Escala de Nivel de Riesgo y Confianza

Durante la evaluación al control interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se medirá los niveles de confianza y niveles de riesgo en sus actividades habituales, permitiendo detectar debilidades en la ejecución de estas. Para la medición de los niveles antes mencionados se utilizará la fórmula siguiente:

Dónde:

NC = Nivel de Confianza

$$NC = CT/PT * 100$$

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

$$NR = 100 - NC$$

Ponderación de resultados.

Para la ponderación de los resultados en la evaluación del control interno se determinará los niveles de confianza y riesgo acorde a la matriz que se presenta a continuación:

Tabla 40: Matriz de ponderación de confianza y 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		

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombres y Apellidos	Función
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Índice

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
1	Auditoría de Control Interno	ACI
2	Auditoría Financiera	AFI
3	Auditoría de Gestión	AGE
4	Auditoría de Cumplimiento	ACU

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.1 de Control Interno

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

COSO III



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

“La potencia sin control no sirve de nada”
(Nahun Frett.)

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1.1 Programa de auditoría de Control Interno

General

- Evaluar el Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, a través de la aplicación COSO III, para la determinación del nivel de riesgo y confianza que se posee.

Específicos

- Diseñar cuestionarios de control interno para su aplicación y posterior evaluación.
- Aplicar los cuestionarios de Control Interno para recabar información útil para la ejecución del examen.
- Realizar la matriz del nivel de riesgo y confianza de los componentes de control interno evaluados.

Tabla 41: Programa de auditoría de Control Interno

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR:	FECHA
1	Relicé el Programa de auditoría de Control Interno.	PA-ACI	IJCC	25-05-2018
2	Realicé la Evaluación al Control Interno – Ambiente de control	ECI-AC	IJCC	25-05-2018
3	Realicé la Evaluación al Control Interno – Evaluación de Riesgos	ECI-ER	IJCC	25-05-2018
4	Realicé la Evaluación al Control Interno – Actividades de Control	ECI-A/C	IJCC	25-05-2018
5	Realicé la Evaluación al Control Interno – Información y Comunicación	ECI-IC	IJCC	28-05-2018
6	Realicé la Evaluación al Control Interno – Actividades de Monitoreo	ECI-AM	IJCC	28-05-2018
7	Realicé la Ponderación de Resultados de la evaluación al Control Interno.	PRCI	IJCC	28-05-2018
8	Realicé la Matriz de hallazgos – Auditoría de Control Interno	MH-ACI	IJCC	31-05-2018
9	Elaboré la cédula de puntos críticos de Control Interno.	CPCI	IJCC	31-06-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Calero.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	21-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURO SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

ECI-AC
1/3

4.4.4.1.2 Evaluación del Control Interno – Ambiente de control

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE	Ambiente de control				
Nº	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
INTEGRIDAD Y VALORES ÈTICOS					
1	¿Las operaciones de la entidad pública se realizan de acuerdo con un modelo?		x		
2	¿La institución pública cuenta con un código de ética que dirija el comportamiento del personal?		x		D1.- La entidad no posee un código de ética @
3	¿Las actividades que se realizan en toda la entidad están relacionadas con los objetivos?	x			
4	¿El personal se siente conforme de trabajar en el ambiente de trabajo de la entidad?	x			
5	¿Existe un trato cordial entre todos los colaboradores sean de nivel Directivo, Ejecutivo o Personal de Apoyo?	x			
ESTRUCTURA, LÍNEAS DE REPORTE Y NIVELES DE AUTORIDAD					
6	¿La Institución ha definido claramente el organigrama estructural, las líneas de autoridad y responsabilidad?	x			
7	¿La estructura organizacional está diseñada de acuerdo a las actividades de la institución?	x			
8	¿La estructura organizacional de la institución está enmarcada en el respectivo manual de funciones?	x			
9	¿Los directivos poseen conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	x			
COMPETENCIA PROFESIONAL					
10	¿El personal tiene la preparación académica y física adecuada acorde a la actividad que desarrolla en la institución?	x			
11	¿Dentro de la entidad pública se realizan capacitaciones de forma constante?	x			

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE	Ambiente de Control				
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
12	¿El personal realiza las tareas para las que fue contratado?	x			
13	¿Se evalúa al personal constantemente?	x			
14	¿Se establece incentivos y sanciones de acuerdo con el cumplimiento de las funciones?		x		
15	¿Se toma en cuenta las competencias de cada funcionario para la asignación de autoridad y responsabilidad?	x			
16	¿Existen responsables en la entidad, que justifiquen periódicamente su desempeño?		x		
17	¿Se asignan niveles de autoridad y responsabilidad de forma estratégica, para la consecución de objetivos?	x			
TOTAL		Σ 13	4	0	✓

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{13}{17} = 76,47\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{4}{17} = 23,53\%$

Tabla 42: Nivel de riesgo y confianza - ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

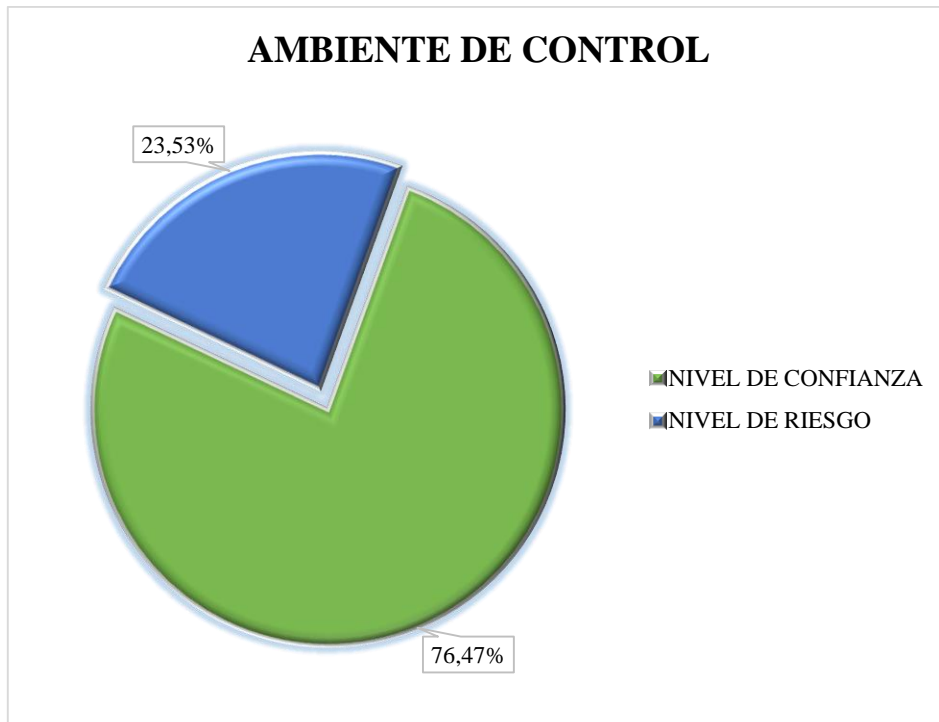


Gráfico 18: Entorno de control

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con respecto al componente ambiente de control muestra un nivel de confianza alto de 76,47% considerando que los colaboradores de la institución se desempeñan favorablemente de acuerdo con sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 23,53% debido a que la entidad de servicio público no ha elaborado un manual de funciones acorde a las necesidades de la institución. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1.3 Evaluación del Control Interno – Evaluación del Riesgo

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
COMPONENTE		EVALUACIÓN DEL RIESGO			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
DEFINICIÓN DE OBJETIVOS					
1	¿Las actividades que realiza el personal están enfocadas al cumplimiento de los objetivos de la Institución?		x		D2.- El personal realiza sus labores simplificadas
2	¿Las acciones de la entidad están encaminadas al contenido de la misión y visión para su cumplimiento?	x			
3	¿La entidad cuenta con personal capacitado para que contribuya al cumplimiento de los objetivos planteados por la misma?	x			
4	¿Los objetivos son definidos de acuerdo con la capacidad y desempeño de la institución?	x			
5	¿Existen medidas preventivas cuando no se cumplan con los objetivos planificados?		x		D3.- No existen medidas preventivas
IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS					
6	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la Dirección?		x		D4.- No se identifican los riesgos. @
7	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		x		D5.- Los riesgos no son clasificados de acuerdo con el impacto. @
8	¿Una vez identificado un riesgo se involucra a toda la Institución?	x			
9	¿La Institución cuenta con métodos para prevenir los riesgos?		x		D6.- La Institución no cuenta con métodos de identificación de riesgos. @
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
10	¿Se analizan cada uno de los riesgos y se consideran acciones inmediatas para mitigarlos?	x			
11	¿Para determinar los efectos de un riesgo existe un proceso de valoración?		x		D7.- No se valora los riesgos
12	¿En caso de identificar un riesgo se implementan medidas de precaución?	x			
13	¿Existen formatos para la aplicación de técnicas evaluativas de riesgos?		x		D8.- No existe técnicas de evaluación de riesgos

@ Hallazgo

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
COMPONENTE		EVALUACIÓN DEL RIESGO			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
RESPUESTA AL RIESGO					
14	¿Las actividades realizadas por parte del personal cuenta con un plan operativo?	x			
15	¿La misión y visión de la entidad pública se basa en la planificación estratégica?	x			
16	¿La entidad pública cuenta con un plan estratégico que ayude a mitigar los resultados desfavorables con respecto al cumplimiento de objetivos?	x			
TOTAL		Σ	9	7	0
					√

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC =	$\frac{P(SI)}{PT} = \frac{9}{16} = 56,25\%$

NIVEL DE RIESGO	
NR =	$\frac{P(NO)}{PT} = \frac{7}{16} = 43,75\%$

Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza - evaluación del 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		

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

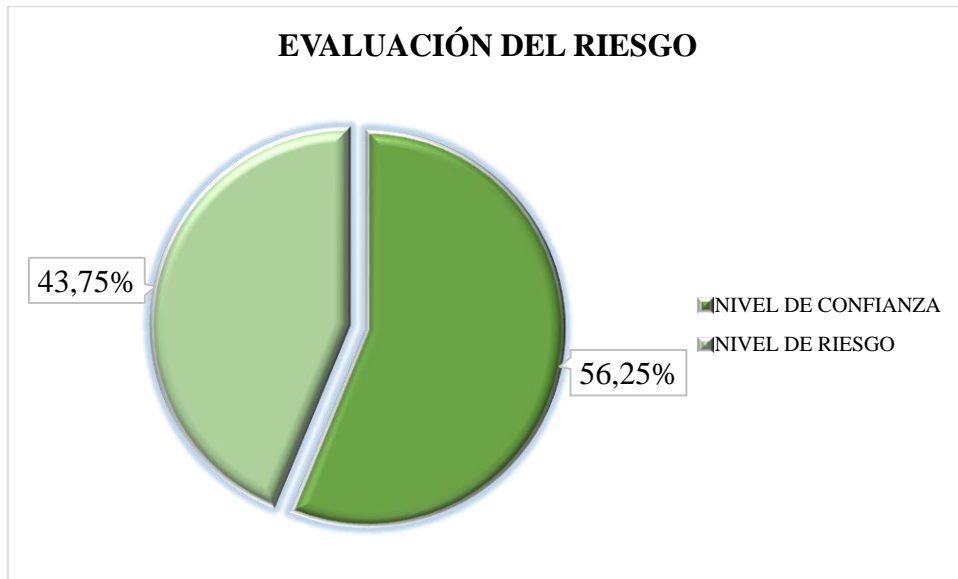


Gráfico 19: Evaluación del riesgo

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con respecto al componente evaluación de riesgos muestra un nivel de confianza moderado de 56,25% considerando dentro de la entidad pública no se identifican los riesgos y no se tienen medidas preventivas para mitigarlos. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 43,75% se considera que no tiene mucha relevancia la identificación de riesgos. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- ✓ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1.4 Evaluación del Control Interno – Actividades de Control

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Dentro de la institución se realiza actividades de manera organizada y coordinada?	x			
2	¿La Institución posee documentos que muestran el desarrollo de la entidad?	x			
3	¿Los hechos económicos son registrados en el momento en que sucedan?	x			
4	¿Se aplican indicadores de desempeño para revisar y evaluar la gestión administrativa?	x			
5	¿Las actividades encomendadas se supervisan y se realiza documentos de autorización y registro las realizan personas diferentes?		x		D9.- No se supervisan las actividades ni se documenta.
ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA					
6	¿Se realizan controles permanentes sobre los sistemas de red donde se maneja información de la entidad?	x			
7	¿Los controles sobre los sistemas informáticos han logrado prevenir riesgos?	x			
8	¿Para los riesgos detectados en los sistemas informáticos, se han implementado respuestas de mitigación eficientes?	x			
9	¿Los controles sobre los sistemas de información de la entidad son actualizados?		x		D10.- Los sistemas de información no son actualizados.
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS					
10	¿Los procedimientos de control promueven de manera eficiente mitigar los riesgos detectados?	x			
11	¿Existen diagramas de flujo sobre los procedimientos donde se detalle la forma de control en la Institución?		x		D11.- No existe diagramas de flujo sobre los procedimientos.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL			
PREGUNTAS		RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
12	¿Las actividades de control promueven el logro los objetivos organizacionales?	x			
13	¿Los procedimientos de control han permitido prevenir riesgos de alto impacto en la Institución?	x			
14	¿La toma de decisiones se desprende de políticas vinculadas a las actividades de control?	x			
TOTAL		11	3	0	✓

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{11}{14} = 78,58\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{15} = 21,42\%$

Tabla 44: Nivel de riesgo y confianza - actividades de control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

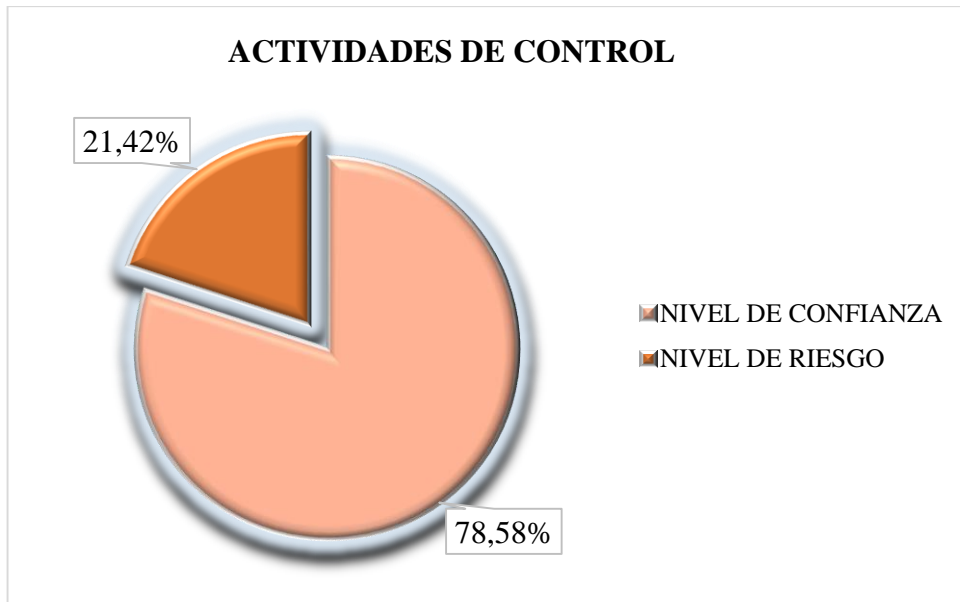


Gráfico 20: Actividades de Control

Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con respecto al componente actividades de control muestra un nivel de confianza alto de 78,58% considerando dentro de la entidad pública las actividades de control se desarrollan eficientemente. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 21,42% se considera que la administración debe mejorar el control. ±

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- ✓ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
COMPONENTE		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INFORMACIÓN					
1	¿La información para ser autorizada pasa por un proceso de identificación, recolección y procesamiento?		x		D12.- La información no es realizada de acuerdo con un proceso.
2	¿La recolección de información se realiza mediante un sistema que permita dar soluciones a los riesgos?	x			
3	¿La información obtenida externamente se compara con la información interna de la institución?	x			
4	¿Se realizan informes que revelan la información acerca del desempeño de la entidad?	x			
5	¿La información manejada en la entidad nos ayuda evaluar y responder a los posibles riesgos?	x			
6	¿La información dentro de La Institución circula de forma horizontal en todos los niveles?	x			
COMUNICACIÓN					
7	¿La comunicación dentro de la Entidad orientada hacia la gestión?	x			
8	¿La filosofía administrativa que posee la entidad es comunicada previamente de acuerdo con la gestión?		x		D13.- No se comunica la filosofía administrativa que posee la entidad. @
9	¿La comunicación es considerada como un factor clave para una gestión eficiente de riesgos?	x			

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD	CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
10	¿La entidad posee un programa de comunicación que permita establecer el estado actual de la misma?		x		D14.- No se maneja un programa de comunicación.
11	¿La Institución tiene medios de comunicación eficientes que permitan mantiene informados a los colaboradores de esta?	x			
12	¿Se mantiene comunicados al personal de manera eficiente y efectiva el nivel de desempeño que poseen?		x		D15.- No se comunica su nivel de desempeño. @
TOTAL		8	4	0	√

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA	
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{8}{12} = 66,67\%$	

NIVEL DE RIESGO	
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{4}{12} = 33,33\%$	

Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza - información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

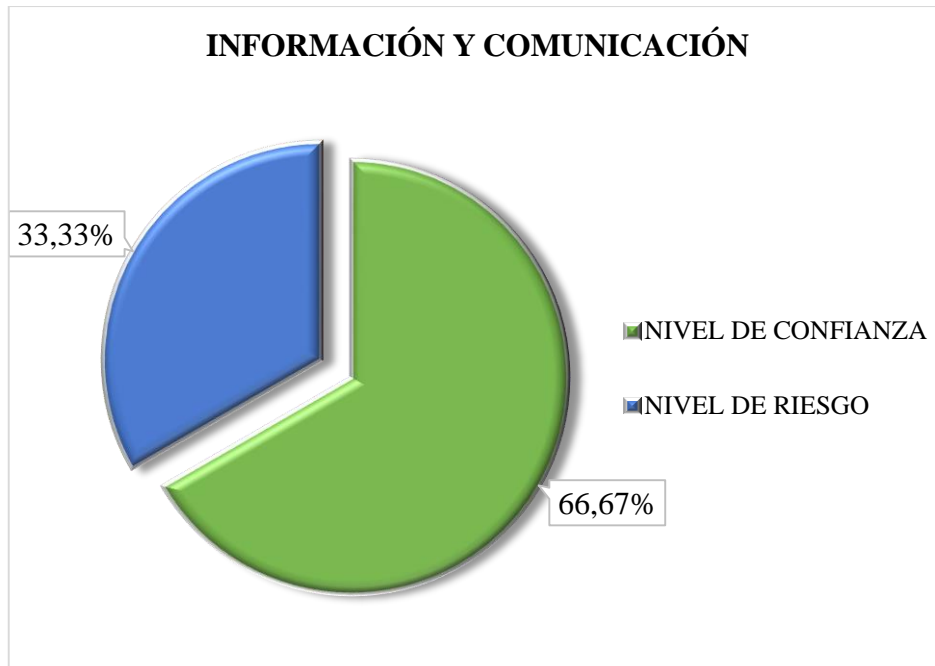


Gráfico 21: Información y comunicación

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con respecto al componente información y comunicación muestra un nivel de confianza moderado de 66,67% considerando que dentro de la misma se maneja un sistema de comunicación eficiente. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 33,33% se considera que la comunicación es adecuada en la institución. ±

- ± Analizado
- Σ Totalizado
- √ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1.6 Evaluación del Control Interno – Actividades de Monitoreo

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE MONITOREO				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						
1	¿Se supervisa al personal al momento que realizan las actividades encomendadas?	x				
2	¿La situación de la Institución es analizada por la administración?	x				
3	¿Para determinar la situación de la institución se realizan auditorías?	x				
DETERMINACION DE DEFICIENCIAS						
4	¿Existen políticas que definan el reporte de deficiencias sobre la gestión de riesgos en la entidad?	x				
5	¿Se realizan reportes periódicos sobre las necesidades primordiales en cada área de la entidad?		x		D16.- No se realizan reportes periódicos sobre las necesidades primordiales en cada área	
6	¿Cuándo se detectan deficiencias, se las comunican directamente a los responsables del área?	x				
7	¿Existe un formato de informe para las deficiencias detectadas?	x				
TOTAL		Σ	7	1	0	√

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{7}{8} = 87,50\%$$

Calificación del riesgo:

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{8} = 12,50\%$$

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Tabla 46: Nivel de riesgo y confianza - actividades de monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

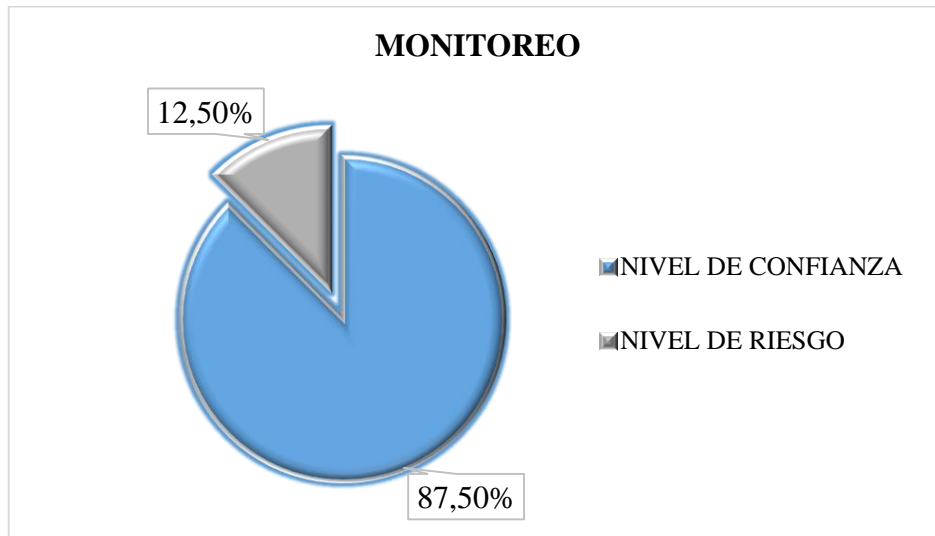


Gráfico 22: Monitoreo

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, con respecto al componente de monitoreo y supervisión muestra un nivel de confianza alto de 87,5% considerando que dentro de la misma se lleva a cabo monitoreo de las actividades encomendadas. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 12,50% se considera que la supervisión es adecuada en la institución. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1.7 Ponderación de Resultados de la Evaluación al Control Interno

MATRIZ DE PONDERACIÓN DE RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO – CENTRO DE SALUD A-EL COCA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Tabla 47: Matriz de ponderación de resultados de la evaluación al control interno

COMPONENTES / SUBCOMPONENTES	NIVEL	
	CONFIANZA	RIESGO
ENTORNO DE CONTROL	76,47%	23,53%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	56,25%	43,75%
ACTIVIDADES DE CONTROL	78,58%	21,42%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	66,67%	33,33%
ACTIVIDADES DE MONITOREO	87,50%	12,50%
TOTAL Σ:	345,67%	122,03%
PORCENTAJE:	75%✓	25%✓
	MODERADO	MODERADO

Fuente: Elaboración Propia
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	28-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.1.8 Matriz de hallazgos – Auditoría de Control Interno

Tabla 48: Hoja de hallazgos – No posee un Código de Ética

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI-AC 1/3	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no cuenta con un código ética que direcciona el comportamiento del personal	Normas de Control Interno 200-01 que habla sobre: Integridad y Valores Éticos: donde nos menciona que la autoridad máxima de cada institución emitirá formalmente normas propias en el código de ética.	La máxima autoridad considera que no es indispensable mantener un Código de ética que proporcione una guía de principios disciplinarios dentro de la entidad.	Incumplimiento de valores disciplinarios que posee el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no mantiene con un Código de ética, que en este enmarcado los principios de comportamiento de cada uno de los colaboradores de la entidad.	Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: crear e implantar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los colaboradores proporcionando un comportamiento integro dentro de la entidad.

Fuente: Elaboración Propia
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 49: Hoja de hallazgos – No identifica los riesgos

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI-ER 1/3	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no identifica los riesgos, con métodos adecuados que permitan clasificarlos de acuerdo con su impacto.	La NCI 300-01 habla sobre la Identificación y evaluación de riesgos menciona que: Los la máxima autoridad será la encargada de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos determinando su nivel de impacto.	Desconocimiento por parte de las autoridades en lo que se refiere identificación de riesgos que puedan afectar el entorno institucional.	Perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no identifica los riesgos, que puedan afectar directa o indirectamente el accionar de la institución, determinando el efecto que tenga en el logro de los objetivos. Teniendo como consecuencia perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.	Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: establecer métodos de identificación y detección de riesgos, así mismo un análisis acorde a las necesidades e impacto en cuanto el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Fuente: Elaboración Propia
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 50: Hoja de hallazgos – No no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI-ER 1/3	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.	Según la Norma de Control Interno 300-02 que habla sobre el evaluación y mitigación de riesgos menciona que: el plan de mitigación de riesgos permita evaluar y cuantificar los riesgos que afecten el cumplimiento.	Falta de interés, conocimiento y capacitación al personal sobre la evaluación y mitigación de riesgos.	Despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita evaluar cada riesgo detectado y a su vez disminuir la no conformidad que genera riesgos. Como consecuencia la entidad puede tener despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.	Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: diseñar modelo de mitigación de riesgos que permita determinar medidas que ayuden a disminuir los riesgos, enfocados a proporcionar mejora institucional.

Fuente: Elaboración Propia
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 51: Hoja de hallazgos – No se comunica la filosofía administrativa que posee la entidad ©

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI-IC 1/3	Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), no se difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad,	La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.	La falta de coordinación y seguimiento por parte del Analista de Planificación, para que se cumpla con la normativa relacionada a la difusión de la información.	La inobservancia a esta disposición no permitió identificar las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.	Los responsables del control interno no difundieron a todos los niveles de la organización y a la comunidad los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación).	La Directora del Centro de Salud A - El Coca: dispondrá al Analista de Planificación, actualizar el sistema de planificación, así como establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional y consecuentemente la difusión de la información en todos los niveles.

©= Analizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 52: Hoja de hallazgos – falencias en la socialización permanentemente de los resultados de desempeño ©

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI-IC 2/3	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, no informa de los resultados obtenidos en cuanto al desempeño laboral de cada una de las áreas.	La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.	La medición del desempeño laboral se comunica al finalizar el periodo y de forma generalizada.	Ocasiona que los funcionarios de la entidad no cumplan al 100% con las actividades y se retrasen las actividades.	Los medios de comunicación e información no otorgan la información en cuanto a los resultados de desempeño laboral de forma permanente.	A la Directora del Centro de Salud A - El Coca: monitorear a los jefes de área para que comuniquen e informen los resultados obtenidos en cuanto al desempeño laboral de los funcionarios de forma permanente.

©= Analizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.1.9 Cédula de puntos críticos de Control Interno.

Francisco de Orellana, 04 de junio del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente.-

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo, mediante el presente documento doy a conocer que:

En la Evaluación al Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, a través de la aplicación COSO III, para la determinación del nivel de riesgo y confianza que se posee, se obtuvo información actualizada y representativa, la cual permitió evidenciar el entorno en el que se desenvuelve, identificando los factores de mayor significancia en el ámbito interno y externo de la entidad pública.

Las dificultades expuestas durante la realización de la fase mencionada resultan del análisis profundizado mediante el método COSO III que sitúa los cinco (5) componentes organizacionales y los diecisiete (17) subcomponentes, mismos que son parte fundamental para determinar el desenvolvimiento correcto del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por lo que se propone lo siguiente:

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL CENTRO DE SALUD A-EL COCA

DEBILIDADES:

D1.- El Centro de Salud A-El Coca, no cuenta con un código ética que direcciona el comportamiento del personal

Comentario

En el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana falta de un código de ética, La máxima autoridad considera que no es indispensable mantener un Código de ética que proporcione una guía de principios disciplinarios dentro de la entidad. Incumpliendo la Normas de Control Interno 200-01 que habla sobre Integridad y Valores Éticos: donde nos menciona que la autoridad máxima de cada institución emitirá formalmente normas propias en el código de ética.

Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no mantiene con un Código de ética, que en este enmarcado los principios de comportamiento de cada uno de los colaboradores de la entidad.

Recomendación

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: crear e implantar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los colaboradores proporcionando un comportamiento integro dentro de la entidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



D4.- El Centro de Salud A-El Coca no identifica los riesgos, con métodos adecuados que permitan clasificarlos de acuerdo con su impacto.

Comentario:

Desconocimiento por parte de las autoridades en lo que se refiere identificación de riesgos que puedan afectar el entorno institucional, ya sea de manera directa o indirectamente a la institución. Lo que se incumple La Norma de Control Interno 300-01 habla sobre la Identificación y evaluación de riesgos menciona que: La máxima autoridad será la encargada de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos determinando su nivel de impacto.

Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, no identifica los riesgos, que puedan afectar directa o indirectamente el accionar de la institución, determinando el efecto que tenga en el logro de los objetivos. Teniendo como consecuencia perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: establecer métodos de identificación y detección de riesgos, así mismo un análisis acorde a las necesidades e impacto en cuanto el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

D5, D6.- El Centro de Salud A-El Coca no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.

Comentario:

Falta de interés, conocimiento y capacitación al personal sobre la evaluación y mitigación de riesgos, conlleva un incumplimiento de la Norma de Control Interno 300-02 que habla sobre el evaluación y mitigación de riesgos menciona que: el plan de mitigación de riesgos permita evaluar y cuantificar los riesgos que afecten el cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita evaluar cada riesgo detectado y a su vez disminuir la no conformidad que genera riesgos. Como consecuencia la entidad puede tener despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: diseñar modelo de mitigación de riesgos que permita determinar medidas que ayuden a disminuir los riesgos, enfocados a proporcionar mejora institucional.

D13.- No se comunica la filosofía administrativa que posee la entidad

Comentario:

La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

Conclusión:

Los responsables del control interno no difundieron a todos los niveles de la organización y a la comunidad los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación).

Recomendación:

La Directora del Centro de Salud A - El Coca: dispondrá al Analista de Planificación, actualizar el sistema de planificación, así como establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional y consecuentemente la difusión de la información en todos los niveles.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



D15.- Falencias en la socialización permanentemente de los resultados de desempeño

Comentario:

La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

Conclusión:

Los medios de comunicación e información no otorgan la información en cuanto a los resultados de desempeño laboral de forma permanente.

Recomendación:

A la Directora del Centro de Salud A - El Coca: monitorear a los jefes de área para que comuniquen e informen los resultados obtenidos en cuanto al desempeño laboral de los funcionarios de forma permanente.

Las debilidades mostradas en el presente documento son las de mayor significancia para el funcionamiento de la organización, sin embargo, las demás dificultades permanecen evidenciadas en los papeles de trabajo **ECI-AC 1/3 – ECI-AM 1/2**

Sin más que mencionar y esperando que se tome en consideración las recomendaciones emitidas para el mejoramiento del control interno, expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	31-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AFI
1/1

4.4.4.2 Auditoría Financiera

AUDITORÍA FINANCIERA



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

*“La honestidad y la transparencia te hacen vulnerable; de cualquier forma, sé honesto y transparente”
(Teresa de Calcuta)*

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	05-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.1 Programa de auditoría – Auditoría Financiera

Objetivo General

Evaluar la razonabilidad de la información financiera, mediante un análisis profundo a los estados financieros correspondientes al periodo 2015.

Objetivos Específicos

- Verificar la información presentada en los balances contables con la documentación respectiva que soporte las cifras expresadas.
- Examinar las cuentas de mayor importancia para la Centro de Salud A-El Coca, posterior a la ejecución de un análisis financiero a los balances.
- Demostrar la situación financiera de la Centro de Salud A-El Coca mediante la aplicación de indicadores financieros.

Tabla 53: Programa de auditoría – Auditoría Financiera

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Elaboré el programa de auditoría: Auditoría Financiera.	PA-AF	IJCC	05-06-2018
2	Presenté los Estados Financieros del periodo 2016	PEF	IJCC	08-06-2018
3	Realicé el Análisis Vertical	AV-ESF	IJCC	08-06-2018
4	Analicé las cuentas del Activo.	AC-A	IJCC	08-06-2018
5	Analicé las cuentas del Pasivo.	AC-P	IJCC	11-06-2018
6	Analicé las cuentas del Patrimonio	AC-PT	IJCC	11-06-2018
7	Realicé el Análisis Vertical – Estado de Ejecución Presupuestaria	AV-EEP	IJCC	11-06-2018
8	Realicé el Análisis de las cuentas de Gastos Corrientes.	AC-GC	IJCC	15-06-2018
9	Realicé el Análisis de los Gastos de Capital	AC-GCP	IJCC	15-06-2018
10	Realicé cedula sumaria a la propiedad planta y equipo	PSPP	IJCC	15-06-2018
11	Apliqué Indicadores Financieros y presup.	INF	IJCC	15-06-2018
12	Evalúe el Control Interno de las Cuentas y Realice Cédulas sumarias	ECI-CS	IJCC	15-06-2018
13	Construí la Matriz de Hallazgos Auditoría Financiera.	MH-AF	IJCC	15-06-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne J. Calero C.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	05-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.2 Presentación de los Estados Financieros de la entidad

Tabla 54: Estado de Situación Financiera – Año 2016

REPÚBLICA DEL ECUADOR I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016		
Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
	ACTIVO	434.705,95
	CORRIENTE	110.332,97
111	Disponibilidades	65,24
112	Anticipo de Fondos	2.040,84
131	Inversiones para Consumo Corriente	108.226,89
	NO CORRIENTE	324.372,98
	DEUDORES FINANCIEROS	324.266,98
124	Deudores Financieros	324.266,98
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	106,00
141	Bienes de Administración	106,00
	PASIVO	589.740,35
	CORRIENTE	554.134,65
212	Depósitos y Fondos de Terceros	554.134,65
	NO CORRIENTE	35.605,70
	FINANCIEROS	35.605,70
224	Deudores Financieros	35.605,70
	PATRIMONIO	(155.034,40)
	PATRIMONIO ACUMULADO	(155.034,40)
611	Patrimonio Público	12.884,57
	Resultado del Ejercicio Vigente	(167.918,97)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO Σ	434.705,95

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

 \checkmark = Valor Verificado

 Σ = Sumatoria

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 55: Estado de Ejecución Presupuestaria

REPÚBLICA DEL ECUADOR I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA Al 31 de diciembre del 2016 ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
Cuentas	Concepto	Codificado	Ejecución	Diferencia
INGRESOS CORRIENTES		591.070,88		
14	Ventas de Bienes y Servicios	591.070,88	-	591.070,88
GASTOS CORRIENTES		590.964,88	581.454,89	9.509,99
51	Gastos de Personal	393.246,75	392.740,87	505,88
53	Bienes y Servicio de Consumo	197.226,19	188.390,78	8.835,41
57	Otros Gastos Corrientes	491,94	323,24	168,70
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		106,00	(581.454,89)	581.560,89
INGRESOS DE CAPITAL		-	-	-
GASTOS DE CAPITAL		106,00	106,00	-
84	Activos de Larga Duración	106,00	106,00	-
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN		(106,00)	(106,00)	-
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0,00	(581.560,89)	581.560,89

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

✓= Valor Verificado

Σ=Sumatoria

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.3 Análisis Vertical – Estado de Situación Financiera

El análisis vertical permite identificar el aporte de cada una de las cuentas al Total del Activo, además de conocer la estructura de la entidad, examina las cuentas influyentes que contribuyen al desarrollo de la entidad.

Tabla 56: Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera – Año 2016

REPÚBLICA DEL ECUADOR I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS VERTICAL			
Cuentas	Denominación	2016	%
	ACTIVO	434.705,95	100%
	CORRIENTE	110.332,97	25%
111	Disponibilidades	65,24	0%
112	Anticipo de Fondos	2.040,84	0%
131	Inversiones para Consumo Corriente	108.226,89	25%
	NO CORRIENTE	324.372,98	75%
	DEUDORES FINANCIEROS	324.266,98	75%
124	Deudores Financieros	324.266,98	75%
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	106,00	0%
141	Bienes de Administración	106,00	0%
	PASIVO	589.740,35	136%
	CORRIENTE	554.134,65	127%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	554.134,65	127%
	NO CORRIENTE	35.605,70	8%
	FINANCIEROS	35.605,70	8%
224	Deudores Financieros	35.605,70	8%
	PATRIMONIO	(155.034,40)	-36%
	PATRIMONIO ACUMULADO	(155.034,40)	-36%
611	Patrimonio Público	12.884,57	3%
	Resultado del Ejercicio Vigente	(167.918,97)	-39%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	434.705,95	100%

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

√ = Valor Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.4 Análisis de las cuentas de Activo

La composición del Activo se encuentra dividido en dos grandes grupos, como son el Activo corriente y al Activo No Corriente, con una contribución del 25% por parte del Activo Corriente y del 75% del Activo No Corriente que corresponde a un valor de \$ 324.372,98 en el año 2016.

➤ *Cuenta relevante: Deudores Financieros*

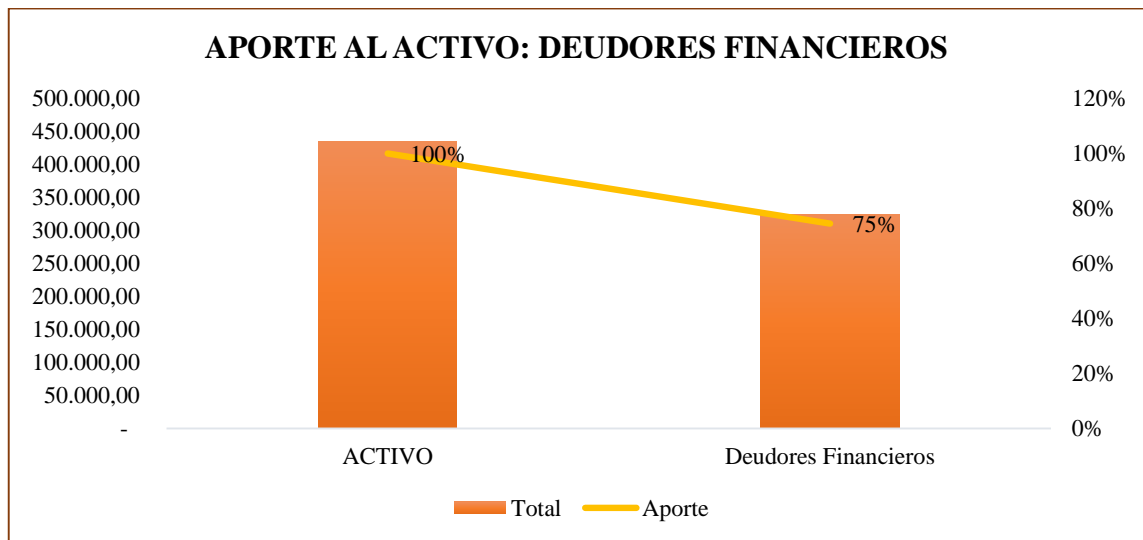


Gráfico 23: Aporte de la cuenta Deudores Financieros al Activo

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

La Cuenta “Deudores Financieros” en el IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca, aporta con el 75% del total del Activo correspondiente al año 2016, lo que manifiesta que la entidad ha generado grandes valores por la gestión pública realizada correspondiente a IVA y Cuentas por Cobrar pendientes, esta cuenta asciende a \$ 324.266,98 de un total de \$ 434.705,95 correspondiente al total de Activo.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

➤ *Cuenta relevante: Inversiones por consumo corriente*

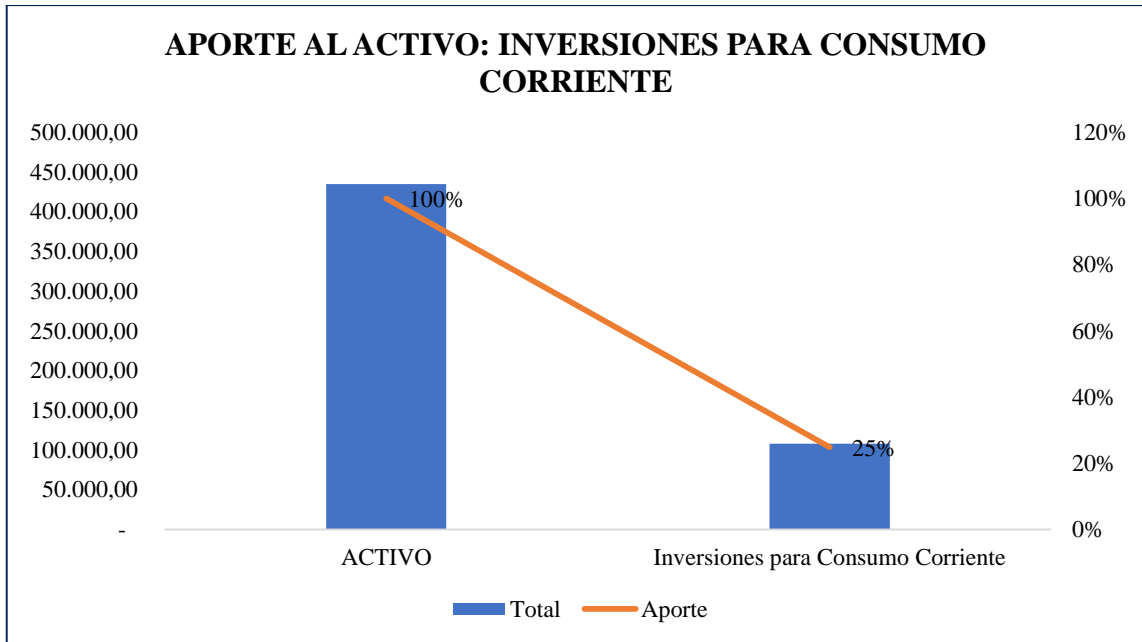


Gráfico 24: Aporte de la cuenta Inversiones para Consumo Corriente al Activo

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

Las Inversiones para Consumo Corriente contribuyen con el 25% del total del Activo en el IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca, siendo su valor absoluto de \$ 108.226,89 en el año 2016, demostrando que la entidad adquirió inventario para el consumo, específicamente en bienes destinados a actividades administrativas en el año analizado. Es necesario indicar que la entidad brinda atención médica en los servicios de Medicina General, Odontología, Psicología, Laboratorio, Farmacia, Enfermería y Ambulancia, por lo que es importante que se asigne un porcentaje significativo en este grupo del activo.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	08-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.5 Análisis de la cuenta del Pasivo

La composición del Pasivo, al igual que el Activo; se subdivide en dos grandes grupos, Corriente y No Corriente; con una aportando 127% y 8% respectivamente del total del Activo.

➤ *Cuenta relevante: Depósitos y Fondos de Terceros*

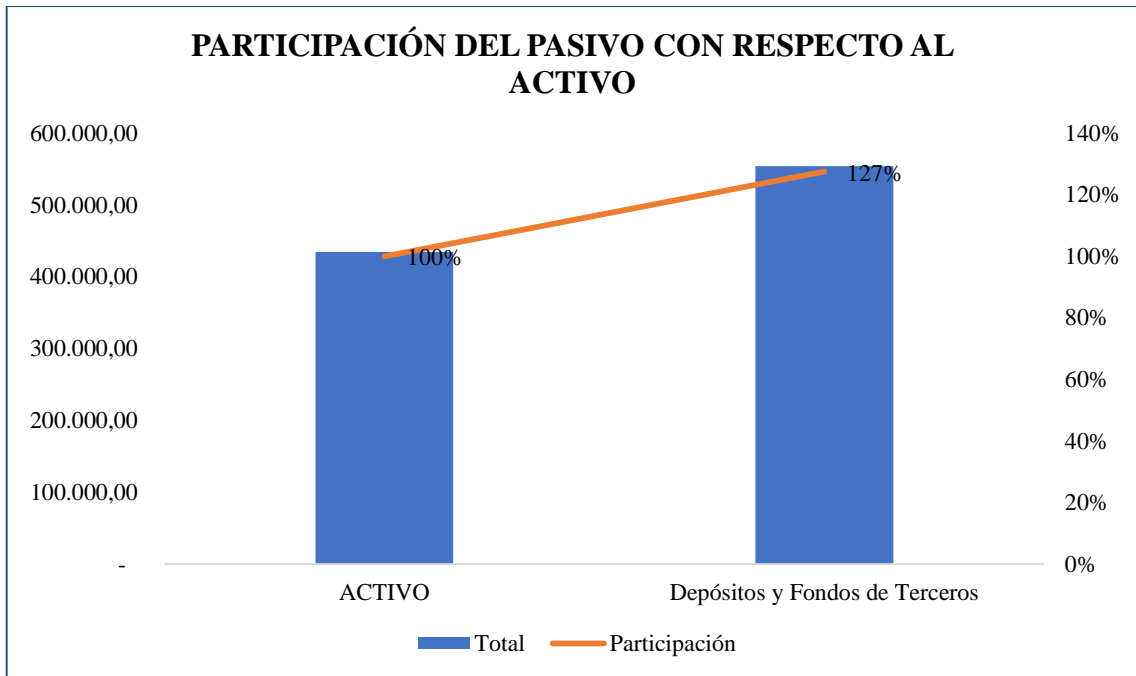


Gráfico 25: Aporte de la cuenta Depósitos y Fondos de Terceros al Activo

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

La cuenta “Depósitos y Fondos de Terceros” en el IESS, absorbe 127% del total del Activo correspondiente al año 2016, lo que demuestra que la entidad se encuentra financiada por terceros a cancelar en el periodo fiscal y por el patrimonio de la entidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	11-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.6 Análisis de la cuenta del Patrimonio

La composición del Patrimonio, con respecto al Activo; dispone de valores negativos en el grupo Patrimonio Acumulado, representando el -36%.

➤ *Cuenta relevante: Resultado del Ejercicio Vigente*

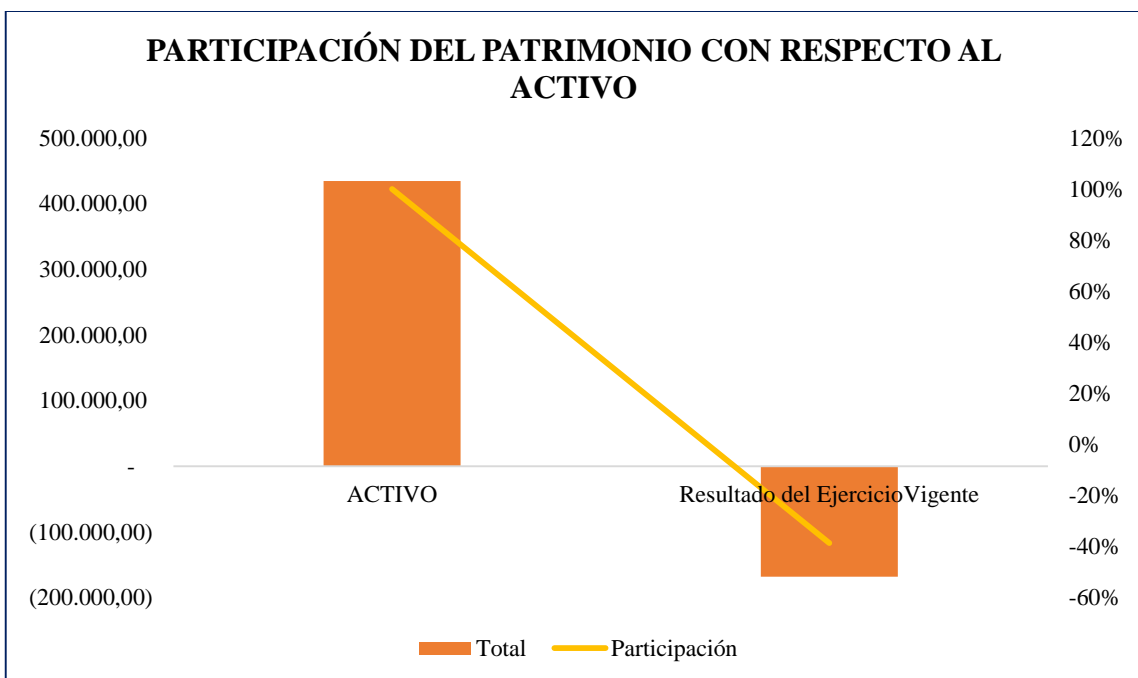


Gráfico 26: Aporte de la cuenta Patrimonio al total del Activo

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

Los Resultados del Ejercicio Vigente demuestra que el IESS, absorbe el 36% del total del Activo correspondiente al año 2016, lo que significa que la entidad dispuso de un déficit de \$ 167.918,97 debido a las actividades por las cuales fue creada, siendo parte del sector público No Financiero.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	11-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.7 Análisis Vertical – Estado de Ejecución Presupuestaria

Mediante análisis estático, se busca conocer las cuentas con mayor impacto dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria, donde se visualiza los ingresos y gastos incurridos en el periodo analizado. El Estado de Ejecución Presupuestaria del IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca, presenta gastos Corrientes como De Capital de acuerdo con lo ejecutado en el año 2016, visualizándose que no se han ejecutado ingresos en sus diferentes grupos, existiendo déficit de \$ 581.560,89.

Tabla 57: Análisis Vertical al Estado de Ejecución Presupuestaria

REPÚBLICA DEL ECUADOR I.E.S.S UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA Al 31 de diciembre del 2016 ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA			
Cuentas	Concepto	Ejecución	%
INGRESOS CORRIENTES			
14	Ventas de Bienes y Servicios	-	
GASTOS CORRIENTES		581.454,89	100%
51	Gastos de Personal	392.740,87	68%
53	Bienes y Servicio de Consumo	188.390,78	32%
57	Otros Gastos Corrientes	323,24	0%
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		(581.454,89)	
INGRESOS DE CAPITAL			
GASTOS DE CAPITAL		106,00	100%
84	Activos de Larga Duración	106,00	100%
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN		(106,00)	
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		(581.560,89)	

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

@= Hallazgo

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	11-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.8 Análisis de las cuentas de Gastos Corrientes

Los Gastos Corrientes se subdivide en tres grupos, Gastos de Personal, bienes y Servicio de consumo y Otros Gastos Corrientes, siendo el primer grupo el de mayor participación en el año 2016.

➤ *Cuenta relevante: Gastos de Personal*

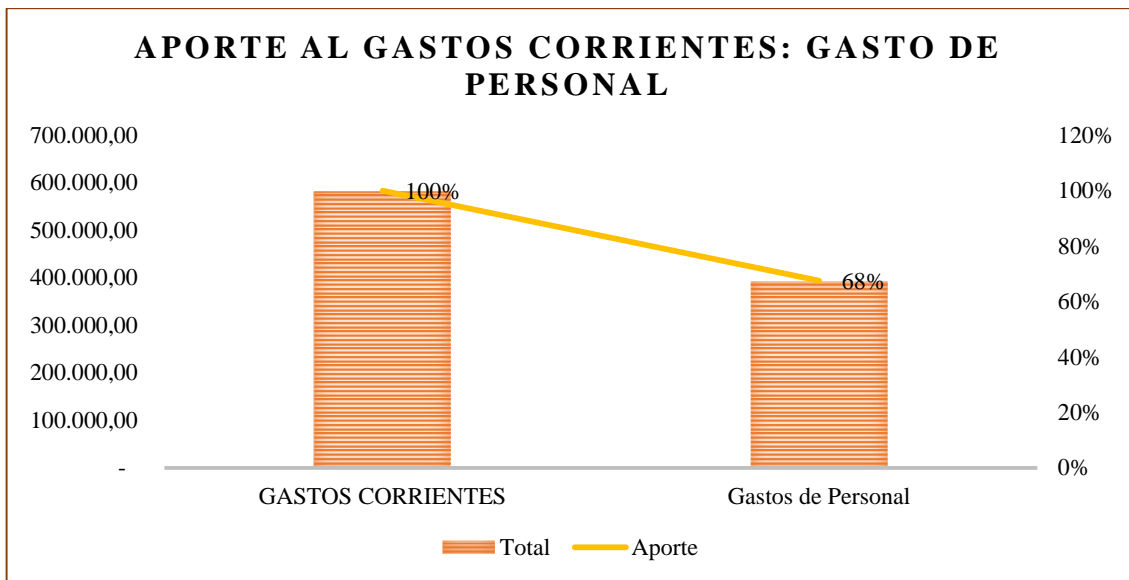


Gráfico 27: Aporte de la cuenta Gastos de Personal a los Gastos Corrientes

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

Los Gastos de Personal en la Unidad de Atención Ambulatoria –IESS- El Coca, presenta en el año 2016 un aporte del 68% del total de los Gastos Corrientes, debido a que la entidad debe contar con personal experto en el área de salud y personal en el área administrativa, generando un valor representativo por obligaciones con los servidores y trabajadores del Estado por servicios prestados.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

➤ *Cuenta relevante: Bienes y Servicios de Consumo*

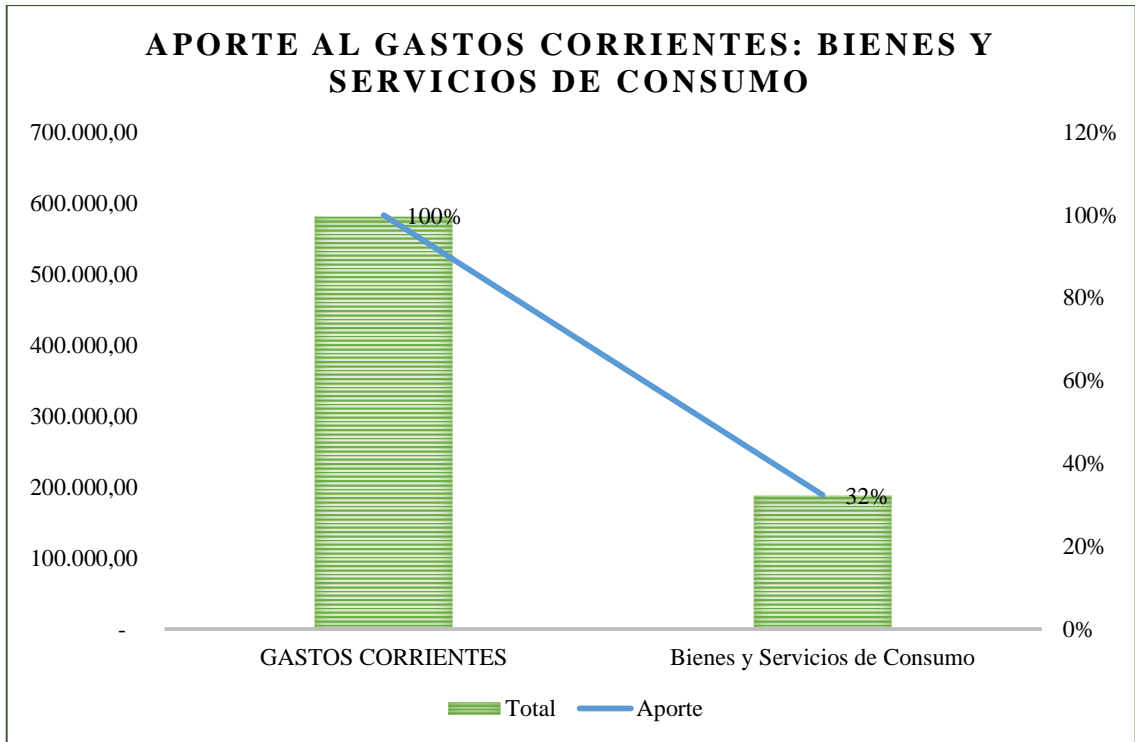


Gráfico 28: Aporte de la cuenta Bienes y Servicios de Consumo a los Gastos Corrientes

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

Los Bienes y Servicios de Consumo en lo que ha incurrido la Unidad de Atención Ambulatoria –IESS- El Coca; durante el año 2016; corresponde al 32% del Total de los Gastos Corrientes de acuerdo con el análisis Vertical, indicando que los servicios necesarios que ha invertido la entidad ascienden a \$ 188.390,78 para buen el funcionamiento operacional de la administración del estado durante el año analizado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.9 Análisis de los Gastos de Capital

Los Gastos de Capital la entidad ha generado en el año 2016 en un único grupo, siendo este la adquisición de Activos de Larga Duración.

➤ *Cuenta relevante: Activos de Larga Duración*

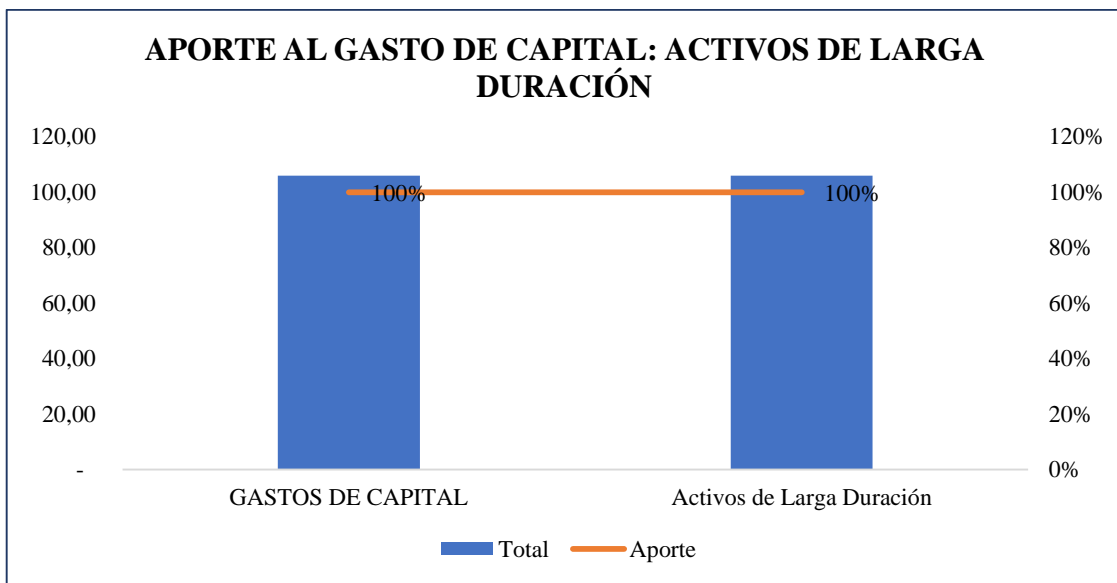


Gráfico 29: Aporte de la cuenta Activos de larga duración a los Gastos de Capital

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación

La Unidad de Atención Ambulatoria –IESS- El Coca, durante en el año 2016 realizó la adquisición de un instrumental odontológico, generándose un Gasto de Capital y a la vez formando parte de Activos de Larga Duración que permitió mejorar el rendimiento operacional de los trabajadores del Estado por servicios prestados.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.10 Indicadores Financieros

Mediante la expresión cuantitativa del desempeño; al comparar de forma específica cifras de los estados financieros; estas muestran las desviaciones existentes en el periodo analizado.

Tabla 58: Indicadores Financieros –Liquidez

Indicadores de Liquidez				
<i>Razón Corriente = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$</i>				
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Razón	
2016	110.332,97	554.134,65	0,20	
Interpretación: La entidad dispone de \$0,20 por cada dólar que adeuda para cancelar las obligaciones pendientes a corto plazo, es decir, la entidad no dispone de liquidez para cubrir las deudas con terceros, lo que genera desconfiabilidad. @				
<i>Prueba Ácida = $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inversiones para consumo, prod. y Comerc.}}{\text{Pasivo Corriente}}$</i>				
Año	Activo Corriente	Inversiones para Consumo, prod y comer.	Pasivo Corriente	Razón
2016	110.332,97	108.226,89	554.134,65	0,0038
Interpretación: Se observa que si la entidad tuviera la necesidad de atender sus obligaciones a corto plazo; sin considerar las inversiones de consumo-producción y comercialización; en el año 2016 el IESS no alcanzaría a cubrir sus deudas.				
<i>Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente</i>				
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Razón	
2016	110.332,97	554.134,65	-443.801,68	
Interpretación: El IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca no dispuso de capital de trabajo ya que existió un deficit de para la cancelación de obligaciones corrientes de \$ 443.801,68.				

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

@ = Hallazgo

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 59: Indicadores de Solvencia

<i>Solvencia Financiera de gastos corrientes = $\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$</i>			
Año	Ingresos Corrientes	Gastos Corrientes	Indicador
2016	-	581.454,89	-
Interpretación: El indicador demuestra que la entidad no dispone de ingresos corrientes para cubrir sus gastos, es decir que el IESS por cada \$1 de gastos corrientes no dispone de ingresos corrientes para cubrir sus gastos en el año 2016, lo que representa una situación desfavorable para la insitución.			
<i>Solvencia de gastos de capital = $\frac{\text{Ingresos de Capital}}{\text{Gastos de Capital}}$</i>			
Año	Ingresos de Capital	Gastos de Capital	Indicador
2016	-	106,00	-
Interpretación: El indicador manifiesta que la insitución no dispone de ingresos de capital para cubrir sus gastos, es decir que el IESS por cada \$1 de gastos de capital, lo que representa una situación desfavorable para la insitución.			

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Tabla 60: Indicadores de Eficiencia

Indicadores de Eficiencia			
<i>Eficiencia de Ingresos = $\frac{\text{Monto de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto de Ingresos Estimado}}$</i>			
Año	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Codificado	Indicador
2016	-	591.070,88	-
Interpretación: A través del indicador de eficiencia de ingresos del periodo 2016, se observa que no se recaudó valor alguno en el presupuesto ejecutado del total del estimado.			
<i>Eficiencia de los gastos = $\frac{\text{Presupuesto Ejecutado}}{\text{Presupuesto Codificado}}$</i>			
Año	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Codificado	Indicador
2016	581.454,89	590.964,88	98%
Interpretación: A través del indicador de eficiencia de gastos del periodo 2016, se utilizó el 98% de lo programado, es decir hubo cumplimiento de acuerdo a lo programado.			

Fuente: Estados Financieros IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.11 Evaluación al CI de las Cuentas y Cédulas sumarias

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA DISPONIBILIDADES**

PROGRAMA DE AUDITORÍA- DISPONIBILIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar si el saldo de la cuenta Disponibilidades es presentado razonablemente en los Estados Financieros con la finalidad de verificar los recursos disponibles de la institución.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno de la cuenta disponibilidades (Bancos) con el objetivo de tener un conocimiento acertado sobre el manejo de la misma.
- Determinar la existencia y disponibilidad de los saldos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de cuenta disponibilidades.	ECI-CS 1/15	IJCC	15/06/18
2	Evalué el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario	ECI-CS 2/15		15/06/18
3	Elabore cédula sumaria	ECI-CS 4/15		15/06/18
4	Elabore conciliaciones bancarias y verifique	ECI-CS 5/15		15/06/18

✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – DISPONIBILIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CUENTA: Bancos

OBJETIVO: Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo de la cuenta disponibilidades con el fin de garantizar su adecuada presentación.

Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un control interno en el manejo de las disponibilidades?		x		La institución no maneja mínimas disponibilidades.
2	¿Las cuentas bancarias se encuentran detalladas de la Institución?	x			
3	¿La institución dispone de una cuenta bancaria?	x			
4	¿Existe registro de firmas para la expedición de cheques?	x			
5	¿Las cuentas bancarias son aprobadas por la máxima autoridad?	x			Son firmadas por la directora de la institución.
6	¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?	x			
7	¿Las conciliaciones bancarias conllevan un archivo en físico y magnético?	x			
8	¿Se mantienen cuentas bancarias que no tengan movimientos?		x		Solo se tiene dos cuentas bancarias útiles para el giro de la institución
9	¿Se conlleva un control de los saldos existentes en bancos?		x		El control a diario.
TOTAL		Σ 6	3		

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{6}{9} = 66,67\%$$

NIVEL DE RIESGO

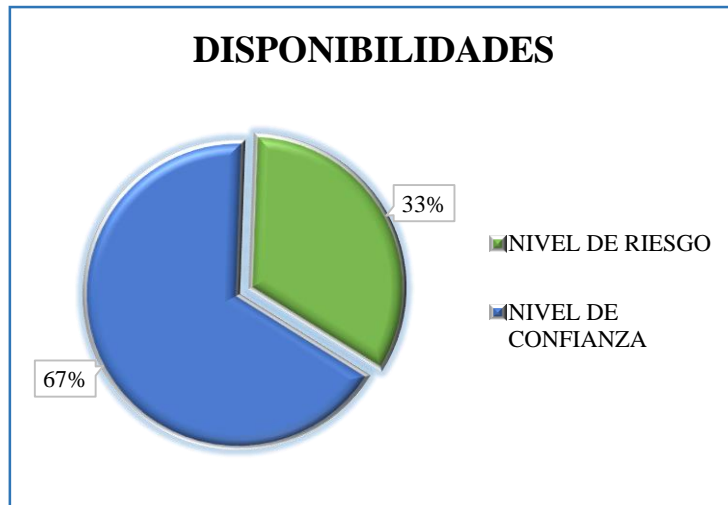
$$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{9} = 33,33\%$$

Σ Totalizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

Dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en cuanto al Sistema de Control Interno la cuenta Disponibilidades, se observa un nivel de confianza moderado de 66,67%, considerando que la empresa mantiene eficiencia en el manejo de sus recursos. De otro modo, el nivel de riesgo es moderado de 33,33% de tal forma que el sistema de control es óptimo y oportuno. **⊥**

- ⊥** Analizado
- Σ** Totalizado
- ✓** Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



**CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA FINANCIERA**

**ECI-CS
4/15**

CEDULA SUMARIA

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
		2016	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda En Curso Legal	\$ 50,10					\$ 50,10
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda En Curso Legal-Caja Recaudación	\$ 15,14					\$ 15,14
	TOTAL Σ	\$ 65,24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,24

- √ Valor verificado con el Estado Financiero
- T Documento analizado
- = Cifras consistentes

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CENTRO DE SALUD A-EL COCA BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. N° 76120302			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
DICIEMBRE DEL 2016			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2016	(+)	Saldo Del Mes Anterior	0,67
31/12/2016	(+)	Transferencias Del Bco Pichincha	55,00
31/12/2016	(-)	Débitos Por Comisiones Bancarias	(3,82)
31/12/2016	(-)	Débitos Mediante Spi	(0,85)
31/12/2016	(-)	Débitos Por Pago Mediante Transferencia	(0,45)
31/12/2016	(-)	Débitos Automáticos	(0,45)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	50,10
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	50,10

CENTRO DE SALUD A-EL COCA CUENTA ROTATIVA DE INGRESOS CTA. N° 33509XXXXX			
CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA			
DICIEMBRE DE 2016			
Fecha		Detalle	Valor
30/11/2016	(+)	Saldo del mes anterior	0,00
31/12/2016	(+)	Depósitos en la cta. Bco. pichincha	266,19
31/12/2016	(+)	Transferencias en la cta. Bco. pichincha	588,08
31/12/2016	(-)	Débitos para el Bco. central	(839,13)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	15,14
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	15,14

✓ Valor verificado con el Estado Financiero

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA GASTOS**

PROGRAMA DE AUDITORÍA- INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad que presenta la cuenta Inversiones en bienes de larga duración para verificar su correcta funcionalidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la razonabilidad de los valores de inversiones en bienes de larga duración del 2016

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría para la cuenta Bienes de larga duración	ECI-CS 6/15	IJCC	15/06/18
2	Evalué el control interno de la cuenta activos fijos.	ECI-CS 7/15		15/06/18
43	Elabore cedula sumaria de la cuenta de activo fijo	ECI-CS 10/15		15/06/18

✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INVERSIONES EN BIENES
DE LARGA DURACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CUENTA: Inversiones en Bienes de larga duración

OBJETIVO: Verificar si la institución se lleva un registro adecuado en cuanto a Inversiones en Bienes de larga duración.

Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La institución realiza controles físicos para salvaguardar los bienes adquiridos por la institución?	x			
2	¿La institución identifica el equipo al momento de la adquisición para mantener un control de inventario adecuado?	x			
3	¿La institución en la adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización y factura para ser registrada en sistema?	x			
4	¿La Institución realiza controles a los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?		x		No se realizan controles de los equipos depreciados.
5	¿La institución ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos?		x		No se realiza el control de avalúos
	TOTAL	3	2		

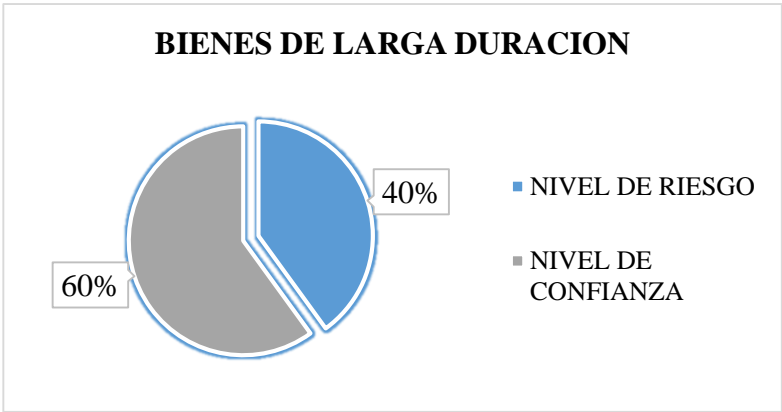
	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{3}{5} = 60\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{2}{5} = 40\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana relacionado a su Sistema de Control Interno, en cuanto a la cuenta inversiones en Bienes de larga duración, muestra un nivel de confianza moderado de 60% lo que demuestra que la entidad no tiene un control total sobre sus activos fijos. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 40% de tal forma que el sistema de control es aceptable. ±

- ± Analizado
- Σ Totalizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



**CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA FINANCIERA**

**ECI-CS
10/15**

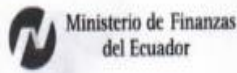
CEDULA SUMARIA – BIENES

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
		2016	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN						\$ -
1.4.1.01	Bienes Muebles	\$ 106,00					\$ 106,00
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	\$ 0,00					\$ 0,00
1.4.1.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (0,00)					\$ (0,00)
TOTAL		\$ 106,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,00

} ✓

- ✓ Valor verificado con el Estado Financiero
- T Documento analizado
- = Cifras consistentes

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



REPUBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre del 2016
 Expresado en Dólares



CON CIERRE CONTABLE

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
	ACTIVO	434,705.95
	CORRIENTE	110,332.97
1 1 1	Disponibilidades	65.24
1 1 2	Anticipo de Fondos	2,040.84
1 1 3	Cuentas por Cobrar	0.00
1 2 1	Inversiones Temporales	0.00
1 2 9	Inversiones Temporales Recibidas en Dación de Pago	0.00
1 3 1	Inventarios para Consumo Corriente	108,226.89
1 3 2	Inventarios para Producción	0.00
	NO CORRIENTE	324,372.98
	INVERSIONES	0.00
1 2 2	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	0.00
1 2 3	Inversiones en Prestamos y Anticipos	0.00
	DEUDORES FINANCIEROS	324,266.98
1 2 4	Deudores Financieros	324,266.98
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00
1 2 5	Inversiones Diferidas	0.00
1 2 5 99	(-) Amortización Acumulada	0.00
1 2 6	Inversiones no Recuperables	0.00
1 2 6 99	(-) Provisiones para Incobrables	0.00
1 2 8	Inversiones en Prestamos y Anticipos Recibidos en Dación de Pagos	0.00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	106.00
1 4 1	Bienes de Administración	106.00
1 4 1 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 2	Bienes de Producción	0.00
1 4 2 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 3	Bienes de Infraestructura	0.00
1 4 3 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 4	Bienes de Proyectos	0.00
1 4 4 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 5	Bienes de Programas	0.00
1 4 5 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 6	INMOBILIAR-Bienes Inmuebles	0.00

✓ Valor verificado con el Estado Financiero
 T Documento analizado
 = Cifras consistentes

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA GASTOS**

PROGRAMA DE AUDITORÍA-GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar si el saldo de la cuenta gastos se presenta razonablemente en los Estados Financieros con la finalidad de verificar el correcto manejo transparente de los recursos financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Verificar que las cuentas de gastos sean razonables y las transacciones efectivamente realizadas.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría de la cuenta gastos	ECI-CS 12/15	IJCC	15/06/18
2	Evalué el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario	ECI-CS 13/15		15/06/18
3	Elabore cédula sumaria	ECI-CS 15/15		15/06/18

✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CUENTA: Gastos

OBJETIVO: Comprobar si los gastos ejecutados por el Centro de Salud A-El Coca, son registrados adecuadamente, además verificar si todos ellos sirven para cumplir con los objetivos y metas de la institución.

Nº	DESCRIPCION	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La institución realiza Todos los pagos con documentos de soporte?	x			
2	¿Los Gastos que realiza la institución son autorizados y aprobados por la máxima autoridad?	x			Los Gastos los autoriza la directora de la entidad.
3	¿Todos los gastos sirven para el cumplimiento de los objetivos y visión de la institución?	x			
4	¿La institución se orienta al cumplimiento de la normativa y autorizaciones para realizar las compras o contratar servicios?		x		Las autorizaciones se hacen de acuerdo al presupuesto General del Estado
5	¿En los estados financieros presentados por la institución se diferencian los gastos?	x			Se diferencian por los códigos que conllevan cada uno.
6	¿Las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nominas, entre otros son revisadas periódicamente?	x			
7	¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?	x			De acuerdo a lo planificado.
	TOTAL	6	1		

Calificación del riesgo:
NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{6}{7} = 85,71\%$$

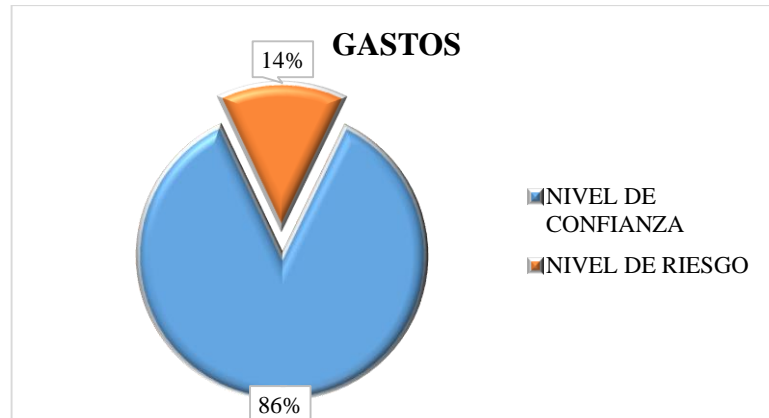
✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{7} = 14,29\%$

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

El sistema de Control Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en cuanto a la cuenta Gastos, muestra un nivel de confianza alto de 84% por lo que en la entidad se lleva un correcto registro de los gastos con relación al presupuesto que mantienen, Mientras tanto, el nivel de riesgo es bajo de 14% de tal forma que el sistema de control es aceptable.

- ✓ Valor verificado con el Estado Financiero
- T Documento analizado
- = Cifras consistentes

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Cédula Sumaria

CÓDIGO	CUENTA	Saldo Contable 31/12/16	AJUSTE		RECLASIFICACION		Saldo Auditado
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	\$ 354.575,64					\$ 354.575,64
6.3.3.02	Remuneraciones Complementaria	\$ 36.536,79					\$ 36.536,79
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias	\$ 22.288,00					\$ 22.288,00
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	\$ 8.930,16					\$ 8.930,16
6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	\$ 55.370,05					\$ 55.370,05
6.3.4.01	Servicios Básicos	\$ 7.416,6					\$ 7.416,61
6.3.4.02	Servicios Generales	\$ 11.004,14					\$ 11.004,14
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	\$ 3.792,98					\$ 3.792,98
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	\$ 234,20					\$ 234,20
6.3.4.06	Contratación de Estudios e Investigaciones	\$ 1.915,17					\$ 1.915,17
6.3.4.07	Gastos en Informática	\$ 537,22					\$ 537,22
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ 188.170,41					\$ 188.170,41
6.3.4.10	Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública	\$ 4.241,53					\$ 4.241,53
6.3.5.01	Impuestos Tasa y Contribuciones	\$ 1.767,77					\$ 1.767,77
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	\$ 323,24					\$ 323,24
6.3.6.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	\$ 4.278,82					\$ 4.278,82
6.3.8.51	Depreciación Bienes de Administración	\$ 0,00					\$ 0,00

✓

Valor verificado con el Estado Financiero

T

Documento analizado

=

Cifras consistentes

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.12 Matriz de Hallazgos - Auditoría Financiera

Tabla 61: Hoja de hallazgos - Inexistencia de Ingresos Corrientes

REF-P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
AV-EEP 1/1	La entidad no ha generado ingresos corrientes para cubrir los gastos que se generan en este grupo durante el año 2016.	Según lo estipulado en el Ministerio de Finanzas, en la Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, numeral 2.1.2.2 Organización del Presupuesto General del Estado (...) las entidades del sector público que forman parte del Sector No Financiero, dispondrán de recursos mediante presupuesto fiscales	La entidad no ha realizado la respectiva documentación para que el Ministerio de Finanzas otorgue los valores programados por la entidad.	Se ha generado un alto endeudamiento por concepto de Gastos Corrientes.	Se ha elevado el rubro de depósitos y Fondos de Terceros, generando déficit en el resultado del ejercicio.	Se recomienda al Administrativo - Financiero del Centro de Salud A - El Coca y a su Directora realizar las respectivas documentación para adquirir los recursos aprobados y para su normal funcionamiento.

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 62: Hoja de hallazgos - Inexistencia de Ingresos de Capital

REF- P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
AV-EEP 1/1	La Unidad de Atención Ambulatoria IESS – El Coca, demuestra en su Estado de Ejecución Presupuestaria, que no ha percibido ingresos de Capital, pero sus gastos de este grupo se localizan por un valor de \$106.	Según la Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, numeral 2.1.4 Principios Presupuestarios (...) las entidades deben recibir transferencias fiscales de acuerdo con la proforma presupuestaria.	Se visualiza en el Estado de Ejecución Presupuestaria de la entidad, que esta no ha recibido valor alguno para cubrir los gastos de Capital generados en el 2016.	Los Gastos generados dentro de este grupo, ha formado un incremento en los pasivos, disminuyendo el capital en esta entidad.	Existe insuficiente de gestión en la recepción de los ingresos correspondiente a esta jurisdicción, lo que ha conllevado a no disponer de ingresos por parte del Ministerio de Finanzas.	El responsable Administrativo - Financiero del Centro de Salud A - El Coca debe efectuar los trámites para acceder a los ingresos planificados para la entidad para que no afecte a la actividad principal por la que fue creada la institución.

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 63: Hoja de hallazgos – Ilíquidez para cubrir deudas a corto plazo

REF-P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
IDF 1/2	La entidad dispone de \$0,20 por cada dólar que adeuda para cancelar las obligaciones pendientes a corto plazo.	Según la Normativa del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, numeral 2.2.3.1.1.3 Plazo (...). De acuerdo con el Ministerio de Finanzas y el Ministerio de Salud, todas las Unidades de Atención Ambulatoria, disponen de un presupuesto designado para cubrir con las funciones por la cual fue creada la entidad.	La entidad demuestra a través del Estados de Situación Financiera que sus Cuentas pendientes a corto plazo superan a lo que dispone en sus Activos a C/P.	En el IESS Unidad de Atención Ambulatoria El Coca, ha conllevado al incumplimiento de lo planificado para el año 2016.	La entidad dispone de poca liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo, generando desconfianza entre sus acreedores de las deudas pendientes.	A la Directora del Centro de Salud A - El Coca y al Administrativo - Financiero, se recomienda buscar mecanismos que permitan cubrir los gastos efectuados con los ingresos de facturación en los próximos años.

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.2.13 Dictamen

Francisco de Orellana, 15 de junio del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente.-

De mi consideración,

Reciba un cordial saludo, mediante el presente documento doy a conocer el:

DICTAMEN

- **Dictamen sobre los estados financieros**

La máxima Autoridad del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana es el responsable de la aprobación de los Estados Financieros, siendo el departamento Administrativo y Financiero el encargado de la preparación y presentación razonable de los mismos de acuerdo con Normativa de Contabilidad en conjunto con las leyes vigentes en el país, cuya responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno pertinente.

- **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad conlleva en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, además verificar si la Auditoría se ha efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos de planificación y ejecución de la auditoría para obtener como resultado la seguridad razonable de los estados financieros.

✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados para el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana y determinar si conllevan seguridad razonable, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para pronunciarme en una base razonable para expresar una opinión.

- **Sin Salvedad**

Los estados financieros realizados al 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por lo que podemos decir que el informe es limpio o sin salvedad, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los encontrados no son muy relevantes y no afectan directamente a la situación económica y financiera de la institución.

- **Opinión**

En mi opinión, los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, al 31 de Diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones, y cédulas de ejecución presupuestaria tanto de ingresos como de gastos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente aceptados establecidas por la Contraloría General del Estado, además las Normas Internacionales de Contabilidad.

Atentamente,

 Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

Auditora – Autora del Trabajo

AUDITORÍA INTEGRAL

✓ Socializado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	15-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

AGE
1/1

4.4.4.3 Auditoría de Gestión

AUDITORÍA DE GESTIÓN



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

*“Donde hay una empresa de éxito,
alguien tomó alguna vez una decisión valiente”
(Peter Drucker)*

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.1 Programa de auditoría – Auditoría de Gestión

Objetivo General

Evaluar de forma objetiva, concreta e integral los procesos que componen el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad.

Objetivos Específicos

- Medir el desempeño organizacional y su gestión en la administración de los factores internos y externos, a través de la aplicación de cuestionarios específicos.
- Elaborar matrices que reflejen la situación real interna y/o externa del Centro de Salud A-El Coca, mediante la obtención estratégica de información relevante.
- Aplicar indicadores que revelen el nivel de desempeño y gestión del Centro de Salud A-El Coca, para la medición porcentual de la eficiencia y eficacia de sus procesos.

Tabla 64: Programa de auditoría – Auditoría de Gestión

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Estructuré el programa de Auditoría de Gestión.	PA-AG	IJCC	18-06-2018
2	Evalué la Misión y Visión.	EMV	IJCC	18-06-2018
3	Realicé el análisis FODA.	FODA	IJCC	18-06-2018
4	Elaboré la matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades (FO).	MC-FO	IJCC	22-06-2018
5	Elaboré la matriz de Correlación Debilidades y Amenazas (DA).	MC-DA	IJCC	22-06-2018
6	Construí la matriz Priorizada FODA.	MP	IJCC	22-06-2018
7	Estructuré el Perfil Estratégico Interno.	PE-I	IJCC	25-06-2018
8	Estructuré el Perfil Estratégico Externo.	PE-E	IJCC	25-06-2018
9	Desarrollé la Matriz de Medios Internos.	MM-I	IJCC	25-06-2018
10	Desarrollé la Matriz de Medios Externos.	MM-E	IJCC	29-06-2018
11	Estructuré y aplique Indicadores de Gestión.	EA-IG	IJCC	29-06-2018
12	Elaboré Matriz de Hallazgos Auditoría de Gestión	MHAG	IJCC	29-06-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.2 Evaluación Misión y Visión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - MISIÓN				
Entidad:	Centro de Salud A-El Coca			
Componente:	Auditoría de Gestión			
Objetivo:	Identificar si la misión de la entidad se encuentra claramente definida, verificando que todas las áreas cumplan con sus respectivos lineamientos a seguir.			
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Tiene la entidad un concepto de misión que exprese su razón de ser?	x		
2	¿La misión es de conocimiento absoluto por todo el personal que labora en dicha institución pública?	x		
3	¿La misión orienta al personal directamente, con la idea de satisfacerlo?	x		
4	¿La alta dirección realiza todas las actividades requeridas para cumplir con la misión?		x	D1.- Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos.
5	¿La misión de la entidad es acorde a las actividades operacionales de la entidad?	x		
6	¿Se evalúa de manera periódica que se cumpla con la misión en su totalidad?		x	D2.- Falta de cultura orientada a laborar por procesos.
7	¿La misión se adapta acorde a los cambios producidos por el desarrollo en su totalidad?		x	D3.- Dificultad de adaptación a cambios.
Total Σ		4	3	√

 Σ = Sumatoria

D = Debilidad

√ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 65: Calificación y ponderación de la misión

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		4
PONDERACIÓN TOTAL= PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100	4/7*100=	57.14%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%	100%-57.14%=	42.86%

Tabla 66: Nivel de riesgo y confianza de la misión

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

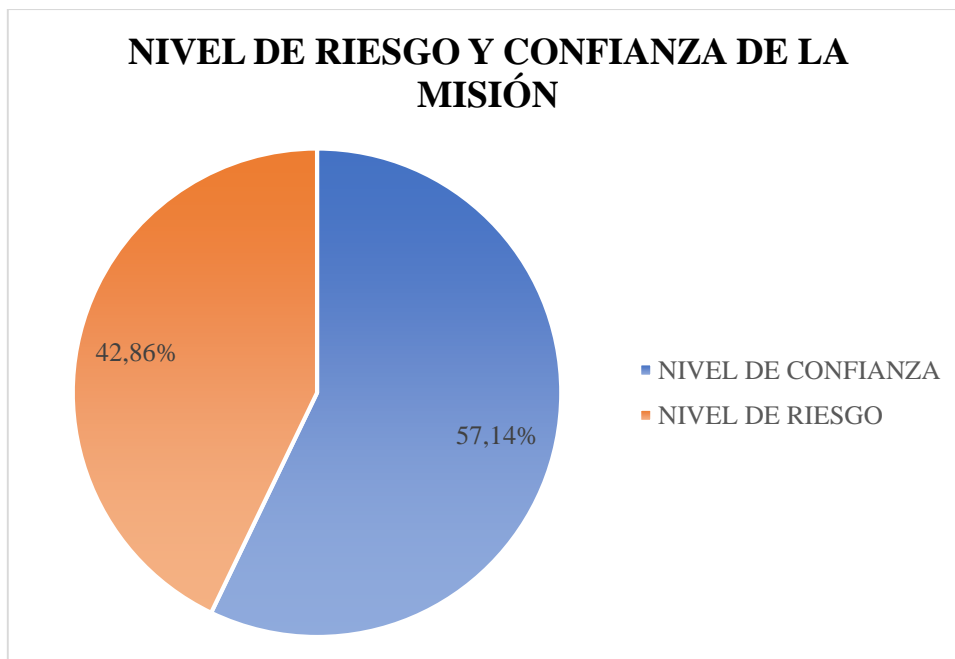


Gráfico 30: Análisis de la misión
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Análisis de la Misión Área Administrativa, Directiva y Operacional.

Una vez aplicada las encuestas investigativas a la muestra poblacional definida entre las áreas de mayor importancia del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se obtuvo que en su mayoría los funcionarios no conocen completamente la objetividad de la Misión, debido a la falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos con todos los niveles que conforman la entidad, seguido por la falta de cultura orientada a laborar por procesos y la dificultad de adaptarse a los cambios, dando como resultado un Nivel de Confianza del 57,14% catalogado como Medio, lo que significa que existe leve problema debido a Mediano Nivel de Riesgo correspondiente a 42,86%, siendo sustancial mejorar la propagación continua de la misión hacia todos los niveles organizacionales consiguiendo de esta manera que las gestiones administrativas, directivas y operacionales se desenvuelvan conforme a los lineamientos establecidos en la misma.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN - VISIÓN				
Entidad:	Centro de Salud A-El Coca			
Componente:	Auditoría de Gestión			
Objetivo:	Identificar si la visión de la entidad se encuentra claramente definida, verificando que todas las áreas cumplan con sus respectivos lineamientos a seguir.			
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La visión se ha formulado en términos, particularmente de los funcionarios?	x		
2	¿El enunciado de la visión contiene conceptos que involucran a sus diferentes partes interesadas?	x		
3	¿La visión es difundida y se mantiene presente entre los funcionarios de la entidad?	x		
4	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas gerenciales son congruente con el contenido de la visión?	x		
5	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen mental?	x		
6	¿La visión en sí misma es deseable por sus receptores, particularmente por los funcionarios de la entidad?		x	D4.- Falta de cultura orientada a laborar por procesos.
Total Σ		5	1	√

Σ = Sumatoria
D = Debilidad
 Θ = Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 67: Calificación y ponderación de la visión

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL=CT		5
PONDERACIÓN TOTAL= PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$	$5/6*100=$	83.33%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI=100\%-NC\%$	$100\%-83.33\%=$	16.67%

Tabla 68: Nivel de riesgo y confianza de la visión

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

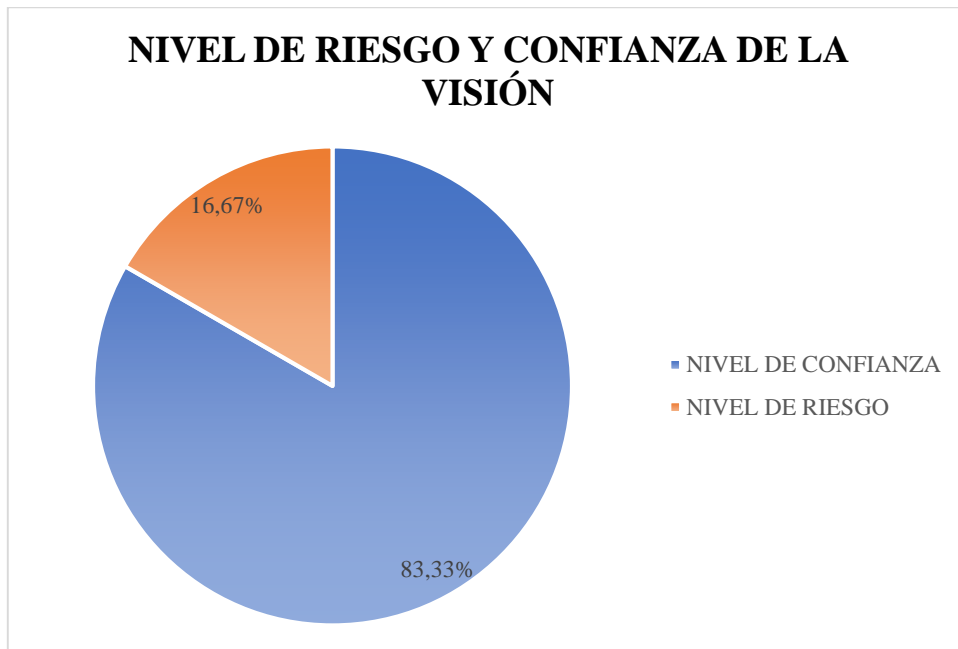


Gráfico 31: Análisis de la misión
Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Análisis de la Visión Área Administrativa, Directiva y Operacional.

El resultado de la evaluación a la propagación y conocimiento de la Visión Institucional del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en las áreas medulares de la misma, proyectaron un 83,33% en su Nivel de Confianza ubicándola como Alta, que en otros términos revela la eficiencia de los directivos para comunicar los objetivos a largo plazo mediante la exposición permanente de los mismos a los funcionarios de dicha entidad. La incidencia del Nivel de Riesgo en este ámbito de la organización posee un 16,67% catalogándolo como Bajo, para la cual se recomendaría una mejoría en los procesos de difusión, en cuanto a la visión, sobre las áreas de menor incidencia o a su vez que ésta sea comunicada permanentemente a los nuevos integrantes de la entidad pública.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.3 Análisis FODA

Por considerarse una herramienta que permite visualizar un cuadro de la situación actual de la entidad, es importante ejecutar el análisis a FODA obteniendo un diagnóstico puntual para la toma de decisiones acorde con los objetivos y políticas formulado. El análisis FODA persigue los siguientes objetivos:

- Conocer la realidad de la situación actual.
- Concebir panoramas de cualquier ámbito de la organización.
- Visualizar la determinación de políticas para atacar debilidades y convertirlas en oportunidades.

Tabla 69: Matriz de análisis FODA

Análisis Interno	
Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Personal capacitado especializado y experimentado. • Existencia de un marco normativo. • Procesos y procedimientos establecidos bajo gestión por proceso. • Equipamiento y tecnología acorde a las necesidades. • Infraestructura propia y adecuada. • Vías de acceso y transporte. • Presupuesto del Ministerio de Salud Pública. 	<ul style="list-style-type: none"> • Canales internos inadecuados de comunicación. • Falta de cultura orientada a laborar por procesos. • Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos. • Falta de capacitación continua. • Dificultad de adaptación a cambios. • Incorrecto procedimiento de la codificación de los gastos efectuados.
Análisis Externo	
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Apoyo de las entidades coordinadoras. • Ampliación del servicio de salud. • Convenios interinstitucionales. • Asistencia de los organismos de control. 	<ul style="list-style-type: none"> • Escaso involucramiento de la comunidad en acciones de salud. • Inoportuna e insuficiente disponibilidad presupuestaria. • Falta de personal profesional que cumpla funciones acordes al perfil.

© = Analizado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	18-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.4 Matriz de correlación: Fortalezas y Oportunidades (FO)

Esta matriz permitirá la relación entre los factores internos y externos y priorizar los hechos o tendencias más importantes que cooperan al logro de los objetivos de la institución o favorecen su desarrollo; para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo con la siguiente calificación:

1. Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
2. Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
3. Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación = 3

Tabla 70: Matriz de correlación fortalezas y oportunidades (FO).

F O	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	TOTAL Σ
	Personal capacitado especializado y experimentado.	Existencia de un marco normativo.	Procesos y procedimientos establecidos bajo gestión por proceso.	Equipamiento y tecnología acorde a las necesidades.	Infraestructura propia y adecuada.	Vías de acceso y transporte.	Presupuesto del Ministerio de Salud Pública.	
O1 Apoyo de las entidades coordinadoras.	3	3	3	5	3	1	5	23
O2 Ampliación del servicio de salud.	5	3	1	5	3	3	5	25
O3 Convenios interinstitucionales.	3	3	3	3	3	1	3	19
O4 Asistencia de los organismos de control.	5	5	5	5	5	3	5	33
TOTAL Σ	16 ✓	14 ✓	12 ✓	18 ✓	14 ✓	8 ✓	18 ✓	100 ✓

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Σ = Sumatoria
 ✓ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	22-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.5 Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas (DA)

Esta matriz permitirá la relación entre las variables internas y externas, priorizar los hechos o tendencias más relevantes que dificultan el desarrollo operativo de la institución; para la cual la ponderación se realizará de acuerdo con la siguiente calificación:

1. Si la debilidad tiene relación con la amenaza = 5
2. Si la debilidad no tiene relación con la amenaza = 1
3. Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación = 3

Tabla 71: Matriz de correlación debilidades y amenazas (FO).

D A	D1 Canales internos inadecuados de comunicación.	D2 Falta de cultura orientada a laborar por procesos.	D3 Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos.	D4 Falta de capacitación continua.	D5 Dificultad de adaptación a cambios.	D6 Incorrecto procedimiento de la codificación de los gastos efectuados.	TOTAL Σ
A1 Escaso involucramiento de la comunidad en acciones de salud.	1	1	1	3	3	1	10
A2 Inoportuna e insuficiente disponibilidad presupuestaria.	3	1	3	3	5	5	20
A3 Falta de personal profesional que cumpla funciones acorde al perfil.	3	3	5	5	3	5	24
TOTAL Σ	7 ✓	5 ✓	9 ✓	11 ✓	11 ✓	11 ✓	54 ✓

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Σ = Sumatoria
 ✓ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	22-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.6 Matriz Priorizada FODA

Mediante la priorización de una Matriz FODA se busca determinar los factores internos como externos de la empresa ubicándolos en orden de importancia, considerando en primera instancia las fortalezas y debilidades para conocer su actual situación interna, y posteriormente las oportunidades y amenazas, que revelan los aspectos externos.

Tabla 72: Matriz priorizada FODA

CÓDIGO	VARIABLE
FORTALEZAS	
F4	Equipamiento y tecnología acorde a las necesidades.
F7	Presupuesto del Ministerio de Salud Pública.
F1	Personal capacitado especializado y experimentado.
F5	Infraestructura propia y adecuada.
F2	Existencia de un marco normativo.
F3	Procesos y procedimientos establecidos bajo gestión por proceso.
F6	Vías de acceso y transporte.
DEBILIDADES	
D6	Incorrecto procedimiento de la codificación de los gastos efectuados.
D5	Dificultad de adaptación a cambios.
D4	Falta de capacitación continua.
D1	Canales internos inadecuados de comunicación.
D2	Falta de cultura orientada a laborar por procesos.
D3	Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos.
OPORTUNIDADES	
O4	Asistencia de los organismos de control.
O2	Ampliación del servicio de salud.
O1	Apoyo de las entidades coordinadoras.
O3	Convenios interinstitucionales.
AMENAZAS	
A3	Falta de personal profesional que cumpla funciones acordes al perfil.
A2	Inoportuna e insuficiente disponibilidad presupuestaria.
A1	Escaso involucramiento de la comunidad en acciones de salud.

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

© = Analizado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	22-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.7 Perfil Estratégico Interno

Tabla 73: Perfil Estratégico Interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
DEBILIDAD						
D6	Incorrecto procedimiento de la codificación de los gastos efectuados.		•			
D5	Dificultad de adaptación a cambios.	•				
D4	Falta de capacitación continua.		•			
D1	Canales internos inadecuados de comunicación.	•				
D2	Falta de cultura orientada a laborar por procesos.		•			
D3	Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos.	•				
FORTALEZAS						
F4	Equipamiento y tecnología acorde a las necesidades.					•
F7	Presupuesto del Ministerio de Salud Pública.					•
F1	Personal capacitado especializado y experimentado.				•	
F5	Infraestructura propia y adecuada.			•		
F2	Existencia de un marco normativo.			•		
F3	Procesos y procedimientos establecidos bajo gestión por proceso.			•		
F6	Vías de acceso y transporte.				•	
Total Σ		3	3	3	2	2
Porcentaje		23% ✓	23% ✓	23% ✓	15% ✓	15% ✓

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Σ = Sumatoria
 ✓ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	22-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Análisis:

El Perfil Estratégico Interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana:

Determino que la actual situación interna de la entidad, se analizó las variables conformadas entre Fortalezas y Debilidades obteniendo como resultado un 23% correspondiente a Grandes Debilidades, 23% como Debilidades, mientras que las Grandes Fortalezas se ven representadas con un 15%, de igual forma las Fortalezas cuentan con un 15% dejando como porcentaje de Equilibrio un 23%, lo que indica que se no se ha manejado estratégicamente las fortalezas de la organización para contrarrestar de forma permanente sus debilidades; sin embargo el punto de equilibrio muestra que las dos variables tiene porcentajes de gran incidencia dentro de la entidad, por lo que se debería buscar estrategias para administrar sus fortalezas permitiendo reducir las presencia de debilidades significativas.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.8 Perfil Estratégico Externo

Tabla 74: Perfil Estratégico Externo

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENAZA	AMENAZA	EQUILIBRIO	OPORTUNIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
AMENAZAS						
A3	Falta de personal profesional que cumpla funciones acordes al perfil.		•			
A2	Inoportuna e insuficiente disponibilidad presupuestaria.	•				
A1	Escaso involucramiento de la comunidad en acciones de salud.	•				
OPORTUNIDADES						
O4	Asistencia de los organismos de control.				•	
O2	Ampliación del servicio de salud.					•
O1	Apoyo de las entidades coordinadoras.					•
O3	Convenios interinstitucionales.				•	
TotalΣ		2	1	0	2	2
Porcentaje		28,57% ✓	14,28% ✓	0% ✓	28,57% ✓	28,57% ✓

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Σ = Sumatoria
 ✓ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Análisis

El Perfil Estratégico Externo del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana:

Determina la relevancia de la situación actual externa de la entidad pública es importante para la toma de decisiones acertadas, por tal motivo se evaluó la incidencia de las variables correspondidas entre Oportunidades y Amenazas, obteniendo un 28,57% de grandes amenazas, 14,28% de amenazas, mientras que las grandes oportunidades disponen de 28.57% al igual que las oportunidades. De esta manera se observa que el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana trabaja conjuntamente con las oportunidades disponible buscando un equilibrio dentro de la organización buscando disminuir las amenazas existentes, aunque es recomendable que estas se debiliten.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.9 Matriz de Medios Internos

- 1 = Debilidad grave o Muy Importante
 2 = Debilidad Menor
 3 = Fortaleza Menor
 4 = Fortaleza Importante

Tabla 75: Matriz de medios internos

N°	Factores Internos Claves	Ponderación	Clasificación	Resultado Ponderado
FORTALEZAS				
1	Personal capacitado especializado y experimentado.	0.08	4	0.32
2	Existencia de un marco normativo.	0.08	4	0.32
3	Procesos y procedimientos establecidos bajo gestión por proceso.	0.08	4	0.32
4	Equipamiento y tecnología acorde a las necesidades.	0.07	4	0.28
5	Infraestructura propia y adecuada.	0.07	4	0.28
6	Vías de acceso y transporte.	0.07	4	0.28
7	Presupuesto del Ministerio de Salud Pública.	0.07	4	0.28
DEBILIDADES				
8	Falta de capacitación continua.	0.08	1	0.08
9	Dificultad de adaptación a cambios.	0.08	1	0.08
10	Incorrecto procedimiento de la codificación de los gastos efectuados.	0.07	1	0.07
11	Canales internos inadecuados de comunicación.	0.08	1	0.08
12	Falta de cultura orientada a laborar por procesos.	0.09	1	0.09
13	Falta de seguimiento a las observaciones realizadas por los directivos.	0.08	1	0.08
Total		1.00		2.56

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación:

En base a la puntuación de 2,56 como resultado de la evaluación a los factores internos del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se pudo evidenciar claramente que las debilidades son muy significativas produciendo un punto de equilibrio moderado, esto también se debe a que las fortalezas se encuentran en un nivel de participación amplio para contrarrestar los efectos producidos por las debilidades; sin embargo, se debe considerar gestiones administrativas que ayuden a la optimización de las oportunidades para consecuentemente disminuir el impacto de su variable opuesta.

√ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	25-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.10 Matriz de Medios Externos

- 1 = Amenaza grave o Muy Importante
- 2 = Amenaza Menor
- 3 = Oportunidad Menor
- 4 = Oportunidad Importante

Tabla 76: Matriz de medios externos

N°	Factores Internos Claves	Ponderación	Clasificación	Resultado Ponderado
OPORTUNIDADES				
1	Asistencia de los organismos de control.	0.15	4	0.60
2	Ampliación del servicio de salud.	0.10	3	0.30
3	Apoyo de las entidades coordinadoras.	0.12	4	0.48
4	Convenios interinstitucionales.	0.10	3	0.30
AMENAZAS				
8	Falta de personal profesional que cumpla funciones acordes al perfil.	0.18	1	0.18
9	Inoportuna e insuficiente disponibilidad presupuestaria.	0.10	2	0.20
10	Escaso involucramiento de la comunidad en acciones de salud.	0.25	1	0.25
Total		1.00		2.31

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Interpretación:

La puntuación resultante de la ponderación y clasificación a los factores externos del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana es de 2.3, indicando que se mantiene un equilibrio eficiente en cuanto al impacto entre las variables de oportunidad y amenaza, aun siendo éstas ajenas a su absoluto manejo y/o control de la organización. A su vez las variables externas son manejables, siempre y cuando se las gestione con políticas administrativas eficientes, por lo que es recomendable actualizarlas de manera frecuente y en base a un estudio profundizado de los fenómenos económicos que pueden afectar la armonía operacional de la entidad pública

√ = Valor Verificado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.11 Indicadores de Gestión

Tabla 77: Matriz de indicadores de gestión

TIPO	OBJETIVO DE INDICADOR	NOMBRE DE INDICADOR	FÓRMULA
EFICIENCIA	Determinar el nivel de gestión tecnológica para el desarrollo de la entidad	Desarrollo tecnológico	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de equipos tecnológicos implementados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de equipos tecnológicos planificados para el año 2016}} * 100$
	Determinar si los directivos de la entidad realizan el proceso de reclutamiento de personal	Políticas y prácticas en talento humano	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados que cumplieron con el proceso de selección al personal en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ Total de funcionarios entrevistados del año 2016}} * 100$
	Evaluar la satisfacción de los funcionarios en cuanto a la gestión administrativa en el periodo	Porcentaje de satisfacción de la gestión administrativa	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionario satisfechos con la gestión administrativa en el periodo 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionario entrevistados}} * 100$
	Identificar el nivel de cumplimiento con el presupuesto anual de contratación.	Porcentaje de satisfacción con el presupuesto anual de contratación	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionario satisfechos con el presupuesto anual de contratación aprobado en el periodo 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionario entrevistados}} * 100$
EFICACIA	Establecer el grado de conocimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad.	Conocimiento de la filosofía institucional	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios que conocen la filosofía insitucional en el 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionarios entrevistados}} * 100$
	Verificar el porcentaje de funcionarios que han recibido capacitaciones.	Compromiso con la competencia profesional	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de empleados capacitados en el 2016}}{\text{Total capacitaciones registradas}} * 100$
	Medir el nivel de cumplimiento de la entidad con las actividades planificadas para el período.	Cumplimiento de actividades planificadas	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades ejecutadas en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades planificadas para el año 2016}} * 100$
	Conocer el nivel de satisfacción en cuanto a la atención de la ciudadanía	Desempeño en atención a la ciudadanía	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de ciudadanos atendidos en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de ciudadanos proyectados en el 2016}} * 100$

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla. Matriz de indicadores de gestión

TIPO	OBJETIVO DE INDICADOR	NOMBRE DE INDICADOR	FÓRMULA
ECONOMÍA	Medir la gestión económica de la Centro de Salud A-El Coca en cuanto a los recursos asignados en cada área.	Porcentaje de satisfacción con la gestión económica de los recursos	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios satisfechos con la gestión económica de los recursos asignados en el periodo 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionarios entrevistados}} * 100$
	Determinar el nivel de gestión económica en base a las reformas del PAC	Porcentaje de eficiencia en la gestión económica en base al PAC	$\frac{\text{Funcionarios acordados con las modificaciones ejecutadas al PAC}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades planificadas para el año 2016}} * 100$
	Evaluar el nivel de cumplimiento del Centro de Salud A-El Coca con las obligaciones a terceros	Cumplimiento de responsabilidad con terceros	$\frac{\text{N}^\circ \text{ de proveedores pagados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de proveedores por pagar en el 2016}} * 100$

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

INDICADORES DE GESTIÓN

EFICIENCIA

• **DESARROLLO TECNOLÓGICO**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de equipos tecnológicos implementados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de equipos tecnológicos planificados para el año 2016}} * 100$$

$$= \frac{15}{16} * 100 = 93,75\%$$

Análisis:

Dentro de los factores internos de mayor importancia para el desarrollo de una organización se encuentra la tecnología, en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana se ha cumplido un 93.75% de innovación, consiguiendo altos parámetros de calidad en el servicio que brinda a los habitantes de Orellana y Loreto.

• **POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios que cumplieron con el proceso de selección al personal en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ Total de funcionarios entrevistados del año 2016}} * 100$$

$$= \frac{15}{32} * 100 = 46.88\% \text{ @}$$

Análisis:

El 46.88% de los funcionarios contratados en el año 2016 en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana han sido contratados bajo un estricto proceso de convocatoria, selección y entrevista, previo a la designación de su cargo, teniendo en cuenta que el manejo de este ciclo ha dado como resultado que la entidad cuente con personal altamente capacitado y profesional en cada una de las áreas donde se desempeña. Cabe indicar que el resto de los funcionarios ya fueron contratados en otros años, por tal motivo no constan dentro de este porcentaje.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

- **SATISFACCIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios satisfechos con la gestión administrativa en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionarios entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{29}{32} * 100 = 93,75\%$$

Análisis

Los funcionarios que laboran en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana se encuentran satisfechos en la mayoría por las gestiones administrativas alcanzadas durante el periodo 2016, ya que se consideran que ha sido una de las mejores administraciones.

- **SATISFACCIÓN CON EL PRESUPUESTO ANUAL DE CONTRATACIÓN**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios satisfechos con el presupuesto anual de contratación aprobAdo en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ Total de funcionarios entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{29}{32} * 100 = 87.5\%$$

Análisis

El 87.5% de los funcionarios Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana manifestaron que se encuentran satisfechos con el presupuesto anual de contratación pública otorgado, ya que se pudo cubrir con las emergencias suscitadas en el Centro, a más de las necesidades básicas requeridas por la misma para poder funcionar con normalidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

EFICACIA

- **CONOCIMIENTO DE LA FILOSOFÍA INSTITUCIONAL**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios que conocen la filosofía institucional en el 2016}}{\text{N}^\circ \text{ Total de funcionarios entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{21}{32} * 100 = 65,63\%$$

Análisis

A través de una evaluación al conocimiento de la filosofía institucional que en otras palabras quiere decir, los valores, principios, objetivos, misión y visión que persigue la entidad solamente el 65,63% de los entrevistados conocen los parámetros mencionados, la población restante no tiene conocimiento total de la filosofía institucional del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

- **COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios capacitados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ Total de funcionarios entrevistados del año 2016}} * 100$$

$$= \frac{19}{32} * 100 = 59,38\%$$

Análisis

El compromiso por el desarrollo de competencias del personal que labora en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana es del 59.38%, revelando que la entidad solo capacita a los jefes de área o departamentos para que estos a su vez socialicen a los demás funcionarios que están a su cargo permitiendo el desarrollar competencias en el talento humano mediante la comunicación interna entre los colaboradores.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

• **CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES PLANIFICADAS**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de actividades ejecutadas en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de actividades planificadas para el año 2016}} * 100$$

$$= \frac{37}{45} * 100 = 82,22\%$$

Análisis

Las actividades planteadas para el 2016 en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana tuvieron relación con gestiones administrativas, financieras y operativas, las cuales tuvieron un 82,22% de cumplimiento. El porcentaje que no se logró abarcar se debe a factores interno y externos que obstaculizaron la ejecución de la programación de actividades en su totalidad.

• **DESEMPEÑO EN ATENCIÓN A LA CIUDADANÍA**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de ciudadanos atendidos en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de ciudadanos proyectados en el año 2016}} * 100$$

$$= \frac{24035}{25010} * 100 = 96,10\%$$

Análisis

En virtud de cumplir con el propósito por la cual fue creado el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se pudo cumplir con el 96.10% de la demanda programada para el año 2016, aunque la gestión fue regular.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

ECONOMÍA

- **SATISFACCIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICA DE LOS RECURSOS**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios satisfechos con la gestión económica de los recursos asignados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionarios entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{30}{32} * 100 = 93,75\%$$

Análisis

Existe un 93.75% de aceptación en cuanto a la gestión económica de los recursos asignados al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en el año 2016, debido a que se ha tratado de obtener de ahorrar en los recursos en las diferentes contrataciones realizadas en el periodo, sin dejar de lado la calidad del producto o servicio adquirido.

- **GESTIÓN ECONÓMICA EN BASE AL PAC**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de funcionarios acorde con las modificaciones ejecutadas al PAC en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ total de funcionarios entrevistados}} * 100$$

$$= \frac{30}{32} * 100 = 93,75\%$$

Análisis

Existieron varias modificaciones al presupuesto anual de contratación que se debieron hacer por motivos de situaciones emergentes a la que se atravesaba en el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana y los habitantes que reciben servicio de la entidad, por lo que el 93.97% estuvo de acuerdo con los cambios efectuados.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

- GESTIÓN ECONÓMICA EN EL CUMPLIMIENTO DE RESPONSABILIDADES CON TERCEROS**

$$\frac{\text{N}^\circ \text{ de proveedores pagados en el año 2016}}{\text{N}^\circ \text{ de proveedores por pagar en el año 2016}} * 100$$

$$= \frac{42}{56} * 100 = 75\%$$

Análisis

Debido a los altos montos de dinero que existen como responsabilidades con terceros, la entidad logró pagar sus deudas al 75% de los proveedores pronosticados, demostrando un nivel alto de responsabilidad, y aun con los que adeuda los plazos de pago no se encuentran vencidos, por lo que se puede verificar un correcto manejo de sus operaciones financieras.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.3.12 Matriz de hallazgos – Auditoría de Gestión

Tabla 78: Hoja de hallazgos – procesos incoherentes en la selección de talento humano ©

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
EA-IG 3/8	Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no se procede a entrevistar a todos los postulantes a un puesto en la entidad.	Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en su norma interna 3.3.3 “Principios de la Organización” establece: Procesos de Reclutamiento y Selección de talento Humano: integra la vinculación, el mantenimiento, remuneración y bienestar social del factor humano. Tiene como objetivo principal la creación de valor, entre los diferentes grupos que conforman la Centro de Salud A-El Coca y que este permee todas las actividades que se realizan diariamente en el desarrollo de cada actividad laboral y esté presente en todos los procesos organizacionales	Desconocimiento de las habilidades y destrezas que poseen los postulantes.	No contar con personal comprometido con la institución.	El orden de los procesos para seleccionar a un nuevo funcionario no permite conocer las diferentes fortalezas de todos los postulantes	Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: considerar otros parámetros a los postulantes a un puesto en la entidad, antes de descalificarlo con la prueba de conocimiento.

©= Analizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 79: Hoja de hallazgos – débil compromiso por la competencia profesional ©

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
EA-IG 5/8	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana demuestra debilidad de gestión en la capacitación para los funcionarios de la entidad.	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en su política de Competencia Profesional <i>Capítulo I “Definición”</i> establece. - son atribuciones o incumbencias ligadas a la figura profesional (tareas y funciones) que engloban el conjunto de realizaciones, resultados, líneas de actuación y consecuciones que se demandan del titular de una profesión u ocupación determinada dentro de cada área de desempeño.	La entidad se rige al escalafón salarial y al manual de funciones establecido al Ministerio de Salud Pública.	Los funcionarios realizan las actividades acordes a los conocimientos adquiridos y las funciones que pueden realizar de acuerdo con el puesto, sin mayor aporte a la entidad.	No se realizan capacitación a los funcionarios para una mejor gestión de las actividades a desempeñar en las diferentes áreas o departamentos.	Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: Gestionar capacitaciones de actualización de conocimiento y buscar incentivos para que los funcionarios se alienten a mejorar su formación profesional.

©= Analizado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	29-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

ACU
1/1

4.4.4.4 Auditoría de Cumplimiento

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



IESS

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Integral
ENTE AUDITADO:	Centro de Salud A-El Coca
ÁREA:	Financiera, Gestión y Cumplimiento
PERIODO:	Enero – Diciembre 2016
DIRECCIÓN:	Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

*“Cuando el hombre concentra toda su energía en el cumplimiento del deber, se acerca a Dios.”
(Ralph Waldo Emerson)*

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	02-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.1 Programa de auditoría – Auditoría de Cumplimiento

Objetivo General

Verificar el cumplimiento de las normativas legales, estatutarias y reglamentarias que regulan el correcto funcionamiento del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Objetivos Específicos

- Evaluar el nivel de cumplimiento de la entidad en cuanto a las disposiciones legales, estatutarias y reglamentarias, para determinar si su desarrollo es el adecuado.
- Verificar si la documentación legal que respalda las operaciones del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana cumple con las autorizaciones respectivas.
- Comprobar la vigencia de la normativa legal, verificando sus vencimientos con el fin de constatar el correcto manejo de sus permisos y autorizaciones.

Tabla 80: Programa de auditoría – Auditoría de Cumplimiento

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Elaboré el programa de Auditoría de Cumplimiento	PA-AC	IJCC	02-07-2018
2	Realicé la constatación física del Régimen Jurídico.	CRJ	IJCC	02-07-2018
3	Apliqué cuestionarios de control interno para la Comprobación del Cumplimiento con la Normativa Interna y Externa.	CC-NIE	IJCC	06-07-2018
4	Analice los resultados de la evaluación efectuada en cuanto al cumplimiento de la Normativa Interna y Externa.	ANIE	IJCC	06-07-2018
5	Construí la Matriz de Hallazgos Auditoría de Cumplimiento.	MH-AC	IJCC	09-07-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	02-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.4.2 Constatación física del régimen jurídico

Entidad:	CENTRO DE SALUD A-EL COCA
Tipo de Cédula:	Narrativa
Responsable:	Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Objetivo:	Dejar en constancia la inspección del régimen jurídico del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, verificando el nivel de cumplimiento con las leyes que la gobiernan.

NARRATIVA

El día lunes 08 de agosto del 2016, siendo las 09h32 minutos, se procedió a realizar la constatación documental del régimen jurídico legal del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, para lo cual se solicitó el permiso de funcionamiento, el Registro Único de Contribuyente y demás requerimientos legales, establecidos por los organismos de control para el tipo de actividad que lleva a cabo la mencionada entidad pública.

Además, se pudo observar que para el cumplimiento de sus operaciones se rigen a la normativa legal vigente externa de la:

- Constitución de la República del Ecuador aprobada en el año 2008, en la Asamblea Constituyente de Montecristi.
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP). Registro oficial Suplemento No. 294 de 06 de octubre 2010.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley de Transparencia y Libre Acceso a la Información Pública
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Registro Oficial No. 395 de 04 de agosto de 2008.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	02-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Entidad:	CENTRO DE SALUD A-EL COCA	
Tipo de Cédula:	Narrativa	
Responsable:	Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	
Objetivo:	Dejar en constancia la inspección del régimen jurídico del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, verificando el nivel de cumplimiento con las leyes que la gobiernan.	
NARRATIVA		
<ul style="list-style-type: none"> • Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno • Reglamento a la LORTI • Reglamento a la LOSEP. • Reglamento a la LOCGE. • Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público. • Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. • Código de Planificación y Finanzas Públicas, Registro Oficial No. 306 de 22 de octubre de 2010. • Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos. <p>Se comprobó bajo técnicas de observación, indagación y recorrido el cumplimiento de las disposiciones internas de trabajo, a su vez que los permisos se encuentren vigentes y con los nombres respectivo del representante legal, también se comprobó el cumplimiento con los organismos de control, sin embargo se decidió profundizar en la verificación del cumplimiento de las exigencias legales que gobiernan a la entidad, para lo cual se estructuro cuestionarios especiales de cumplimiento, aplicados a continuación del presente procedimiento de auditoría.</p>		
	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	02-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.4.3 Cuestionarios de control interno – cumplimiento de la normativa interna y externa

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
1	Art. 5.- Requisitos para el ingreso. - Para ingresar al servicio público se requiere: literales del a hasta i. y, además. Las instituciones públicas sujetas a esta Ley garantizarán que los procesos de selección e incorporación al servicio público promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación. ±		x		LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	No se cumple la ley orgánica de discapacidades y de grupos de atención prioritaria. @
2	Art. 17.- Clases de Nombramiento. - Para el ejercicio de la función pública los nombramientos podrán ser: a) Permanentes b) Provisionales c) De libre nombramiento y remoción; d) De período fijo.	x			LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	
3	Art. 25.- De las jornadas legales de trabajo. - Las jornadas de trabajo para las entidades, instituciones, organismos y personas jurídicas señaladas en el artículo 3 de esta Ley podrán tener las siguientes modalidades: a) Jornada Ordinaria b) Jornada Especial.	x			LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	

Σ= Sumatoria

±= Analizado.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
4	Art. 43.- Sanciones disciplinarias. - Las sanciones disciplinarias por orden de gravedad son las siguientes: a) Amonestación verbal; b) Amonestación escrita; c) Sanción pecuniaria administrativa; d) Suspensión temporal sin goce de remuneración; y, e) Destitución.	x			LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	
5	Art. 32.- De los permisos imputables a vacaciones. - Cuando una o un servidor, previa la autorización correspondiente, haga uso de permisos por horas, fracciones de horas o días, se imputará los mismos a la parte proporcional de sus vacaciones	x			REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	
6	Art. 71.- Cambio administrativo. - El cambio administrativo consiste en el movimiento administrativo de la o el servidor de una unidad a otra distinta a la de su nombramiento. El cambio administrativo será por un período máximo de diez meses en un año calendario, previo informe favorable de la UATH y no implicará la modificación de la partida presupuestaria del servidor en el distributivo de remuneraciones, debiendo la o el servidor reintegrarse inmediatamente a su puesto una vez concluidos los diez meses.	x			REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP	

Σ = Sumatoria.		INICIALES	FECHA
D = Debilidad.	REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
	REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
7	Art. 21.-Portal De Compras Públicas. - El Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador COMPRAS PUBLICAS será de uso obligatorio para las entidades sometidas a esta Ley y será administrado por el Servicio Nacional de Contratación Pública	x			LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PUBLICA	
8	Art. 22.- Plan Anual de Contratación. - Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la Institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado.	x			LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PUBLICA	
9	Art. 24.- Presupuesto. - Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación	x			LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PUBLICA	

Σ = Sumatoria.
D = Debilidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CC-NI
4/7

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
10	Art. 25.- Certificación de disponibilidad de fondos. - sobre la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de los recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de las contrataciones previstas en el Plan Anual de Contratación será responsabilidad del Director Financiero de la entidad contratante, o de quien haga sus veces.	x			REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	
11	Art. 54. Planes institucionales. - Las instituciones sujetas al ámbito de este código, reportarán a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo sus instrumentos de planificación institucionales, para verificar que las propuestas de acciones, programas y proyectos correspondan a las competencias institucionales y los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo.	x			CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS	
12	Art. 104.-Prohibición de donaciones. - Prohíbese a las entidades y organismos del sector público realizar donaciones o asignaciones no reembolsables, por cualquier concepto, a personas naturales, organismos o personas jurídicas de derecho privado, con excepción de aquellas que correspondan a los casos regulados por el Presidente.	x			CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS	

Σ = Sumatoria.		INICIALES	FECHA
D = Debilidad.	REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
	REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CC-NI
5/7

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
13	Art. 84.- Formulación presupuestaria. - Es la etapa del ciclo presupuestario que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria institucional bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios emitidos por el Ministerio de Finanzas, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión y permitir su agregación y consolidación.		X		REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	Se utiliza de forma parcial por la falta de capacitación del personal.
14	2.2.3.1.2.2 Programación plurianual institucional. Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria. Las instituciones mantendrán una proyección actualizada de los requerimientos de los programas, actividades y proyectos bajo su manejo a fin de que sean consideradas en la formulación del escenario cuatrianual	X			NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO	
15	Clasificación económica de los ingresos y egresos. - Esta clasificación pretende identificar los ingresos y los egresos según su naturaleza económica corriente, de capital y financiamiento, con el fin de facilitar la medición del resultado de las acciones fiscales en la economía.	X			NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO	

Σ = Sumatoria.

D = Debilidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
16	2.4.3. Reformas Presupuestarias. Definición. Se considerarán reformas presupuestarias las modificaciones en las asignaciones consignadas a los programas incluidos en los presupuestos aprobados que alteren los techos asignados, el destino de las asignaciones, su naturaleza económica, fuente de financiamiento o cualquiera otra identificación de los componentes de la clave presupuestaria	X			NORMAS TÉCNICAS DE PRESUPUESTO	
17	Art. 14 Se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, <i>sumak kawsay</i> .	X			CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA	
18	Art. 1.- Misión del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana	X			ESTATUTO ORGÁNICO POR PROCESOS	
19	100. Normas Generales. 100.01 Control Interno. - El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.	X			NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS	

Σ = Sumatoria.					
D = Debilidad.					

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE II: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CC-NI
7/7

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO						
ENTIDAD:		CENTRO DE SALUD A-EL COCA				
COMPONENTE:		CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA				
SUBCOMPONENTE:		Normativa que le rige para el fiel cumplimiento de las actividades				
N°	Artículos	Respuestas			Marco Normativo	Observaciones
		Si	No	N/A		
20	100. Normas Generales. 100.04 Rendición de Cuentas. - La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado	x			NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS	
TOTAL		Σ	18	2	0	√

Σ = Sumatoria.

D = Debilidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



4.4.4.4 Análisis de la evaluación al cumplimiento de la normativa interna y externa

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{18}{20} = 90\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{2}{20} = 10\%$

Tabla 81: Nivel de riesgo y confianza - cumplimiento de la normativa interna y externa

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

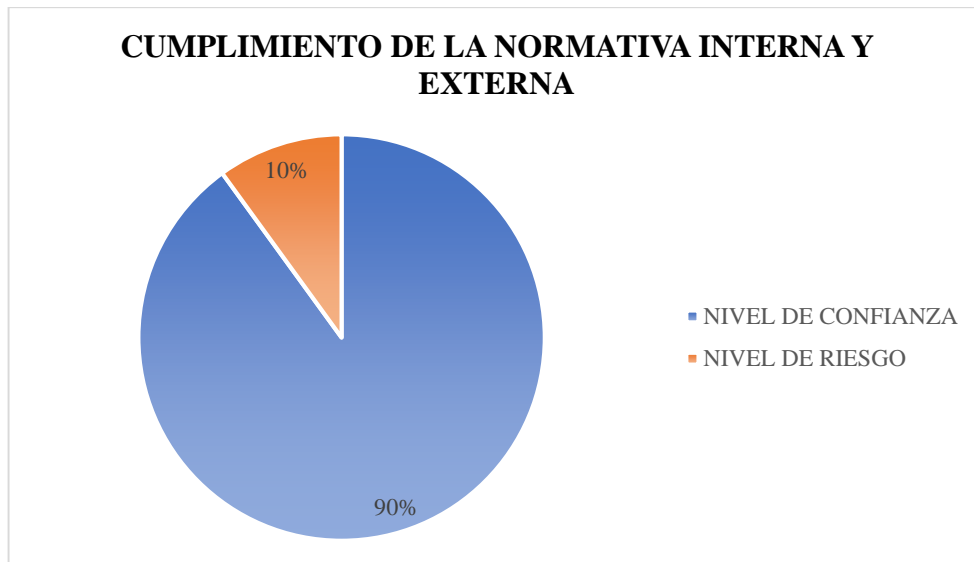


Gráfico 32: Cumplimiento de la normativa interna y externa

Elaborado por: La Autora

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Análisis:

De la evaluación al personal de la unidad administrativa se determinó que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo la institución observa los tipos de nombramientos establecidos por la LOSEP, da cumplimiento a las jornadas de trabajo, concede permisos que son imputables a vacaciones, aplica cambios administrativos de la o el servidor de una unidad a otra distinta a la de su nombramiento, utiliza El Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador COMPRAS PÚBLICAS de uso obligatorio para las entidades sometidas a esta Ley, cuenta con plan de contratación en base al Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto, se emite la certificación sobre la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de los recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de las contrataciones previstas en el Plan Anual de Contratación, Se considerarán reformas presupuestarias las modificaciones en las asignaciones consignadas a los programas incluidos en los presupuestos aprobados que alteren los techos asignados, el destino de las asignaciones, su naturaleza económica, pero tienen dificultades en: no se garantiza que los procesos de selección e incorporación al servicio público, promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación, no aplican las sanciones disciplinarias, no se utiliza el catálogos y clasificadores presupuestarios emitidos por el Ministerio de Finanzas, no siempre se reconoce el derecho de la población a vivir en un ambiente sano y ecológicamente equilibrado, que garantice la sostenibilidad y el buen vivir, *sumak kawsay* por la falta de recursos por los recortes presupuestarios y la falta de gestión para la utilización de todo el presupuesto asignado. ±

Marcas

± Analizado
∑ Totalizado
√ Verificado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	06-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.4.4.5 Matriz de hallazgos – Auditoría de Cumplimiento

Tabla 82: Hoja de hallazgos – No se cumple la ley orgánica de discapacidades y de grupos de atención prioritaria

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CC-NI 1/7	En el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no se cumple la ley orgánica de discapacidades y de grupos de atención prioritaria dado a que la asignación de funcionarios nombrados en la mayoría de los casos se da por familiaridad o política sin considerar el art. 5 de la Ley Organiza de Servicio público	Art. 5.- Requisitos para el ingreso. - Para ingresar al servicio público se requiere: literales del a hasta i. y, además. Las instituciones públicas sujetas a esta Ley garantizarán que los procesos de selección e incorporación al servicio público promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación	No se cumple la Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP.	Es muy probable que se presenten circunstancias donde se vea afectada el bienestar del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana por actos no permitidos dentro de la misma, causando exponiendo el prestigio institucional.	Para la selección e incorporación al servicio público, se promueven políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación este aspecto no se cumple dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana por cuanto la asignación de funcionarios es nombrados en mayor de los casos por familiaridad o política sin considerar el art. 5 de la Ley Organiza de Servicio público	A la Directora del Centro de Salud A - El Coca: deberá garantizar que los procesos de selección e incorporación al servicio público, promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación.

Fuente: Elaboración Propia
 Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	09-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

Tabla 83: Hoja de hallazgos – Falta de capacitación del personal en temas presupuestarios

REF P/T.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
CC-NI 5/7	En el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no cumple el Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	Art. 84.- Formulación presupuestaria. - Es la etapa del ciclo presupuestario que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria institucional bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios emitidos por el Ministerio de Finanzas, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión y permitir su agregación y consolidación.	No se cumple el Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	En el Centro de Salud A-El Coca, la convocatoria no certifica la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación de bienes o servicios que se requieren para el cumplimiento de los objetivos y metas.	El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana previa a la convocatoria no certifica la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación de bienes o servicios que se requieren para el cumplimiento de los objetivos y metas. Además, no cuenta con un reglamento que establezca las formas en que se conferirán las certificaciones o los mecanismos electrónicos para la verificación de los recursos disponibles.	La unidad financiera y bajo el visto bueno de la Directora del Centro de Salud A - El Coca y previo a una convocatoria, deberá certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación, además elaborar un reglamento que establezcan los lineamientos o mecanismos electrónicos para la certificación de los recursos.

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	09-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

4.4.5 FASE III: Comunicación de Resultados

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombres y Apellidos	Función
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

Índice

No.	REPRESENTACIÓN	SIGLAS
1	Programa de Auditoría	PA-FIV
2	Notificación cierre de auditoría	NCA
3	Convocatoria lectura informe final de auditoría	CLI
4	Informe final de auditoría	IFA
5	Acta de conferencia final	ACF

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	13-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

**4.4.5.2 Programa de auditoría FASE III****Objetivo General**

Emitir el informe final de auditoría, detallando la información obtenida de mayor relevancia para el funcionamiento eficiente en las áreas financieras, de gestión, cumplimiento y de control interno del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Objetivos Específicos

- Estructurar el informe de auditoría de forma objetiva, concisa, precisa y soportada mediante la exposición de evidencia suficiente sobre los hechos significativos del Centro de Salud A-El Coca.
- Revelar los resultados obtenidos de todos y cada uno de los procedimientos evaluativos realizados durante el proceso de auditoría integral.
- Expresar en comentarios, observaciones, conclusiones y recomendaciones en forma de sugerencia, sobre la situación del Centro de Salud A-El Coca, durante el periodo en estudio.

Tabla 84: Programa de auditoría FASE III

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T.	REALIZADO POR	FECHA
1	Elaboré el Programa de Auditoría correspondiente a la FASE III.	PA-FIV	IJCC	13-07-2018
2	Notifiqué el cierre de Auditoría Integral.	NCA	IJCC	16-07-2018
3	Realicé la convocatoria para la Lectura del Informe Final de Auditoría	CLI	IJCC	20-07-2018
4	Elaboré el Informe Final de Auditoría.	IFA	IJCC	23-07-2018
5	Realicé el Acta de Conferencia Final de Auditoría.	ACF	IJCC	27-07-2018

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	13-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2015
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

NCA
1/1

4.4.5.3 Notificación cierre de auditoría

NOTIFICACIÓN

Francisco de Orellana, 13 de julio del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente.-

De mi consideración.-

Mediante el presente documento NOTIFICO el CIERRE DE AUDITORÍA, con fecha 13 de julio del año en curso, consientes que la informacion manejada durante la ejecucion de la presente Auditoría Integral es de total reserva del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, justico que dicha información fue analizada y devuelta con total integridad, aclarando que su manipulación a partir de la presente fecha es de total responsabilidad de los representantes de cada departamento auditado.

Agradecemos la colaboracion demostrada durante el proceso de Auditoría Integral, a su vez que recomedamos se tome en cuenta la seriedad del presente documento emitido.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

Auditora – Autora del Trabajo

AUDITORA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	13-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CLI
1/1

4.4.5.4 Convocatoria lectura informe final de auditoría

CONVOCATORIA

Francisco de Orellana, 20 de julio del 2016.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente.-

De mi consideración.-

Por medio de la presente CONVOCATORIA, solicito la presencia del personal Administrativo, Financiero, Laboral y demás miembros de la organización que usted creyere conveniente, asistan a la Conferencia Final de Comunicación de Resultados, correspondiente al proceso de Auditoría Integral periodo 2015 realizada al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, misma que se llevará a cabo el día lunes 23 de julio en las instalaciones de la misma.

Por su atención y presencia que brinde a la expuesta convocatoria, expreso mi mas alto sentido de gratitud.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	20-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA
1/16

4.4.5.5 Informe final de auditoría

CARTA DE PRESENTACIÓN

Francisco de Orellana, 23 de julio del 2018.

Obst.

Jeannina del Carmen Crespo Velasco

DIRECTORA DEL CENTRO DE SALUD A - EL COCA

Presente.-

De nuestras consideraciones.-

Hemos realizado una Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el periodo enero – diciembre del 2016.

El análisis se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás procedimientos considerados necesarios para la evaluación de los estados financieros, eficiencia de la gestión administrativa y el nivel de cumplimiento con los organismos de control.

Debido a la naturaleza especial del examen los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que sugerimos deberían ser aplicados a fin de mejorar ciertas inconsistencias que obstaculizan el mejor desenvolvimiento de la organización.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

Auditora – Autora del Trabajo

AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	23-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



CAPÍTULO I: INFOMACIÓN INTRODUCTORIA

Tipo de Examen: Auditoría Integral
Periodo: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.
Responsable: Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez

1. ANTECEDENTES

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en el ejercicio de sus actividades durante los últimos años no ha receptado evaluaciones de Auditorías Integrales, se pudo evidenciar solamente informes de planificaciones y planteamiento de objetivos organizacionales.

La realización de la Auditoría Integral inicio desde el miércoles 13 de julio del presente año, obedeciendo a la planificación programada para su estricta realización.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

La Auditoría Integral a Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el periodo 2016, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por la Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco Directora del Centro de Salud A - El Coca

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

General:

Evaluar el progreso del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana mediante la verificación de la razonabilidad de su información financiera, evaluando la gestión de los procesos internos y el nivel de cumplimiento institucional con las normativas que la controlan.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	23-07-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA
3/16

Específicos:

- Verificar la razonabilidad de la información financiera.
- Evaluar los procesos internos bajo los criterios de eficiencia, eficacia y efectividad, con respecto a la consecución de los objetivos organizacionales.
- Examinar el nivel de cumplimiento que posee la organización hacia las normativas legales que la gobiernan.
- Comprobar el grado de confianza que proporciona el sistema de control interno vigente en la organización.
- Emitir las recomendaciones necesarias sobre las observaciones que se detecten en la ejecución del trabajo de auditoría.

4. ALCANCE

La Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el periodo 01 de enero – 31 de diciembre del 2016, se realizará sobre la base de normativas, reglamentos, políticas y planes definidos para el funcionamiento de la organización.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	14-05-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018

**IESS**
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURO SOCIAL**CAPITULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD****1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN**

Razón Social: Centro de Salud A-El Coca
RUC: 1560508060001
Provincia: Orellana
Cantón: Francisco de Orellana
Parroquia: Puerto Francisco de Orellana
Dirección: Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdez
Teléfono: (06) 2 880-452
Celular: 0982619012
Email: jcrespov@iess.gob.ec

2. RESEÑA HISTÓRICA

El Ministerio de Salud Pública del Ecuador, a través del nuevo Modelo de Gestión, busca la eficiencia y la participación de los servidores públicos en la atención integral de la familia en la prestación de servicio de salud mediante los hospitales y unidades de salud de tipo A, B y C. Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en la parroquia Puerto Francisco de Orellana, en las calles Camilo de Torrano S/N Modesto Valdez. A partir del año 1987 esta casa de salud cuenta con terreno propio de 12400 metros cuadrados; viene tratando de responder a la demanda ciudadana en sus expectativas en salud, mismas que con el transcurso de los años se han dificultado en gran parte por el Crecimiento poblacional, y las múltiples empresas petroleras en la zona. A partir de su creación no se han realizado cambios significativos en la infraestructura, y el equipamiento se encuentra de acuerdo con el primer nivel de atención.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-05-2018
REVISADO POR:	RC/FA	09-08-2018



Actualmente esta casa de Salud brinda atención médica en los servicios de Medicina General, Odontología, Psicología, Laboratorio, Farmacia, Enfermería y Ambulancia en el horario de lunes a viernes de 7h00 am a 19h00 pm; el personal con el que cuenta son: dos Médicos Generales, 1 Médico de Salud Familiar, una Psicóloga Clínica, dos Odontólogos, una Licenciada en Enfermería, un Licenciado en Laboratorio, dos Auxiliares de Enfermería, una Oficinista, una Auxiliar en Contabilidad, una analista administrativa, cuatro paramédicos, un Conserje y cuatro Choferes.

3. MISIÓN

Proporcionar Atención integral de salud con calidad y calidez en forma oportuna a través de su cartera de servicios, cumpliendo con la responsabilidad de promoción, prevención, recuperación, rehabilitación de la salud, con alto sentido humano, para mejorar la calidad de la vida de los individuos, familia y comunidad sin discriminación alguna respetando la interculturalidad en el marco de la justicia y equidad social.

4. VISIÓN

Ser una organización exitosa y competitiva en la prestación de servicio de salud integral en los próximos 5 años que contribuya a tener una población sana, garantizando el acceso universal y gratuito para la comunidad con personal comprometido en una cultura organizacional de excelencia y calidad contando con infraestructura adecuada y equipos de tecnología de punta para mejorar la calidad de vida de todos los usuarios.

5. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

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

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

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

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-05-2018
REVISADO POR:	RC/FA	09-08-2018



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

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

Objetivo 6: Incrementar el uso eficiente del presupuesto.

Objetivo 7: Incrementar la eficiencia y efectividad de las actividades operacionales del Ministerio de Salud Pública y entidades adscritas.

Objetivo 8: Incrementar el desarrollo de la ciencia y la tecnología en base a las prioridades sanitarias de la salud.

5.1 Objetivo plan intersectorial.

Articular y coordinar la política del sector social y proponer políticas intersectoriales que respondan a necesidades prioritarias de sectores sociales.

5.2 Objetivo agenda zonal.

Fortalecer la planificación como mecanismo de gestión en los diferentes niveles de gobierno y la sociedad civil.

6. UBICACIÓN

Provincia: Orellana
Cantón: Francisco de Orellana
Parroquia: Puerto Francisco de Orellana
Dirección: Calle Camilo Torrano S/N y Modesto Valdéz

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-05-2018
REVISADO POR:	RC/FA	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURO SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA
7/16

7. INFORMACIÓN LEGAL

La normativa en la que se basan las actividades del Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se encuentran en el cumplimiento de:

- Constitución de la República del Ecuador aprobada en el año 2008, en la Asamblea Constituyente de Montecristi.
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP). Registro oficial Suplemento No. 294 de 06 de octubre 2010.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley de Transparencia y Libre Acceso a la Información Pública
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Registro Oficial No. 395 de 04 de agosto de 2008.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la LORTI
- Reglamento a la LOSEP.
- Reglamento a la LOGCE.
- Reglamento General Sustitutivo de Bienes del Sector Público.
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.
- Código de Planificación y Finanzas Públicas, Registro Oficial No. 306 de 22 de octubre de 2010.
- Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos.

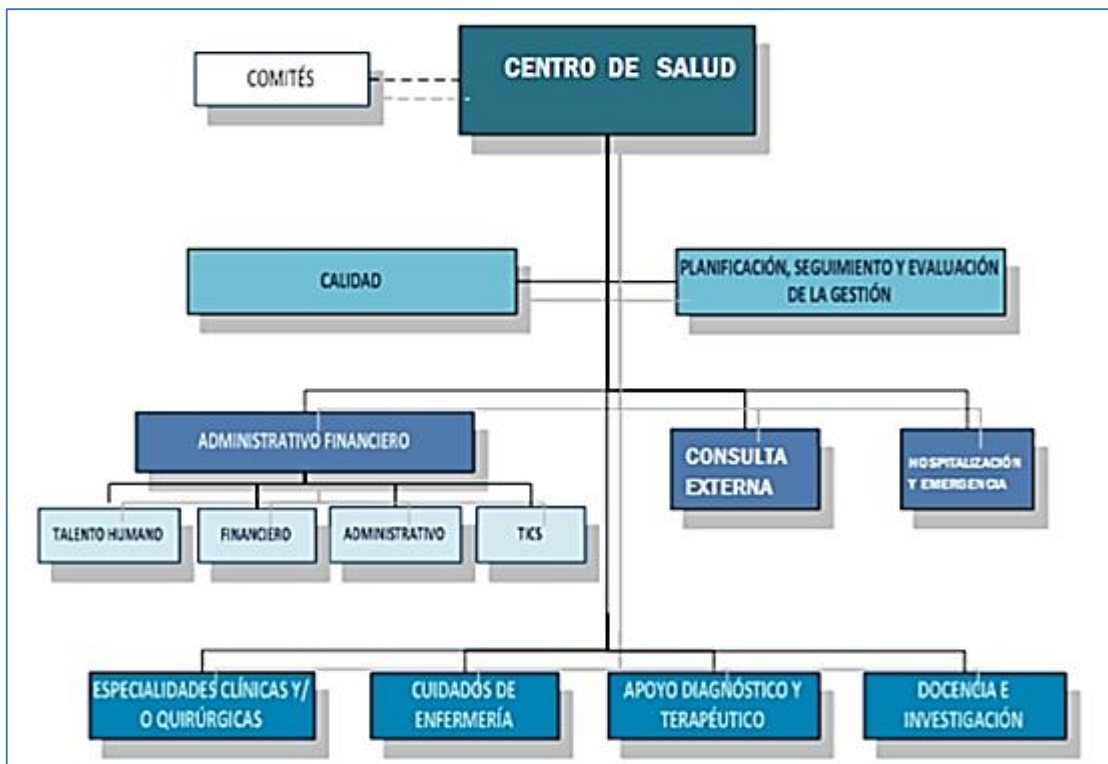
	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-05-2018
REVISADO POR:	RC/FA	09-08-2018



8. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL CENTRO DE SALUD A-EL COCA.

El Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, está estructurada con los siguientes componentes:

Gráfico 33: Orgánico estructural del Centro de Salud A-El Coca



Fuente: Ministerio de Salud Público- Centro de Salud A-El Coca

✂ = Conciliado

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-05-2018
REVISADO POR:	RC/FA	09-08-2018



CAPITULO III: RESULTADOS DE AUDITORÍA

Una vez concluido el proceso de Auditoría Integral, se puede identificar que el Centro de Salud A-El Coca, inició sus actividades el 01 de junio del 2002 en el cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana presenta los siguiente puntos atendidos:

SOBRE LA AUDITORÍA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO III
DEL CENTRO DE SALUD A-EL COCA

- ❖ **EL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, NO CUENTA CON UN CÓDIGO ÉTICA QUE DIRECCIONE EL COMPORTAMIENTO DEL PERSONAL**

Comentario

En el Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana falta de un código de ética, La máxima autoridad considera que no es indispensable mantener un Código de ética que proporcione una guía de principios disciplinarios dentro de la entidad. Incumpliendo la Normas de Control Interno 200-01 que habla sobre Integridad y Valores Éticos: donde nos menciona que la autoridad máxima de cada institución emitirá formalmente normas propias en el código de ética.

Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no mantiene con un Código de ética, que en este enmarcado los principios de comportamiento de cada uno de los colaboradores de la entidad.

Recomendación

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: crear e implantar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los colaboradores proporcionando un comportamiento integro dentro de la entidad.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



❖ EL CENTRO DE SALUD A-EL COCA NO IDENTIFICA LOS RIESGOS, CON MÉTODOS ADECUADOS QUE PERMITAN CLASIFICARLOS DE ACUERDO CON SU IMPACTO.

Comentario:

Desconocimiento por parte de las autoridades en lo que se refiere identificación de riesgos que puedan afectar el entorno institucional, ya sea de manera directa o indirectamente a la institución. Lo que se incumple La Norma de Control Interno 300-01 habla sobre la Identificación y evaluación de riesgos menciona que: La máxima autoridad será la encargada de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos determinando su nivel de impacto.

Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, no identifica los riesgos, que puedan afectar directa o indirectamente el accionar de la institución, determinando el efecto que tenga en el logro de los objetivos. Teniendo como consecuencia perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: establecer métodos de identificación y detección de riesgos, así mismo un análisis acorde a las necesidades e impacto en cuanto el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

❖ EL CENTRO DE SALUD A-EL COCA NO EVALÚA LOS RIESGOS Y NO CUENTA CON MÉTODOS DE MITIGACIÓN DE RIESGOS.

Comentario:

Falta de interés, conocimiento y capacitación al personal sobre la evaluación y mitigación de riesgos, conlleva un incumplimiento de la Norma de Control Interno 300-02 que habla sobre el evaluación y mitigación de riesgos menciona que: el plan de mitigación de riesgos permita evaluar y cuantificar los riesgos que afecten el cumplimiento.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita evaluar cada riesgo detectado y a su vez disminuir la no conformidad que genera riesgos. Como consecuencia la entidad puede tener despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: diseñar modelo de mitigación de riesgos que permita determinar medidas que ayuden a disminuir los riesgos, enfocados a proporcionar mejora institucional.

❖ NO SE COMUNICA LA FILOSOFÍA ADMINISTRATIVA QUE POSEE LA ENTIDAD

Comentario:

La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

Conclusión:

Los responsables del control interno no difundieron a todos los niveles de la organización y a la comunidad los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación).

Recomendación:

La Directora del Centro de Salud A - El Coca: dispondrá al Analista de Planificación, actualizar el sistema de planificación, así como establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional y consecuentemente la difusión de la información en todos los niveles.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



❖ FALENCIAS EN LA SOCIALIZACIÓN PERMANENTEMENTE DE LOS RESULTADOS DE DESEMPEÑO

Comentario:

La Norma de Control Interno NCI 200-02 Administración estratégica, establece: Los productos de todas las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

Conclusión:

Los medios de comunicación e información no otorgan la información en cuanto a los resultados de desempeño laboral de forma permanente.

Recomendación:

A la Directora del Centro de Salud A - El Coca: monitorear a los jefes de área para que comuniquen e informen los resultados obtenidos en cuanto al desempeño laboral de los funcionarios de forma permanente.

Las debilidades mostradas en el presente documento son las de mayor significancia para el funcionamiento de la organización, sin embargo, las demás dificultades permanecen evidenciadas en los papeles de trabajo **ECI-AC 1/3 – ECI-AM 1/2**.

SOBRE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SALUD A-EL COCA

❖ INEXISTENCIA DE INGRESOS CORRIENTES

Comentario:

La entidad no ha generado ingresos corrientes para cubrir los gastos que se generan en este grupo durante el año 2016. Según lo estipulado en el Ministerio de Finanzas, las entidades del sector público que forman parte del Sector No Financiero

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURO SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA
12/16

Conclusión:

Se ha elevado el rubro de depósitos y Fondos de Terceros, generando déficit en el resultado del ejercicio.

Recomendación:

Se recomienda al Administrativo - Financiero del Centro de Salud A - El Coca y a su Directora realizar las respectivas documentaciones para adquirir los recursos aprobados y para su normal funcionamiento.

❖ INEXISTENCIA DE INGRESOS DE CAPITAL

Comentario:

La Unidad de Atención Ambulatoria IESS – El Coca, demuestra en su Estado de Ejecución Presupuestaria, que no ha percibido ingresos de Capital, pero sus gastos de este grupo se localizan por un valor de \$106. Según la Ministerio de Economía y Finanzas, las entidades deben recibir transferencias fiscales de acuerdo con la proforma presupuestaria.

Conclusión:

Existe insuficiente gestión en la recepción de los ingresos correspondiente a esta jurisdicción ha conllevado a no disponer de ingresos por parte del Ministerio de Finanzas.

Recomendación:

El responsable Administrativo - Financiero del Centro de Salud A - El Coca debe efectuar los trámites para acceder a los ingresos planificados para la entidad para que no afecte a la actividad principal por la que fue creada la institución.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



SOBRE LA GESTIÓN DEL CENTRO DE SALUD A-EL COCA

❖ PROCESOS INCOHERENTES EN LA SELECCIÓN DE TALENTO HUMANO

Comentario:

Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, en su norma interna 3.3.3 “Principios de la Organización” establece: Procesos de Reclutamiento y Selección de talento Humano: integra la vinculación, el mantenimiento, remuneración y bienestar social del factor humano. Tiene como objetivo principal la creación de valor, entre los diferentes grupos que conforman la Centro de Salud A-El Coca y que este permee todas las actividades que se realizan diariamente en el desarrollo de cada actividad laboral y esté presente en todos los procesos organizacionales.

Conclusión:

El orden de los procesos para seleccionar a un nuevo funcionario para Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana no permite conocer las diferentes fortalezas de todos los postulantes.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: considerar otros parámetros a los postulantes a un puesto en la entidad, antes de descalificarlo con la prueba de conocimiento.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



❖ DÉBIL COMPROMISO POR LA COMPETENCIA PROFESIONAL

Comentario:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en su política de Competencia Profesional Capítulo I “Definición” establece. - son atribuciones o incumbencias ligadas a la figura profesional (tareas y funciones) que engloban el conjunto de realizaciones, resultados, líneas de actuación y consecuciones que se demandan del titular de una profesión u ocupación determinada dentro de cada área de desempeño

Conclusión:

No se realizan capacitación a los funcionarios para una mejor gestión de las actividades a desempeñar en las diferentes áreas o departamentos.

Recomendación:

Se sugiere a la Directora del Centro de Salud A - El Coca: Gestionar capacitaciones de actualización de conocimiento y buscar incentivos para que los funcionarios se alienten a mejorar su formación profesional.

SOBRE CUMPLIMIENTO CON NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA DEL
CENTRO DE SALUD A-EL COCA

❖ NO SE CUMPLE LA LEY ORGÁNICA DE DISCAPACIDADES Y DE GRUPOS DE ATENCIÓN PRIORITARIA

❖ Comentario:

Art. 5.- Requisitos para el ingreso. - Para ingresar al servicio público se requiere: literales del a hasta i. y, además. Las instituciones públicas sujetas a esta Ley garantizarán que los procesos de selección e incorporación al servicio público promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



Conclusión:

Para la selección e incorporación al servicio público, se promueven políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación este aspecto no se cumple dentro del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana por cuanto la asignación de funcionarios es nombrados en mayor de los casos por familiaridad o política sin considerar el art. 5 de la Ley Organiza de Servicio público.

Recomendación:

A la Directora del Centro de Salud A - El Coca: deberá garantizar que los procesos de selección e incorporación al servicio público, promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación.

❖ FALTA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL EN TEMAS PRESUPUESTARIOS

❖ Comentario:

Art. 84.- Formulación presupuestaria. - Es la etapa del ciclo presupuestario que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria institucional bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios emitidos por el Ministerio de Finanzas, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión y permitir su agregación y consolidación.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IFA
12/16

Conclusión:

El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana previa a la convocatoria no certifica la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación de bienes o servicios que se requirieren para el cumplimiento de los objetivos y metas. Además, no cuenta con un reglamento que establezca las formas en que se conferirán las certificaciones o los mecanismos electrónicos para la verificación de los recursos disponibles.

Recomendación:

La unidad financiera y bajo el visto bueno de la Directora del Centro de Salud A - El Coca y previo a una convocatoria, deberá certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación, además elaborar un reglamento que establezcan los lineamientos o mecanismos electrónicos para la certificación de los recursos.

Sin más que dar a conocer, me remito expresándole mi más alto sentido de agradecimiento.

Atentamente,

Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez
Auditora – Autora del Trabajo
AUDITORÍA INTEGRAL

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	IJCC	04-06-2018
REVISADO POR:	RC/FH	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

**CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2016
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**ACF
1/1**

4.4.5.6 Acta de conferencia final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL

Francisco de Orellana, 27 de julio del 2018.

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016.

En el canton Francisco de Orellana, a los veinte y siete dias del mes de julio del dos mil diesciocho, siendo las nueve horas de la mañana los suscritos: Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz Córdova Auditora Supervisora / Directora del Trabajo; Lcdo. Fermín Andrés Haro Velastegui Auditor Asesor / Miembro del Trabajo; y, la Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez Auditora / Autora del trabajo se constituyen en la gerencia de la institución, con el objeti de dejar en constancia la COMUNICACIÓN DE RESULTADOS del proceso de Auditoría Integral aplicada al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, por el perio comprendio entre enero – diciembre del 2016, mismo que fue realizado de conformidad a la orde de trabajo No. 001.

Al efecto, en precencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe, donde se anlaizaron y se discutieron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	FMPL	27-07-2018
REVISADO POR:	PEDC	09-08-2018



IESS
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURO SOCIAL

CENTRO DE SALUD A-EL COCA
AUDITORÍA INTEGRAL – PERIODO 2015
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ACF
1/1

Por constancia de lo actuado, las personas asistente suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Tabla 85: Constancia de acta de conferencia final

NOMBRE	CARGO	CÉDULA DE CIUDADANÍA	FIRMA
RESPESENTANTES DE CENTRO DE SALUD A-EL COCA			
Ing. Verónica Beatriz Sarama Días	Directora Provincial de Orellana		
Obst. Jeannina del Carmen Crespo Velasco	Directora del Centro De Salud A - El Coca		
EQUIPO DE AUDITORÍA			
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortíz	Auditora Supervisor – Directora del Trabajo		
Ing. Fermín Andrés Haro Velastegui	Auditor Asesor – Miembro del Trabajo		
Srta. Ivonne Jackeline Calero Chávez	Auditora – Autora del Trabajo		

Fuente: Elaboración Propia

Elaborado por: Ivonne Jackeline Calero Chávez

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:	FMPL	27-07-2018
REVISADO POR:	PEDC	09-08-2018

CONCLUSIONES

- La Auditoría Integral es un proceso único de evaluación, en el que participan especialistas de diversas disciplinas, de tal modo que la variedad de técnicas que se pueden aplicar es muy amplia. Además, la propia naturaleza de la Auditoría Integral fomenta la creatividad e innovación de los auditores integrales, lo que a su vez promueve la generación de múltiples ideas y enfoques que pueden ser aplicados.
- La aplicación de la Auditoría Integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, nos permitió evaluación de manera integral a la institución, en aspectos tales como: financieros, administrativos, de gestión además el cumplimiento de la normativa, estrategias objetivos y metas lo cual permitió la emisión del informe sobre el manejo de los recursos de forma eficaz, eficiente y económica apegado a la normativa vigente, no se emitió razonabilidad a los estados financieros porque solo cuenta con presupuesto.
- En lo referente a la ejecución de la auditoría integral al Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana:
 - 1) La evaluación del *Control Interno* se determinó deficiencias que se constituyen como un riesgo para el cumplimiento de los objetivos y metas, por la falta de herramientas para su medición, los recortes presupuestarios para el desarrollo de programas y proyectos en beneficio de la comunidad, la carencia de personal capacitado y que cumplan con el perfil profesional.
 - 2) La información *financiera* se encuentra estructurada de manera correcta, con datos reales y un cumplimiento disciplinado, sin embargo, es recomendable que el nivel administrativo del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, evalúe permanentemente el manejo de dicha información, ya que al ser manejada por profesionales externos puede correr riesgos de gran importancia.

- 3) La *gestión administrativa* se encuentra muy bien desarrollada en cuanto a los criterios por los que ha sido evaluados, pero existe la necesidad de que no se tome decisiones empíricamente o en base a la experiencia de la dirección, es necesario documentar los procesos que se deben realizar cuando se presenten situaciones donde se deba elegir la mejor opción para el bienestar de la organización.
- 4) El *cumplimiento* de la entidad ha sido verificado en cuanto al seguimiento de la normativa externa e interna, misma que se refiere a la responsabilidad que tiene la entidad frente a los organismos que controlan sus operaciones y que se cumple con total exactitud y transparencia.

RECOMENDACIONES

- El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, deberá realizar evaluaciones periódicas de su gestión independientemente de las que realizan los organismos de control mediante la contratación de profesionales o la celebración de convenios con instituciones de educación superior para que los estudiantes efectúen prácticas pre-profesionales, enfocadas a verificar las recomendaciones de exámenes anteriores para mejorar la gestión de la institución.
- El Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, deberá diseñar un sistema de Control Interno que permita el desarrollo armónico de las actividades bajo los lineamientos de las normas de auditoría aplicables al sector público para salvaguardar los recursos que están a su cargo y prestar un servicio de calidad a la comunidad.
- El personal del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, deberá cumplir con las normativas internas y externas establecidas por los organismos de control y los que la institución elabore, además socializar, capacitando para mejorar el desempeño de la institución y prestar un servicio de calidad y transparente a la comunidad.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Auditool.org. (2014). *Modelo COSO III-marco integrado de control interno*. Obtenido de http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Coopers. (2014). *2014, año de transición al nuevo COSO 2013*. Obtenido de <https://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2011). *Diccionario de contabilidad y fianzas, auditoría, administración, y afines*. Quito: Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Duarte, C. (2012). *Auditoría de Gestión Empresarial*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/auditoria-de-gestion-empresarial.html>
- Estupiñan, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales, Análisis de Informe COSO 1 y 2. 2ª.ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio 2ª. ed.* México: Pearson Educación.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación, 6ª. ed.* México D.F. : McGraw-Hill.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión (4ª ed.)*. Quito: Abya Yala.
- Mantilla, S. A. (2013). *Fundamentos. Auditoria del control interno* . Cali: Ecoe Ediciones.
- Mendívil, V. (2000). *Elementos de la Auditoría. 20ª ed.* México: Ediciones Contables.

- Pinilla, J. D. (1996). *Auditoría Operacional factor de Productividad Empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ramos, E. (2008). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y Aplicación*. México: McGraw-Hill.
- Whittington, R. & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría* (14^a. ed.). México: McGraw-Hill.

ANEXOS



Anexo 1. Encuesta aplicada al personal del Centro de Salud A-El Coca, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, del Cantón Francisco de Orellana. N.- /

Instrucción: Sírvase contestar las siguientes encuestas con toda la sinceridad posible.

BANCO DE PREGUNTAS

Pregunta 1: ¿Se siente motivado e identificado con las actividades que realiza dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 2: ¿Cuenta con un instructivo o manual actualizado que especifique su función para el desarrollo de su trabajo?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 3: ¿Existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia de cada procedimiento dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 4: ¿Se proporciona de los materiales necesarios para que los procesos sean ejecutados con eficiencia dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 5: ¿Cree que es necesario identificar si existen problemas administrativos, operacionales y de comunicación entre el personal?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 6: ¿Cuál es la puntuación que usted estima para la relación interpersonal dentro del Centro de Salud A-El Coca?

Por favor, puntúe del 1 al 5.									
1= muy deficiente					5= excelente				
1		2		3		4		5	

Pregunta 7: ¿Cree Ud. que con la Auditoría Integral ayudara a mejorar el control interno?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 8: ¿Colaboraría Ud. ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 9: ¿Cree Ud., que el Centro de Salud A- El Coca, cumplen con la ejecución presupuestaria establecida al inicio del periodo?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 10: ¿Cree Ud., que se cumple con la normativa establecida por el Ministerio de Finanzas, sobre la presentación de los estados financieros?

Sí		No	
----	--	----	--

Pregunta 11: ¿Cómo califica el desempeño de la dirección del Centro de Salud A-El Coca?

Excelente		Muy bueno		Bueno		Regular		Malo	
-----------	--	-----------	--	-------	--	---------	--	------	--

Pregunta 12: ¿Considera que la infraestructura del Centro de Salud A-El Coca es?:

Excelente		Muy bueno		Bueno		Regular		Malo	
-----------	--	-----------	--	-------	--	---------	--	------	--

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 2: Carta de aceptación del trabajo



Oficio Nro. IESS-DPQ-2017-0236-OF
Orellana, 12 de septiembre de 2017

Asunto: ACEPTACIÓN PARA TRABAJO DE TITULACIÓN - SRTA. CALERO IVONNE

Ingeniero
Freddy Patricio Ajila Zaquinaula
Director de la Extensión Norte Amazonica
ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO ESPOCH
En su Despacho

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo de quienes conformamos la Dirección Provincial IESS Orellana, y a la vez deseamos éxitos en sus funciones diarias.

Con la finalidad de atender el requerimiento presentado mediante Oficio No. 550.ENA.2017, de fecha 12 de septiembre del 2017, suscrito por el Ing. Freddy Patricio Ajila, en calidad de Director Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, ingresado a esta Dependencia con Documento No. IESS-DPQ-2017-0729-E, en el cual solicita autorización para que la Señorita estudiante Calero Chavez Ivonne Jackelinque, realice el Trabajo de Titulación con el Tema **AUDITORIA INTEGRAL AL CENTRO DE SALUD A-EL COCA, DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2016.**

Facilitando la información requerida.

En razón de lo manifestado, me permito comunicar a usted que su pedido ha sido atendido favorablemente, por lo cual la Señorita Estudiante podrá cumplir con la Realización de su Trabajo de Titulación.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,



Documento firmado electrónicamente

Ing. Verónica Beatriz Saritama Díaz
DIRECTORA PROVINCIAL DE ORELLANA

Referencias:
- IESS-DPQ-2017-0729-E

Anexos:
- *ieess-dpq-2017-0729-e.pdf*

Copia:
Señora Obstetrix
Jennina del Carmen Crespo Velasco
Directora Centro de Salud A - El Coca

Señora Ingeniera
Carlota Alicia Camacho Naranjo
Asistente Administrativa

Anexo 3: Registró Único de Contribuyentes

NUMERO RUC: 1560508060001
RAZON SOCIAL: IESS CENTRO DE SALUD A EL COCA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: CRESPO VELASCO JEANNINA DEL CARMEN
CONTADOR: TANDAZO SARANGO LUIS ALBERTO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/06/2002 **FEC. CONSTITUCION:** 21/07/1987
FEC. INSCRIPCION: 26/11/2002 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 01/06/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSULTA EXTERNA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

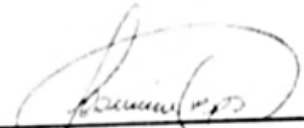
Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA)
 Barrio: UNION Y PROGRESO Calle: CAMILO TORRANO Número: SN Intersección: MODESTO VALDEZ Referencia
 ubicación: FRENTE AL COLEGIO A DISTANCIA ORELLANA Telefono Domicilio: 062880452 Email: jcrespov@iess.gob.ec
 Celular: 0982619012

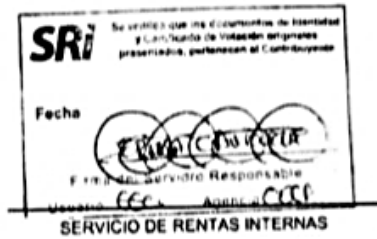
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 2\ ORELLANA **CERRADOS:** 0


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: EECM060514 **Lugar de emisión:** FRANCISCO DE **Fecha y hora:** 01/06/2016 10:14:11

Anexo 4: Estados Financieros

[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Dólares

PAGINA : 1 DE 3
FECHA : 03/08/2018
HORA : 8:41.34
REPORTE : R00804768.rdlc

- Institución - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2016

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
485	I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA											
02	PROVISION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD											
02 00 000	SIN PROYECTO											
02 00 000 902	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD											
510105 601	Remuneraciones Unificadas	172,616.00	-736.38	171,881.61	0.00	171,881.61	171,881.61	154,494.61	0.00	0.00	17,187.00	100.00
510106 601	Salarios Unificados	53,101.00	-2,125.00	50,976.00	0.00	50,976.00	50,976.00	40,728.00	0.00	0.00	4,248.00	100.00
510203 601	Decomiso de Sueldo	19,929.00	5,235.10	25,164.10	0.00	25,162.66	25,162.66	25,162.66	1.42	1.42	0.00	99.99
510204 601	Decreto de Sueldo	4,680.00	2,039.14	6,719.14	0.00	6,699.64	6,699.64	6,261.84	30.50	30.50	427.00	99.55
510304 601	Compensación por Transporte	2,289.00	-351.00	1,938.00	0.00	1,963.00	1,963.00	1,963.00	275.00	275.00	0.00	85.81
510306 601	Alimentación	4,224.00	-1,540.00	2,684.00	0.00	2,684.00	2,684.00	2,684.00	0.00	0.00	0.00	100.00
510307 601	Comisarios	1,880.00	-140.00	1,540.00	0.00	1,540.00	1,540.00	1,400.00	0.00	0.00	140.00	100.00
510401 601	Por Cargas Familiares	352.00	-352.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510408 601	Subsidio de Antigüedad	780.00	-174.79	614.21	0.00	611.21	611.21	584.43	3.00	3.00	26.78	99.51
510507 601	Honorarios	0.00	1,791.87	1,791.87	0.00	1,791.87	1,791.87	1,791.87	0.00	0.00	0.00	100.00
510508 601	Horas Extraordinarias y Suplementarias	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
510510 601	Servicios Personales por Contrato	13,556.00	63,682.11	77,238.11	0.00	77,201.11	77,201.11	65,004.11	37.00	37.00	12,197.00	99.95
510512 601	Subrogación	900.00	794.66	1,694.66	0.00	1,694.66	1,694.66	1,694.66	0.00	0.00	0.00	100.00
510601 601	Aporte Patronal	27,873.00	7,853.45	35,726.45	0.00	35,626.45	35,626.45	31,687.00	100.00	100.00	3,039.45	99.72
510602 601	Fondo de Reserva	16,616.00	-3,137.40	13,478.60	0.00	13,419.64	13,419.64	13,419.64	58.96	58.96	0.00	99.62
530101 601	Agua Potable	80.00	0.00	80.00	0.00	13.77	13.77	13.77	46.23	46.23	0.00	20.95
530104 601	Energía Eléctrica	6,600.00	-330.03	6,269.97	0.00	5,514.61	5,514.61	5,514.61	755.36	755.36	0.00	87.95
530105 601	Telecomunicaciones	5,400.00	12.05	5,412.05	0.00	5,412.05	5,412.05	5,412.05	0.00	0.00	0.00	100.00
530106 601	Servicio de Correo	180.00	55.62	235.62	0.00	235.62	235.62	235.62	0.00	0.00	0.00	100.00
530202 601	Fleas y Maniobras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530203 601	Almacenamiento - Embalaje - Envasado y Recarga de Extintores	450.00	63.14	513.14	0.00	513.14	513.14	513.14	0.00	0.00	0.00	100.00
530204 601	Edición - Impresión - Reproducción - Publicaciones Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Engrapado - Enmarcación - Serigrafía - Fotografía - Camarografía - Fijación e Imágenes Substitutas	1,500.00	1,671.00	3,171.00	0.00	3,139.00	3,139.00	3,139.00	32.00	32.00	0.00	98.99
530208 601	Servicio de Seguridad y Vigilancia	32,400.00	3,990.00	36,400.00	0.00	35,203.33	35,203.33	35,203.33	196.67	196.67	0.00	99.44
530209 601	Servicio de Aseo - Lavado - Vestimenta de Trabajo - Fumigación - Desinfección y Limpieza de las Instalaciones del Sector Público	158.10	223.91	382.01	0.00	291.00	291.00	291.00	148.01	148.01	0.00	86.79
530217 601	Servicios de División e Información	1,050.00	-1,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530301 601	Pasajes al Interior	2,340.00	2,535.42	4,875.42	0.00	4,852.92	4,852.92	4,852.92	22.50	22.50	0.00	99.54
530303 601	Viajes y Subsistencias en el Interior	8,160.00	-8,258.04	1,901.96	0.00	1,273.61	1,273.61	1,273.61	648.35	648.35	0.00	66.27
530401 601	Terrenos (Instalación - Mantenimiento y Reparaciones)	636.93	-636.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530402 601	Edificio - Locales - Residencias y Cobleado Estructurado (Mantenimiento - Reparaciones e Instalaciones)	3,500.00	-3,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

PAGINA : 2 DE 3
 FECHA : 03/08/2018
 HORA : 8:41.34
 REPORTE : R00804768.rdlc

- Institución - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,016

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530403 601	Mobiliarios (Instalacion-Mantenimiento y Reparaciones)	1,200.00	-1,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530404 601	Masunarias y Equipos (Instalacion-Mantenimiento y Reparaciones)	3,000.00	2,530.28	5,530.28	0.00	5,485.28	5,485.28	5,485.28	45.00	45.00	0.00	99.19
530405 601	Vehiculos (Instalacion-Mantenimiento y Reparaciones)	2,400.00	-2,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530420 601	Instalacion-Mantenimiento y Reparacion de Edificios-Locales y Residencias de propiedad de las Entidades Publicas	0.00	11,029.50	11,029.50	0.00	11,021.20	11,021.20	11,021.20	18.30	18.30	0.00	99.83
530422 601	Vehiculos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	4,748.96	4,748.96	76.98	3,345.78	3,345.78	3,107.54	1,403.18	1,403.18	298.24	70.45
530502 601	Edificios- Locales y Residencial-Parquaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamientos)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530603 601	Servicio de Capacitacion	332.34	-332.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530612 601	Capacitacion a Servidores Publicos	0.00	480.00	480.00	480.00	0.00	0.00	0.00	480.00	480.00	0.00	0.00
530704 601	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	1,000.12	-1,000.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530801 601	Alimentos y Bebidas	326.50	-66.00	320.00	0.00	329.50	329.50	329.50	0.50	0.50	0.00	99.85
530802 601	Vestuario- Lenceria- Prendas de Protección- y Accesorios para Uniformes Militares y Policetas- y Carpas	0.00	1,504.76	1,504.76	0.00	1,504.76	1,504.76	1,504.76	0.00	0.00	0.00	100.00
530803 601	Combustibles y Lubricantes	2,100.00	-1,802.86	357.14	0.00	357.14	357.14	357.14	0.00	0.00	0.00	100.00
530804 601	Materiales de Oficina	3,129.14	2,118.71	5,247.85	0.00	4,780.85	4,780.85	4,780.85	467.00	467.00	0.00	91.10
530805 601	Materiales de Aseo	994.20	1,507.07	2,501.27	0.00	2,383.84	2,383.84	2,263.84	117.43	117.43	0.00	95.31
530807 601	Materiales de Impresion- Fotografía- Reproduccion y Publicaciones	500.00	-446.00	54.00	0.00	54.00	54.00	54.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530808 601	Instrumental Medico Quirurgico	890.00	-890.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530809 601	Medicinas y Productos Farmaceuticos	13,587.39	24,274.87	37,862.25	488.54	36,945.81	36,945.81	30,051.51	916.44	916.44	6,394.30	97.58
530810 601	Dispositivos Medicos para Laboratorio Clínico - Patologia y para Salud Agropecuaria	9,872.23	31,953.26	41,825.49	50.00	40,406.52	40,406.52	40,406.52	1,218.73	1,218.73	0.00	97.07
530811 601	Insumos- Bienes- Materiales y Suministros para la Construcción- Electricos- Plomeria- Carpinteria- Señalización Vial- Navegacion y Cortes Incendios	1,200.00	-1,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530813 601	Repuestos y Accesorios	3,975.00	-3,975.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530820 601	Dispositivos Medicos de Uso General	1,269.05	4,754.23	6,152.28	893.24	5,198.06	5,198.06	5,198.06	954.22	954.22	0.00	84.49
530832 601	Dispositivos Medicos para Odontología	2,608.51	0,461.77	9,970.28	0.00	8,925.02	8,925.02	8,925.02	145.26	145.26	0.00	98.40
530837 601	Combustibles - Lubricantes y Aditivos en General para Vehiculos Terrestres	0.00	1,382.86	1,382.86	0.00	1,829.61	1,829.61	1,532.11	353.25	353.25	97.50	82.18
530841 601	Repuestos y Accesorios para Vehiculos Terrestres	0.00	10,028.38	10,028.38	155.42	9,162.40	9,162.40	8,872.07	865.98	865.98	490.33	91.36
531407 601	Equipos- Sistemas y Paquetes Informaticos	0.00	470.96	470.96	0.00	470.96	470.96	470.96	0.00	0.00	0.00	100.00
570102 601	Tasa General de Impuesto- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	1,200.00	-508.00	261.94	0.00	261.94	261.94	261.94	0.00	0.00	0.00	100.00
570201 601	Seguros	600.00	-600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



[PRODUCCION]
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares

PAGINA : 3 DE 3
 FECHA : 03/08/2018
 HORA : 8:41.34
 REPORTE : R00804768.rdlc

- Institución - Programa - Proyecto - Actividad - Item - FTE -
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,016

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC	
570203 601 Comisiones Bancarias	120.00	0.00	120.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120.00	120.00	0.00	0.00
570218 601 Intereses por Mora Patronal al IESS	0.00	110.00	110.00	0.00	61.30	61.30	61.30	48.70	48.70	0.00	55.73	
840103 601 Mobiliarios (Bienes de Larga Duracion)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
840113 601 Equipo Medico	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
840116 601 Instrumental Odontologico	0.00	106.00	106.00	0.00	106.00	106.00	106.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
TOTAL 02 06 000 002 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	433,302.06	157,768.82	591,070.88	2,141.86	581,560.89	581,560.89	536,175.29	9,509.99	9,509.99	45,385.00	96.39	
TOTAL 02 06 000 SIN PROYECTO	433,302.06	157,768.82	591,070.88	2,141.86	581,560.89	581,560.89	536,175.29	9,509.99	9,509.99	45,385.00	96.39	
TOTAL 02 PROVISION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	433,302.06	157,768.82	591,070.88	2,141.86	581,560.89	581,560.89	536,175.29	9,509.99	9,509.99	45,385.00	96.39	
TOTAL 485 I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA	433,302.06	157,768.82	591,070.88	2,141.86	581,560.89	581,560.89	536,175.29	9,509.99	9,509.99	45,385.00	96.39	


CONTABILIDAD
 INSTITUCION ACCIONARIAS DE SEGURIDAD SOCIAL
 CENTRO DE SALUD A EL COCA
 COCA ORELLANA



EJERCICIO: 2016
CÓDIGO ENTIDAD: 485 - 0000 - 0000
REPORTE: R00818590.rdlc

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES		591,070.88	0.00	591,070.88
11	Impuestos	0.00	0.00	0.00
13	Tasas y Contribuciones	0.00	0.00	0.00
14	Ventas de Bienes y Servicios	591,070.88	0.00	591,070.88
17	Rentas de Inversiones y Multas	0.00	0.00	0.00
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
19	Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00
GASTOS CORRIENTES		590,964.88	581,454.89	9,509.99
51	Gastos de Personal	393,246.75	392,740.87	505.88
53	Bienes y Servicios de Consumo	197,226.19	188,390.78	8,835.41
56	Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00
57	Otros Gastos Corrientes	491.94	323.24	168.70
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0.00	0.00
59	Previsiones para Preasignados	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		106.00	-581,454.89	581,560.89
INGRESOS DE CAPITAL		0.00	0.00	0.00
24	Ventas de Activos de Larga Duracion	0.00	0.00	0.00
27	Recuperacion de Inversiones	0.00	0.00	0.00
28	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE PRODUCCION		0.00	0.00	0.00
61	Gastos de Personal para Produccion	0.00	0.00	0.00
63	Bienes y Servicios para Produccion	0.00	0.00	0.00
67	Otros Gastos de Produccion	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE INVERSION		0.00	0.00	0.00
71	Gastos de Personal para Inversion	0.00	0.00	0.00
73	Bienes y Servicios para Inversion	0.00	0.00	0.00
75	Obras Publicas	0.00	0.00	0.00
77	Otros Gastos de Inversion	0.00	0.00	0.00
78	Transferencias y Donaciones de Inversion	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE CAPITAL		106.00	106.00	0.00
84	Activos de Larga Duracion	106.00	106.00	0.00



Ministerio de Finanzas
del Ecuador

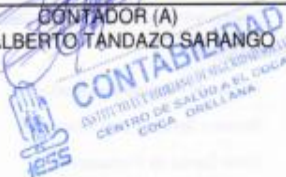
REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (ENFOQUE CONTABLE)
Al 31 de Diciembre del 2016
Expresado en Dólares



EJERCICIO: 2016
CÓDIGO ENTIDAD: 485 - 0000 - 0000
REPORTE: R00818590.rdlc

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCION	DIFERENCIA
87	Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00
88	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION		-106.00	-106.00	0.00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
36	Financiamiento Publico	0.00	0.00	0.00
37	Saldos Disponibles	0.00	0.00	0.00
38	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0.00	0.00	0.00
39	Ventas Anticipadas de Petroleo	0.00	0.00	0.00
APLICACION AL FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
98	Cuentas por Pagar Amortizacion de Pasivos Diferidos por Ventas Anticipadas de Petroleo	0.00	0.00	0.00
96	Amortizacion de Deuda Publica	0.00	0.00	0.00
97	Pasivo Circulante	0.00	0.00	0.00
99	Otros Pasivos	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	-581,560.89	581,560.89

CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO





REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCIÓN AMBULATORIA EL COCA
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

Al: 31 de diciembre de 2016
Expresado en Dólares



DENOMINACION	AÑO ANTERIOR	AÑO VIGENTE	FLUJOS DE
FUENTES OPERACIONALES		0.00	Créditos
Impuestos		0.00	11311
Seguridad Social		0.00	11312
Tasas y Contribuciones		0.00	11313
Venta de Bienes y Servicios		0.00	11314
Rentas de Inversiones y Multas		0.00	11317
Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00	11318
Otros Ingresos		0.00	11319
USOS OPERACIONALES		536,069.29	Débitos
Gastos en Personal		354,575.64	21351
Prestación de la Seguridad Social		0.00	21352
Bienes y Servicios de Consumo		181,170.41	21353
Aporte Fiscal Corriente		0.00	21355
Gastos Financieros		0.00	21356
Otros Gastos Corrientes		323.24	21357
Transferencias y Donaciones		0.00	21358
SUPERAVIT / DÉFICIT CORRIENTE		-536,069.29	
FUENTES DE CAPITAL		0.00	Créditos
Venta de Activos no Financieros		0.00	11324
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		0.00	11328
USOS DE PRODUCCIÓN INVERSIÓN Y CAPITAL		106.00	Débitos
Gastos en Personal para Producción		0.00	21361
Bienes y Servicios para Producción		0.00	21363
Otros Gastos de Producción		0.00	21367
Gastos en Personal para Inversión		0.00	21371
Bienes y Servicios para Inversión		0.00	21373
Obras Públicas		0.00	21375
Otros Gastos de Inversión		0.00	21377
Transferencias y Donaciones para Inversión		0.00	21378
Inversiones en Bienes de Larga Duración		106.00	21384
Inversiones Financieras		0.00	21387
Recuperación de Inversiones		0.00	11327
Transferencias y Donaciones de Capital		0.00	21388
SUPERAVIT / DÉFICIT DE CAPITAL		-106.00	
SUPERAVIT / DÉFICIT BRUTO		-536,175.29	
FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT O APLICACIÓN DEL			



APLICACIÓN DEL SUPERAVITO FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT

DENOMINACION	AÑO ANTERIOR	AÑO VIGENTE	FLUJOS DE
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		0.00	Créditos
Financiamiento Público		0.00	11336
Cuentas por Cobrar por Ventas Anticipadas de Petróleo		0.00	11339
Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores		0.00	11397
Cobros Pendientes de Años Anteriores		0.00	11398
USOS DE FINANCIAMIENTO		0.00	Débitos
Amortización de Pasivos Diferidos por Ventas Anticipadas Petróleo		0.00	21394
Amortización Deuda Pública		0.00	21396
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores		0.00	21397
Pagos de Años Anteriores		0.00	21398
Obligaciones no Reconocidas ni Pagadas en Años Anteriores		0.00	21399
SUPERAVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		0.00	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			Créditos
FUENTES		0.00	Créditos
Cuentas por Cobrar Títulos y Valores Temporales del Tesoro		0.00	11340
Cuentas por Cobrar - Operaciones de Microcrédito		0.00	11341
IVA por Compensar con Notas de Crédito Emitidas		0.00	11351
Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos de Años		0.00	11377
Cobros IVA		0.00	11381
Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores		0.00	11382
Cobros Años Anteriores		0.00	11383
Cuentas por Cobrar del Año Anterior		0.00	11385
Cuentas por Cobrar Créditos Otorgados		0.00	11393
Cuentas por Cobrar Servidores Públicos		0.00	11395
Cuentas por Cobrar Servidores Públicos		0.00	11395
USOS		14,609.52	Débitos
Cuentas por Pagar Notas de Crédito		0.00	21315
Devolución de Excedentes		0.00	21330
Títulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional		0.00	21340
Pagos IVA		14,609.52	21381
Pagos de Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores		0.00	21382
Pagos Años Anteriores		0.00	21383
Pagos del Año Anterior		0.00	21385
Pagos de Años Anteriores al 2008		0.00	21386
Cuentas por Pagar Acreedores por Subrogaciones de Deuda		0.00	21393
Cuentas por Pagar Impuesto a la Renta Sobre Utilidades del		0.00	21395
FLUJOS NETOS		-14,609.52	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
VARIACIONES NETAS		550,784.81	
De Disponibilidades (SI - SF)		12,819.33	111
Anticipos de Fondos (SI - SF)		-2,040.84	112
Disminución de Disponibilidades (SI - SF)		0.00	61991
Depósitos y Fondos de Terceros (SF - SI)		540,006.32	212
DIFERENCIAS		0.00	
SUPERAVIT O DÉFICIT BRUTO		536,175.29	



Ministerio de Finanzas
del Ecuador

REPÚBLICA DEL ECUADOR

**I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO**

Al: 31 de diciembre de 2016
Expresado en Dólares



Cargo Jefe Financiero
Nombre Jefe Financiero



AUXILIAR DE CONTABILIDAD
LUIS ALBERTO TANDAZO





CON CIERRE CONTABLE

CUENTAS	DENOMINACIÓN	EJERCICIO VIGENTE
	ACTIVO	434,705.95
	CORRIENTE	110,332.97
1 1 1	Disponibilidades	65.24
1 1 2	Anticipo de Fondos	2,040.84
1 1 3	Cuentas por Cobrar	0.00
1 2 1	Inversiones Temporales	0.00
1 2 9	Inversiones Temporales Recibidas en Dación de Pago	0.00
1 3 1	Inventarios para Consumo Corriente	106,226.69
1 3 2	Inventarios para Producción	0.00
	NO CORRIENTE	324,372.98
	INVERSIONES	0.00
1 2 2	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	0.00
1 2 3	Inversiones en Prestamos y Anticipos	0.00
	DEUDORES FINANCIEROS	324,266.98
1 2 4	Deudores Financieros	324,266.98
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00
1 2 5	Inversiones Diferidas	0.00
1 2 5 99	(-) Amortización Acumulada	0.00
1 2 6	Inversiones no Recuperables	0.00
1 2 6 99	(-) Provisiones para Incobrables	0.00
1 2 8	Inversiones en Prestamos y Anticipos Recibidos en Dación de Pagos	0.00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	106.00
1 4 1	Bienes de Administración	106.00
1 4 1 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 2	Bienes de Producción	0.00
1 4 2 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 3	Bienes de Infraestructura	0.00
1 4 3 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 4	Bienes de Proyectos	0.00
1 4 4 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 5	Bienes de Programas	0.00
1 4 5 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 6	INMOBILIAR-Bienes Inmuebles	0.00
1 4 6 99	(-)INMOBILIAR-Depreciación Acumulada	0.00
1 4 7	Bienes Declarados en Real Propiedad	0.00
1 4 7 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 8	Bienes Concesionados	0.00
1 4 8 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 9	Bienes Intangibles	0.00
1 4 9 97	(-) Amortización Acumulada	0.00
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0.00
1 3 3	Inversiones en Productos en Procesos	0.00
1 3 4	Existencias de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00
1 3 5	Inversiones en Comercialización y Distribución	0.00
1 5 1	Inversiones en Obras en Proceso	0.00
1 5 1 98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	0.00
1 5 2	Inversiones en Programas en Ejecución	0.00
1 5 2 98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	0.00
	OTROS	0.00
1 6 1	Bienes de Administración para Regularización y Ajustes	0.00
1 6 1 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 2	Bienes de Producción para Regularización y Ajuste	0.00
1 6 2 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 3	Inversiones en Obras en Proceso para Regularización y Ajustes	0.00



CON CIERRE CONTABLE

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 6 3 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 6 4	Inversiones en Programas en Ejecución para Regularización y Ajustes	0.00
1 6 4 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
PASIVO		589,740.35
CORRIENTE		554,134.65
2 1 2	Depósitos y Fondos de Terceros	554,134.65
2 1 3	Cuentas por Pagar	0.00
2 2 1	Títulos y Valores Temporales	0.00
NO CORRIENTE		35,605.70
ENDEUDAMIENTO		0.00
2 2 2	Títulos y Valores Permanentes	0.00
2 2 3	Empréstitos	0.00
FINANCIEROS		35,605.70
2 2 4	Deudores Financieros	35,605.70
PROVISIONES		0.00
2 2 5	Créditos Diferidos	0.00
PATRIMONIO		(155,034.40)
PATRIMONIO ACUMULADO		12,884.57
6 1 1	Patrimonio Público	12,884.57
6 1 2	Reservas	0.00
6 1 8 01	Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00
6 1 8 05	Resultado de Traslado de Entidades en el Periodo	0.00
6 1 9	(-) Disminución Patrimonial	0.00
Resultado del Ejercicio Vigente		(167,918.97)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		434,705.95
CUENTAS DE ORDEN		0.00
TOTAL CUENTAS DEUDORAS		0.00
9 1 1	Cuenta de Orden Deudoras	0.00
TOTAL CUENTAS ACREEDORAS		0.00
9 2 1	Cuentas de Orden Acreedoras	0.00

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

CONTADOR (A)

LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO





ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2016

CON CIERRE CONTABLE

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		0.00
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Otros	0.00
RESULTADO DE OPERACIÓN		0.00
621	Impuestos	0.00
622	Seguridad Social	0.00
623	Tasas y Contribuciones	0.00
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	0.00
632	(-) Prestaciones a la Seguridad Social	0.00
633	(-) Gastos en Remuneraciones	0.00
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	0.00
637	(-) Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS		0.00
626	Transferencias Recibidas	0.00
636	(-) Transferencias Entregadas	0.00
RESULTADO FINANCIERO		0.00
625	Rentas de Inversiones y Otros	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		0.00
624	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Diferidos	0.00
638	(-) Depreciaciones Amortizaciones y Otros	0.00
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	0.00
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00
639	(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE: Superavit / Déficit (-)		0.00

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)


CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO
CONTABILIDAD
DOMINIO PATENTE N° 1152-1001151-16
CENTRO DE SALUD EL COCA
COCA QUITO

Información al: 14/01/2017 05:14:01

Fecha: 03/08/2018

Reporte: R100813080.rpt

Impreso por: LTANDAZOS

REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS
Al 31 de Diciembre del 2016
Expresado en Dólares



Cuentas	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	12,884.57	0.00	971,179.81	549,358.43	984,064.38	549,358.43	434,705.95	0.00
1.1	OPERACIONALES	12,884.57	0.00	557,537.89	549,358.43	570,422.46	549,358.43	21,064.03	0.00
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	0.00	0.00	108,226.89	0.00	108,226.89	0.00	108,226.89	0.00
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	0.00	0.00	106.00	0.00	106.00	0.00	106.00	0.00
2	PASIVOS	0.00	0.00	692,394.61	1,282,134.96	692,394.61	1,282,134.96	0.00	589,740.35
2.1	DEUDA FLOTANTE	0.00	0.00	692,394.61	1,282,134.96	692,394.61	1,282,134.96	0.00	589,740.35
6	PATRIMONIO	0.00	12,884.57	473,228.00	305,309.03	473,228.00	318,193.60	155,034.40	0.00
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	0.00	12,884.57	0.00	0.00	0.00	12,884.57	0.00	12,884.57
6.2	INGRESOS DE GESTIÓN	0.00	0.00	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03	0.00	305,309.03
6.3	GASTOS DE GESTIÓN	0.00	0.00	473,228.00	0.00	473,228.00	0.00	473,228.00	0.00
TOTAL:		12,884.57	12,884.57	2,136,802.42	2,136,802.42	2,149,686.99	2,149,686.99	907,933.95	907,933.95

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)


CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO DE SALUD A EL COCA
COCA ORELLANA



Ministerio de Finanzas
del Ecuador

Ejercicio Fiscal: 2016

Entidad: 485-0000-0000

REPÚBLICA DEL ECUADOR
I.E.S.S. UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA EL COCA
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

Al 31 de Diciembre del 2016

Expresado en Dólares

Con Asientos Cierre

Página: 1 de 1

Información al: 14/01/2017 05:14:01

Fecha: 03/08/2018 08:13:40

Reporte: R00805863.rdlc

Impreso por: LTANDAZOS



CUENTAS	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1	ACTIVOS	12,884.57	0.00	990,137.76	568,316.38	1,003,022.33	568,316.38	434,705.95	0.00
2	PASIVOS	0.00	0.00	742,128.64	1,331,868.99	742,128.64	1,331,868.99	0.00	589,740.35
6	PATRIMONIO	0.00	12,884.57	946,456.00	778,537.03	946,456.00	791,421.60	155,034.40	0.00
TOTAL:		12,884.57	12,884.57	2,678,722.40	2,678,722.40	2,691,606.97	2,691,606.97	589,740.35	589,740.35

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)



CONTADOR (A)
LUIS ALBERTO TANDAZO SARANGO
CONTABILIDAD
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO DE SALUD A EL COCA
COCA - DRELLANA

Anexo 5: Evidencias fotográficas



