



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TESIS DE GRADO

Previo a la obtención del título de:

INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL ANDINO
ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA,
PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2012.**

AUTORAS:

PATRICIA ALEXANDRA NIAMA YUMI

MARÍA ELENA QUINTE CHINLLI

RIOBAMBA- ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación sobre el tema auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012, previo a la obtención del título de ingenieras en contabilidad y auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por las señoritas PATRICIA ALEXANDRA NIAMA YUMI y MARÍA ELENA QUINTE CHINLLI, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dr. Alberto Patricio Robalino

DIRECTOR DE TESIS

Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, Patricia Alexandra Niama Yumi y María Elena Quinte Chinlli, estudiantes de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresas, declaramos que la tesis que presentamos es auténtica y original. Somos responsables de las ideas expuestas y los derechos de autoría corresponden a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Patricia Alexandra Niama Yumi

María Elena Quinte Chinlli

DEDICATORIA

A Dios por ser el gestor de mi vida, a mis padres José y Rosario por su esfuerzo y apoyo incondicional, en especial a mi amada madre quien ha sido ejemplo de perseverancia en mi vida, a mis hermanas Jackeline y Johaira quienes me impulsan a cumplir mis metas día a día, a mi familia quienes se han preocupado en mi formación profesional, a mis compañeros y amigos quienes de alguna manera han brindado su apoyo incondicional y desinteresado para poder culminar este proyecto viendo así cristalizada la meta que hace años me propuse.

Elena Quinte

Dedico el presente trabajo a Dios a mi pequeña hijita Leidy por estar siempre junto a mí en todo momento, ya que es la fuerza para seguir adelante y dar un paso más en mi vida, a mis padres Jorge y Margoth que con el apoyo moral y económico me guiaron y me dieron el valor para seguir adelante y no desmayar ante los obstáculos que se han presentado en mi vida , a mis hermanos Luis y Jostyn que esta junto con Dios , que a pesar de su partida siempre estará en mi corazón y desde el cielo iluminara mi camino para seguir adelante, a mi esposo por estar en los buenos y malos momentos juntos, a mi familia por el apoyo incondicional que hoy me convertiré en una profesional engrandeciendo y regalando una alegría y satisfacción a mi familia y así poder culminar una etapa más en mi vida.

Patricia Niama

AGRADECIMIENTO

A Dios principal mentor de nuestro esfuerzo dándonos vida y sabiduría para culminar con esta etapa de nuestras vidas.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, a los maestros que nos han brindado su conocimiento en el aula para nuestra formación profesional y humana.

Al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, autoridades y al personal por abrirnos sus puertas para la realización de este proyecto.

El agradecimiento profundo al Director de tesis Dr. Patricio Robalino, que mediante sus conocimientos ha respaldado la realización del presente trabajo, de la misma manera a la Dra. Rocío Cando quienes con su paciencia y conocimiento supieron aportar para la elaboración y culminación de la presente tesis.

También queremos agradecer a todas aquellas personas que han formado parte de nuestra carrera estudiantil como profesores, compañeros y amigos. Gracias por formar parte de esta etapa importante para nosotras.

Elena Quinte y Patricia Niama

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de cuadros	xi
Índice de gráficos.....	xii
Resumen.....	xiii
Summary.....	xiv
Introducción	xiv
Capítulo I	1
1 El problema	1
1.1 Antecedentes del problema	1
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 Objetivos	3
1.2.1 Objetivo general	3
1.2.2 Objetivos específicos	3
1.3 Justificación.....	4

Capítulo II	5
2 Marco teórico	5
2.1 Antecedentes investigativos	5
2.1.1 Reseña histórica	5
2.2 Fundamentación teórica	7
2.2.1 Auditoría financiera	7
2.2.1.1 Definición de auditoría	7
2.2.1.2 Auditoría financiera.....	8
2.2.1.3 Objetivos.....	9
2.2.1.4 Características.....	10
2.2.1.5 Proceso de la auditoría financiera.....	10
2.2.1.6 Control de calidad en la auditoría financiera.....	13
2.2.1.7 Tipos de auditoría financiera	15
2.2.1.8 Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	17
2.2.1.9 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).....	22
2.2.1.10 Técnicas y procedimientos de auditoría	25
2.2.1.11 Las pruebas de auditoría	28
2.2.1.12 Hallazgos de auditoría	30
2.2.1.13 Atributos del hallazgo.....	31
2.2.1.14 Indicadores de auditoría	32
2.2.1.15 Marcas de auditoría	34

2.2.1.16	Control interno.....	36
2.2.2	Información contable	43
2.2.2.1	Normas básicas que contiene la información contable.....	45
2.3	Análisis de estados financieros	47
2.3.1	Objetivos del análisis financiero	48
2.3.2	Análisis vertical y horizontal	48
2.3.3	Razones financieras.....	49
2.3.4	Indicador financiero	49
Capítulo III.....		52
3	Marco metodológico	52
3.1	Hipótesis.....	52
3.1.1	Hipótesis general.....	52
3.1.2	Hipótesis específica.....	52
3.1.3	Verificación de hipótesis aplicando el Chi ²	52
3.2	Variables	54
3.2.1	Variable independiente.....	54
3.2.2	Variable dependiente.....	54
3.2.3	Operacionalización de variables	55
3.3	Tipos de investigación.....	57
3.4	Población y muestra	57
3.4.1	Población.....	57

3.4.2	Muestra.....	57
3.5	Métodos, técnicas e instrumentos	57
3.5.1	Métodos.....	57
3.5.2	Técnicas.....	58
3.5.3	Instrumentos	58
3.6	Resultados	58
3.6.1	Observación.....	58
3.6.2	Entrevista (gerente general)	59
	Capítulo IV	61
4	Marco propositivo	61
4.1	Auditoría financiera al hospital andino alternativo de chimborazo	61
4.2	Contenido de la propuesta.....	61
4.2.1	Planificación Preliminar de la auditoría financiera.....	61
4.2.1.1	Información general.....	64
4.2.1.2	Hoja de marcas y referencias.....	68
4.2.1.3	Programa de auditoría ainanciera	70
4.2.2	Fase I: Planificación preliminar	77
4.2.2.1	Visita preliminar:.....	77
4.2.2.2	Notificación inicio de auditoría	81
4.2.3	Fase II: Evaluación del control interno	83
4.2.3.1	Cuestionarios de control interno.....	83

4.2.4	Fase III: Ejecución de la auditoría	111
4.2.4.1	Cumplimiento de procesos contables de caja-bancos, cuentas por cobrar e inventarios	111
4.2.4.2	Materialidad de los estados financieros.....	117
4.2.4.3	Notas aclaratorias a los estados financieros	124
4.2.4.4	Cédula sumaria bancos	134
4.2.4.5	Corte bancario	136
4.2.4.6	Reconciliación bancaria.....	138
4.2.4.7	Indicadores financieros.....	141
4.2.4.8	Hoja de hallazgos	144
4.2.4.9	Matriz de hallazgos.....	145
4.2.5	Fase IV: Comunicación de resultados.....	156
4.2.5.1	Borrador del informe de auditoría	156
4.2.5.2	Comunicación de resultados.....	158
4.2.5.3	Dictamen de auditoría financiera.....	159
4.2.5.4	Informe final de auditoría financiera	160
5	Conclusiones	172
6	Recomendaciones	174
	Bibliografía	176
	Anexos	179

ÍNDICE DE CUADROS

No.	Título	Pág.
1	Cuestionario de control interno generalidades.....	83
2	Cuestionario de control interno caja-bancos.....	102
3	Cuestionario de control interno cuentas por cobrar y ventas.....	105
4	Cuestionario de control interno proveedores.....	107
5	Cuestionario de control interno inventarios.....	109
6	Cuestionario caja-bancos.....	111
7	Cuestionario cuentas por cobrar.....	113
8	Cuestionario inventarios.....	115
9	Balance general agrupado.....	117
10	Participación de las cuentas de activo.....	119
11	Participación de las cuentas de pasivo y patrimonio.....	123
12	Participación de las cuentas de ingresos.....	131
13	Participación de las cuentas de costos y gastos.....	133

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No.	Título	Pág.
1	Participación de las cuentas de activo.....	119
2	Participación de las cuentas de pasivo y patrimonio	123
3	Participación de las cuentas de ingresos	131
4	Participación de las cuentas de costos y gastos	133

RESUMEN EJECUTIVO

La tesis que presentamos para el trabajo de grado se trata de una auditoría financiera realizada al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, con la finalidad de demostrar qué este puede ser un instrumento de control contable y financiero para los directivos del Hospital.

La auditoría financiera constituye una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, puesto que esta evalúa la credibilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, radica ahí la importancia de que se realicen por lo menos una vez al año una auditoría financiera. Es por ello que la ejecución ayudará a reformar ciertas falencias y a establecer procesos de control, que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones.

En el capítulo uno se detalla el planteamiento del problema, justificación y los objetivos que se encontró en el HAACH, en el capítulo dos se encuentra el marco teórico relacionado con la auditoría financiera, control interno, técnicas de auditoría y análisis financiero, bases en las cuales nos fundamentamos para desarrollar nuestro trabajo de auditoría. En el capítulo tres se desarrolla el marco metodológico que incluye los tipos de investigación, la población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos, resultados; En el capítulo cuatro se encuentran el propósito, el contenido y la verificación y también sus respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo efectuado.

Además, se incluye la bibliografía utilizada para la utilización de la investigación, así como los anexos.

SUMMARY

This research work to obtain our professional graduate degree is a Financial Audit on the Andean Alternative Hospital of Chimborazo, in order to prove that is an instrument of accounting and financial control for managers of the hospital.

And that contributes to institutional improvement and decision making.

The Financial Audit is one of the most important tools to evaluate the fulfillment of institutional goals and objectives, since this evaluates the credibility of the financial information presented in the financial statements, then Hence the importance that it is done at least once a year a financial audit. That is why the implementation will will help reform certain shortcomings and establish control processes that enhance the development of operations.

In chapter one we detail, the problem statement, rationale and objective found in AAHCH, in chapter two we have the theoretical framework related to the Financial Audit, Internal Control, Audit Techniques and Financial Analysis, bases in which we argue about, to develop our audit work. In chapter three is developed three is developed the methodological framework, in which there are types of research, population and sample, methods, techniques, instruments, results. In chapter four we have the purpose, content, and verification and the respective conclusions and recommendations of the work performed.

Also included; the bibliography used for the use of research, and Annexes to perform the working papers.

INTRODUCCIÓN

La tesis que presentamos para el trabajo de grado se trata de una Auditoría Financiera realizada en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, con la finalidad de demostrar qué este puede ser un instrumento de control contable y financiero.

La auditoría financiera constituye una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, puesto que esta evalúa la credibilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, radica ahí la importancia de que se realicen por lo menos una vez al año una auditoría financiera. Es por ello que la ejecución ayudará a reformar ciertas falencias y a establecer procesos de control, que permitan mejorar el desarrollo de las operaciones.

En el capítulo uno se detalla toda la información pertinente del hospital, su estructura orgánica, sus operaciones y la base mediante la cual se rige; en el capítulo dos se encuentra el marco teórico relacionado con la auditoría financiera, control interno, técnicas de auditoría y análisis financiero, bases en las cuales nos fundamentamos para desarrollar nuestro trabajo de auditoría. En el capítulo tres se encuentra el marco metodológico, la hipótesis con su respectiva verificación aplicando el Chi 2; En el capítulo cuatro se desarrolla la auditoría financiera del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones a las cuales se ha llegado al culminar el trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

1 El problema

1.1 Antecedentes del problema

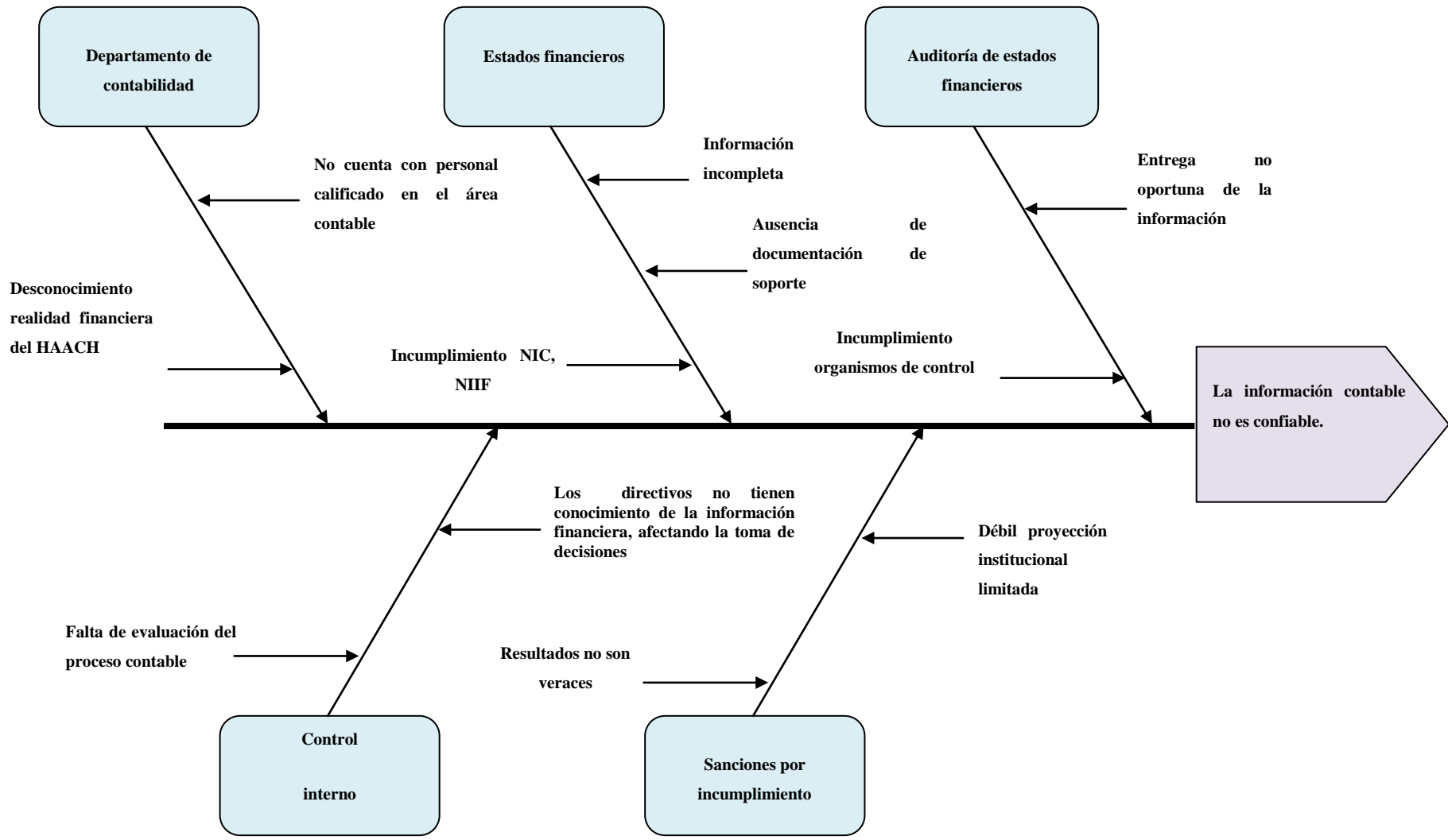
¿Auditoría Financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, ciudad Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012?

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo (HAACH), desde su creación, ha tenido el apoyo económico y logístico de entidades internacionales que han estrechado relaciones con el personal administrativo y médico que labora en la organización.

A pesar de este apoyo, existen problemas en la gestión financiera determinados principalmente por no contar con personal calificado en el área contable, como es lógico, esto incide en los resultados del proceso contable, especialmente al no mantenerse un archivo adecuado de la documentación de soporte de las actividades contables, es decir se incumplen las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera. La ausencia de los soportes contables origina información incompleta y la entrega no oportuna de la misma.

Al no haberse evaluado el proceso contable los problemas persisten influyendo en la existencia de resultados no veraces, afectando las decisiones que los directivos deben tomar pues no tienen un conocimiento confiable de la información financiera por tanto se presenta una débil proyección institucional.

Estos problemas inciden en la calidad de la información contable pues la misma no es confiable y por tanto afecta la imagen de la entidad.



1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incidirán los resultados de la auditoría financiera realizada en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, en la razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2 Delimitación del Problema

- El objeto de estudio fue analizar la información contable del HAACH.
- El campo de acción consistió en aplicar una auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.
- La investigación tuvo como aspecto principal detectar los problemas de la información contable del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, por medio de la aplicación de una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados así como las normas de control interno para cada una de las áreas.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Emplear una auditoría financiera en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo período 2012, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.2.2 Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la gestión financiera del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo para conocer la actual gestión de la entidad.
- Ejecutar el procedimiento de auditoría a fin de determinar los hallazgos significativos según la normativa vigente.
- Elaborar el informe de auditoría en la que se identifique hallazgos que permitan tomar acciones correctivas por parte de la gerencia del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

1.3 Justificación

En la actualidad es fundamental que en toda empresa se realice una auditoría financiera con el propósito de conocer la situación financiera de la misma y tomar acciones correctivas. El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, HAACH, se dedica a la prestación de servicios médicos, con el fin de satisfacer las necesidades de la población, además de brindar una adecuada atención a los pacientes, todos estos elementos permitirá mejorar la gestión financiera utilizando los principios de contabilidad generalmente aceptación, el manejo adecuado de los recursos económicos financieros a través de la aplicación de controles internos debidamente adecuados, implementación de instrumentos de control financiero para registrar las operaciones económicas y hallazgos de actividades relacionadas, como facturación, elaboración de estados financieros, por lo tanto este proceso va a ser más eficiente, eficaz y oportuno para la toma de decisiones.

La presente investigación se desarrolla por la necesidad de obtener información clara y precisa a través de la información financiera que se emita en el informe de auditoría que se formulará mediante la utilización de técnicas, procedimientos, papeles de trabajo, cuestionarios de control interno, programas de auditoría, para evaluar los estados financieros con la cual se pretende identificar la situación real del HAACH.

La información servirá como fuente para la toma de decisiones en base a los resultados obtenidos y finalmente se espera que se siga un proceso sistemático sobre los resultados del informe de auditoría para determinar la incidencia que tiene ésta en cuanto a los impactos e incidencias que se muestre en sus respectivos reportes.

El trabajo de investigación es pertinente, porque a partir de la indagación empírico analítica, es posible reconocer el aporte de los directivos, la valoración ético profesional del personal que trabaja en el área financiera, investigación que genera nuevas expectativas con la finalidad de conocer y obtener una información financiera confiable, oportuna y adecuada que le permita tomar acciones correctivas para mejorar su rendimiento financiero.

CAPÍTULO II

2 Marco teórico

2.1 Antecedentes investigativos

2.1.1 Reseña Histórica

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo es una institución de servicio social sin fines de lucro representada por la Diócesis de Riobamba y la Fundación Alemana Ecuatoriana actualmente está considerado como un hospital modelo de atención integral a nivel nacional.

En el hospital Andino Alternativo se brinda atención respetando la interculturalidad de nuestros pacientes por lo que se cuenta con tres áreas que son la medicina andina, alternativa y alopática con un promedio de 3.000 pacientes también cuenta con dos áreas especiales como salud comunitaria para dar atención médica en el campo a pacientes que no tienen recursos para hacerse atender en la ciudad.

El Hospital Andino es un centro de referencia pastoral de salud provincial y regional en las tres medicinas con sus respectivas especialidades.

Medicina alopática o química

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo ofrece a la comunidad ecuatoriana, la medicina alopática para lo cual cuenta con personal altamente profesional y con tecnología de punta.

El servidor de salud (el médico) del HAACH, durante las consultas médicas transita un proceso junto con el paciente, donde necesita:

Establecer un vínculo de confianza con el paciente

Diseñar un plan de acción en función a los procesos previos (tratamiento, asesoramiento, etc.).

Reconsiderar el plan en función del progreso y los resultados esperados según lo planificado (cambio de tratamiento, suspensión, acciones adicionales, etc.).

Medicina andina o tradicional

La medicina ancestral andina, actualmente tiene apoyo del gobierno y está reconocida por ley en el Ministerio de Salud Pública, el respeto a nuestra interculturalidad, es nuestro objetivo ya que el paciente al ingresar al Hospital Andino, tiene la libertad de elegir con qué tipo de medicina desea curarse. La medicina andina y alternativa es complementaria a la química y ayuda a una recuperación más rápida del paciente, ya que aplicando las propiedades curativas de las plantas, el paciente responde de mejor manera al tratamiento con la medicina química.

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo ofrece instalaciones adecuadas, con el servicio personal altamente capacitado en la medicina andina, quienes son reconocidos por su comunidad dando fe a la efectividad de sus tratamientos.

Medicina alternativa

La medicina alternativa designa de forma amplia métodos y prácticas usadas en lugar, o como complemento, de los tratamientos médicos convencionales para curar enfermedades. El alcance preciso de la medicina alternativa es objeto de cierto debate y depende en buena manera de lo que se entienda por medicina convencional.

Estos incluyen prácticas que incorporan fundamentos espirituales, metafísicos o religiosos, así como tratamientos médicos no occidentales, siendo la medicina alternativa complementaria a la medicina química, de esta manera ofertamos varias terapias que ayudan a la pronta recuperación integral del paciente.¹

¹ Documentos internos del HAACH

2.1.2 Ubicación geográfica

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo está ubicado en:

Provincia:	Chimborazo
Ciudad:	Riobamba
Dirección:	Pastaza y Manabí, Cdla. 24 de Mayo Riobamba – Ecuador
Número telefónico:	(03) 2600 153
Número fax:	(03) 2602 203
Página web:	www.hospitalandino.org
Correo electrónico:	hospitalandino@hospitalandino.org
RUC:	0691707601001 ²

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición de auditoría

En general, el término auditoría es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar.

“Auditar en términos generales es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc., con objeto de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad. Según sea el objetivo a conseguir, la auditoría recibe una denominación diferente”. (Torres Arenas, 2008)³

²Registro Único de Contribuyentes Sociedades SRI

³Torres Arenas. Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos, 2008 pág. 76

La auditoría podrá definirse como:

“Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados.”(Álvarez, 2010)⁴

2.2.1.2 Auditoría financiera

La Auditoría financiera se define como:

Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivos, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros. Por lo tanto su objetivo es evaluar y verificar las operaciones que han dado lugar a los mencionados estados financieros con el fin de emitir una opinión o dictamen sobre si presentan razonablemente la situación financiera de las empresas, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera; todo ello en concordancia con principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas o con las disposiciones legales vigentes aplicables para cada caso, y asegurándose de que dichos estados financieros hayan sido preparados en forma consistente de un periodo al otro. (Cepeda, 2002)⁵

También se la define como:

“La auditoría financiera 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

⁴Alvares Yolanda, modulo de auditoría 2010 pág. 22

⁵Gustavo Cepeda, Auditoría y Control Interno 2002 pág. 54

recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno’’⁶

2.2.1.3 Objetivos

Objetivo 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

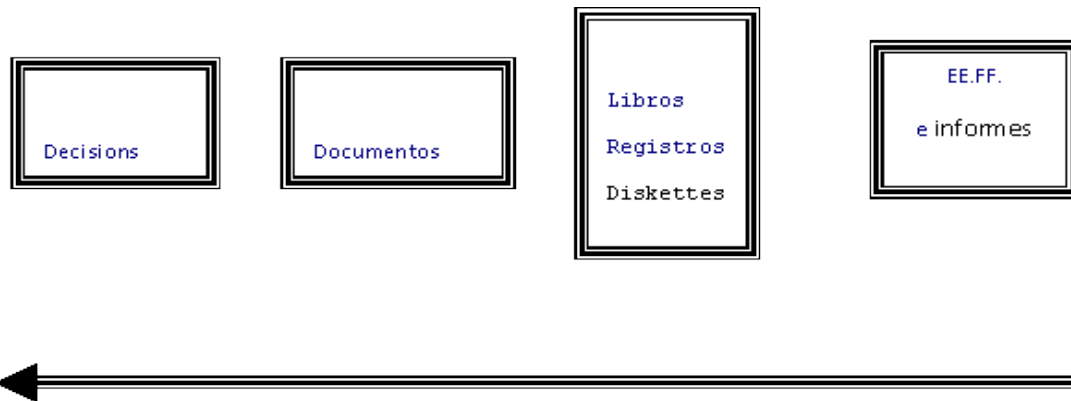
- a) Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- b) Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- c) Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- d) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- e) 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.
- f) Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

⁶Patricia Beatriz Oviedo Sotelo Cap.-II. 2005 pág. 87

2.2.1.4 Características

La auditoría como rama de la ciencia contable asume dos características fundamentales:

Analítica es decir, analizar con detenimiento toda la información que conforma los estados e informes contables, descompone el todo en partes para satisfacerse esa información contenida en tales estados e informes.



Retrospectiva. Se refiere a que se efectúa el análisis de la información consolidada para descender hasta el documento.

Si queremos concretar con respecto a esta característica diremos que mire hacia atrás, aunque merece la conexión de que la auditoría es hacia delante, es decir, un apoyo a la empresa para el mejor logro de objetivos.⁷

2.2.1.5 Proceso de la auditoría financiera

Para realizar la auditoría financiera, al igual que cualquier auditoría, debe fijarse con claridad sus objetivos, para luego pasar a integrar un equipo de trabajo que se encargará de la auditoría en todas sus fases.

El proceso de auditoría se cumple en cinco fases básicamente:

- a) Planificación de la auditoría.
- b) Auditoría interna o preliminar

⁷ Alvin A. Arens .Randal J. Elder.Mark S. Beasley.2007 Auditoría un enfoque Integral México Decimo Primera Edición Pág. 134

- c) Ejecución del trabajo en el campo (Entidad auditada)
- d) Comunicación de resultados
- e) Seguimiento posterior al trabajo de auditoría.(Ortiz & Ortiz, 2000)⁸

a) Planificación

Todo trabajo de auditoría debe planificarse y supervisarse adecuadamente. (Ortiz & Ortiz, 2000)⁹

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 necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.¹⁰

b) Auditoría interna o preliminar

Dependiendo del número de auditores y del trabajo asignado, se debe tener en cuenta como mínimo:

- Recolección y/o actualización del archivo permanente.
- Análisis de dicha información, utilizando papeles de trabajo.
- Entrevistas a directivos.
- Evaluación del sistema de control interno.
- Aplicación de técnica y procedimientos de auditoría.
- Preparación de la carta de recomendaciones de control interno.

⁸Ortiz José; Ortiz Armando auditoria integral 2000. Pág. 45

⁹Ortiz José; Ortiz Armando auditoria integral 2000. Pág. 45

¹⁰Oviedo Patricia auditoría financiera 2008 pág. 76

- Elaboración del memorándum de planeación.(Ortiz & Ortiz, 2000).¹¹

c) Ejecución del trabajo

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, determinando 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.¹²

d) Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los directivos 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 se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y directivos responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.¹³

¹¹ Ortiz José; Ortiz Armando auditoria integral 2000. Pág. 46

¹² Oviedo Patricia auditoría financiera 2008 pág. 79

¹³ Oviedo Patricia auditoría financiera 2008 pág. 80

e) Seguimiento posterior al trabajo de auditoría

Se refiere al control de calidad que debe estar a cargo de personal especializado para revisar papeles de trabajo, cronograma de actividades y contenido del informe de auditoría a fin de confrontar lo planeado con lo ejecutado, observar posibles desviaciones y lo más importante evaluar la calidad del trabajo del profesional que lo realizó y servir de sustento a futuros trabajos.

2.2.1.6 Control de calidad en la auditoría financiera

La aplicación del control de calidad en el proceso de la auditoría provee una seguridad razonable para el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas a fin de lograr una dirección, organización, ordenamiento y grados de decisión adecuados en la práctica de las auditorías.

Es importante considerar entre otros los siguientes elementos de control de calidad que se relacionan con las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados en el proceso de la auditoría:(Tigsilema, 2003)¹⁴

a) Independencia

La dirección de la unidad de control externo deberá asegurarse que los auditores asignados a un examen de auditoría no tengan vinculaciones de carácter familiar con los funcionarios de la entidad y/o proyecto examinado.

De igual forma debe tener la seguridad de que ninguno de sus auditores tenga conflicto de intereses en los entes auditados.

b) Asignación de personal

Las auditorías practicadas deben ser ejecutadas por personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y teórico suficiente de acuerdo con las circunstancias. Se debe identificar con oportunidad al personal que se necesita para ciertos trabajos específicos a fin de que se pueda contar con el personal competente, dicha identificación se la debe

¹⁴Julio Tigsilema, Auditoría Financiera 2003pág.98

realizar desde la planificación anual de las auditorías. La utilización de presupuestos estimados de tiempo para la ejecución de las auditorías debe ser un estándar de control que será ejercido por las direcciones de control externo.

c) Consultas

La identificación de unidades administrativas o funcionarios especializados en campos técnicos es importante, para garantizar en algunos casos, la calidad de los trabajos de auditoría. El mantenimiento de una biblioteca dotada de literatura suficiente para obtener referencias técnicas o de investigación constituye un elemento adicional que contribuye a mejorar la calidad de las auditorías.

d) Supervisión

Para que un trabajo de auditoría cuente con estándares de calidad suficientes debe por sobre todas las cosas observar y cumplir las disposiciones de la normatividad vigente relacionadas con el proceso de la auditoría, no obstante, la función de supervisión debe especialmente participar intensamente en la etapa de planificación y proveer una dirección continua sobre la aplicación de procedimientos, elaboración de papeles de trabajo, pruebas de auditoría y comunicación de resultados.

e) Desarrollo profesional

La capacitación continua contribuye a acumular mayores conocimientos que permitan cumplir eficientemente las responsabilidades asignadas a los auditores, consecuentemente es importante que el personal de auditores asista a programas de entrenamiento, tenga acceso a la literatura que contiene información técnica y actualizada en materia de contabilidad y auditoría y en forma especial que reciba la instrucción adecuada durante la práctica de la auditoría.

f) Evaluaciones

El trabajo realizado por el personal de auditores debe ser periódicamente evaluado, a fin de mejorar los procedimientos utilizados durante la auditoría y mejorar los estándares de rendimiento individual. Un proceso de evaluación periódico permite aumentar las responsabilidades en forma gradual y sustentar las promociones que deban realizarse.

2.2.1.7 Tipos de auditoría financiera

La auditoría se puede clasificar de la siguiente manera:

Grado de independencia

- Auditoría interna
- Auditoría externa

Auditoría por el objeto

- Auditoría administrativa
- Auditoría operacional
- Auditoría financiera
- Auditoría especial o examen especial

Campo de aplicación

- Auditoría gubernamental
- Auditoría privada

“**Auditoría interna:** Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad”¹⁵

La auditoría debe ser realizada por una persona de la misma entidad donde deberá emitir información relevante y veraz sin ningún compromiso debe ser parcialmente independiente.

“**Auditoría externa:** Es practicada por auditores ajenos a la organización, por cooperativas privadas de auditoría contratadas, quienes tienen la obligación de observar la normatividad expedida al respecto en cada institución, con el objeto de emitir su opinión mediante un dictamen o informe según corresponda al tipo de auditoría que se esté llevando a efecto”¹⁶

¹⁵ ARENAS T., Pablo y MORENO A., Alonso; Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y Casos Prácticos, España, 2008, Sexta Edición pág. 32.

¹⁶ Arens. Año 1995. Auditoría Un enfoque Integral Valencia 5ta Edición.

El objetivo fundamental es el de examinar y evaluar una determinada actividad por personal externo al ente auditado, para emitir una opinión independiente sobre el resultado de las operaciones.

Auditoría administrativa: Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales

Es la revisión sistemática y total que se realiza en la actividad administrativa de una empresa y en el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.

“**Auditoría operacional:** es una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, economía, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, con que son manejados los recursos; la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar sus objetivos”¹⁷

La auditoría operativa se ocupa de los controles en todas las áreas, a fin de determinar si los mismos son adecuados y efectivos, para el logro de aquellos objetivos fijados por la dirección.

“**Auditoría financiera:** El objetivo de una auditoría a los estados financieros es permitir al auditor expresar una opinión si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados por la profesión contable o por una autoridad competente. La frase usada para expresar la opinión de auditor es presenta razonablemente, en todos los aspectos materiales”¹⁸

¹⁷ MANTILLA B., Samuel A., Auditoría Financiera de PYMES, Primera Edición Editorial Ecoediciones Colombia; 2008. Pág. 12-22.

¹⁸ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Agosto 2001.pág. 335.

Tiene como objeto el estudio de un sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera.

Exámenes especiales: Consisten en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica.

2.2.1.8 Principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados conocidos como (P.C.G.A) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Los 14 principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.) aprobados por “La VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1965”, se enuncian de la siguiente forma:¹⁹

Luego de hacer un análisis de los 14 principios puedo afirmar que cada categoría quedaría conformada de la siguiente forma.

Principio fundamental o postulado básico

- Equidad
- Principios de fondo o de valuación
- Devengado
- Valuación al costo
- Realización

Principios que hacen a las cualidades de la información

¹⁹Fray Luca Pacioli Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (1445-510 E. C.) en 1494 Fecha 01-08-2012.

- Objetividad
- Exposición
- Prudencia
- Uniformidad
- Materialidad

Principios dados por el medio socioeconómico

- Ente
- Bienes económicos
- Empresa en marcha
- Moneda de cuenta
- Ejercicio²⁰

Equidad

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

Devengado

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

Valuación al costo

El valor de costo –adquisición o producción– constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de

²⁰Contabilidad Básica de E. Fowler Newton, Ed. Contabilidad Moderna, Buenos Aires, 1977. Fundamentos de la Contabilidad de Mario Biondi y María C.T. de Zandona, 1991. Ed. Macchi, cuarta edición actualizada, Buenos Aires

situación, en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

Exposición

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.²¹

Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede

²¹FINANCIERA; Manuales, Consulta 15 de junio 2013, Fuente Electrónica, 2013

expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

Materialidad (significación o importancia relativa).

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona", ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

Bienes económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Empresa en marcha

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

Moneda de cuenta

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" está dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.²²

²²Federación Nacional de Contadores, Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA editorial Pudeleco. Quito- Ecuador 2000.

Ejercicio

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

Los Principios Contables constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados.

2.2.1.9 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

Las normas de auditoría se clasifican en: (Blásquez Moral, 1965)²³

²³Blásquez Moral, Auditoría, 1965,pág. 89-92

Normas generales o personales

- a) **Entrenamiento y capacidad profesional:** La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como auditor.
- b) **Independencia:** En todos los asuntos relacionados con la auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- c) **Cuidado y esmero profesional:** Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen.

Normas de ejecución del trabajo

- a) **Planeamiento y supervisión:** La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- b) **Estudio y evaluación del control interno:** El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va depositar en él.
- c) **Evidencia suficiente y competente:** El auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

Normas de preparación del informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

- a) **Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados:** El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b) **Consistencia:** Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. Este principio se refiere tanto a la consistencia en la aplicación de criterios contables de valuación de partidas y demás criterios (capitalización o no capitalización de desembolsos

relacionados con activos fijos; tratamiento contable de los planes de pensiones a persona, tratamiento de mejoras de arrendamientos, etc.)

Como a la consistencia en cuanto a la clasificación de partidas dentro de los estados financieros. Razones financieras equivocadas se obtendrán si en un ejercicio una partida se clasifica como crédito diferido y en otro se clasifica como cuenta de complementaria de activo (caso de intereses por realizar en ventas y en abonos).

c) **Revelación suficiente:** Establece que todo estado financiero debe tener la información necesaria y presentada en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones. Por esta razón la revelación puede darse a través de las cifras de los estados financieros o en las notas correspondientes.

d) **Opinión del auditor**

- **Opinión limpia o sin salvedades:** Una opinión sin salvedades establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.²⁴
- **Opinión con salvedades o calificada:** Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos de los asuntos relacionados con las salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Opinión adversa o negativa:** Una opinión adversa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones, los cambios en el patrimonio o los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

²⁴ Norma Ecuatoriana de Auditoría 25, El Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros, Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, adoptadas a partir del 1 de octubre de 1999, pág. 9, párrafo 10.

- **Abstención de opinión.** Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

e) Trabajo de campo

“Comprende el estudio y evaluación del sistema de control interno, el examen y la obtención de evidencia pertinente, a través de la aplicación de programas de auditoría o de los procedimientos considerados necesarios según las circunstancias.

Deberá obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente por medio de inspecciones, observaciones, preguntas confirmación, para contar con una base razonable para opinar acerca de los estados financieros.

Es el resumen de la labor realizada. Sirven como base para fundamentar la opinión que el auditor va a emitir, y constituyen la única prueba que el mismo auditor tiene de la calidad de su trabajo.²⁵

2.2.1.10 Técnicas y procedimientos de auditoría

a) Definición

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.²⁶

b) Clases

Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico.

Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

²⁵TAYLOR, Donal. GLEZEN, William.- Auditoría – Conceptos y Procedimientos. Ediciones Orientación S.A México 1988.

²⁶ Fernando Esparza (Inédito) Auditoria de Gestión Espoch 2010, págs. 115-117. .

Técnicas de verificación ocular²⁷

- **Comparación.-** Es obtener la similitud o diferencia de los conceptos.
- **Observación.-** Es el examen ocular para cerciorarse de ciertos hechos y circunstancias.
- **Revisión selectiva.-** Es el examen ocular rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son normales y típicas.
- **Rastreo.-** Es seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar si su registro es el correcto.

Técnicas de verificación verbal

- **Indagación.-** Es obtener información verbal de empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones
- **Encuesta.-** Consiste en aplicar un cuestionario a la gerencia o funcionarios o empleados para obtener información.
- **Entrevista.-** Es aplicar un cuestionario dirigido a un empleado que puede tener información.

Técnicas de verificación escrita

- **Análisis.-** Es separar un elemento en partes.
- **Conciliaciones.-** Es hacer que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas e independientes.
- **Confirmación.-** Es obtener comparaciones de una fuente distinta a la entidad bajo examen y su registro.
- **Tabulación.-** Consiste en resumir datos e interpretarlos.

²⁷Fernando Esparza (Inédito) Auditoria de Gestión Espoch 2010

Técnicas de verificación documental

- **Comprobación.-** Es examinar fundamentalmente la evidencia que apoya una transacción u operación, demostrando autoridad y legalidad.
- **Computación.-** Es verificar la exactitud matemática de las operaciones a través del cálculo.

Técnicas de verificación física

- **Inspección.-** Es el examen físico de bienes, obras o de documentos demostrando su autenticidad.²⁸
- **Prácticas sanas.-** Son aquellas operaciones de uso selectivo a criterio del auditor que permite formarse un juicio adecuado sobre determinadas circunstancias.

Método de descripciones narrativas

Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado todo en forma de una descripción simple sin utilización de gráficos.

Es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción vertida.

Las preguntas se forman en los siguientes términos:

- ¿Qué informes se producen?
- ¿Quién los prepara?
- ¿A base de qué registros se preparan los informes?
- ¿Con qué frecuencia se preparan estos informes?
- ¿Qué utilidad se da a los informes preparados?

²⁸Fernando Esparza (Inédito) Auditoria de Gestión Espoch 2010

- ¿Qué tipo de controles se han implantado?
- ¿Quién realiza funciones de control?
- ¿Con qué frecuencia se llevan a cabo los controles?(Álvarez Illanes, 2002)

Método de cuestionarios especiales

Los cuestionarios especiales, también llamados "cuestionarios de control interno", son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Estos cuestionarios consisten en la preparación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado.

Con sus repuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del ente o con la documentación de sistemas que se facilite, se analiza si esos sistemas resulta adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría. (Álvarez Illanes, 2002)²⁹

2.2.1.11 Las pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría son los métodos que se utilizan para comprobar la correcta utilización de las técnicas. La evidencia es el resultado de las pruebas.

El uso de las pruebas implica un cierto grado de riesgo pues requiere que el auditor posea un conocimiento suficiente de las técnicas y aplique el debido cuidado profesional y criterio en su elección.

Las pruebas pueden clasificarse de acuerdo a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlaciones, etc. (Velas, 2007)³⁰

²⁹ Álvarez Allanes, Auditoría Gubernamental 2002 pág.137-140

³⁰ Slideshare contabilidad general 2007 www.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-general-6532831

a) Pruebas globales de razonabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros.

Sirven para identificar las áreas potencialmente críticas donde puede ser necesario una mayor investigación como consecuencia de existir variaciones significativas, transacciones dudosas o esporádicas.

b) Pruebas de cumplimiento

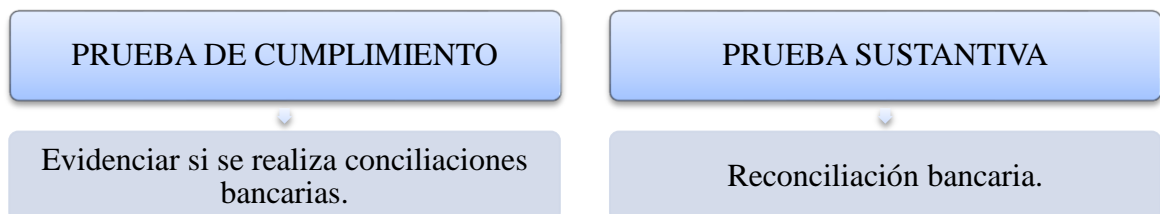
Dada la relevancia que se le atribuye a la evaluación del control interno, el auditor debe satisfacerse de su veracidad, antes de extraer su conclusión preliminar, sobre las bondades o debilidades de las operaciones de control. Tiende a confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la empresa, obtenido en la etapa de evaluación de control interno, como a verificar su funcionamiento efectivo.

A estas pruebas se los conoce también como pruebas de control.

c) Pruebas sustantivas

Son aquellas que se aplican para comprobar la información referente a las operaciones que se auditan y son: pruebas de saldos, detalles de transacciones o movimientos, procedimientos analíticos. Las pruebas sustantivas son también conocidas como de transacciones específicas, de validez de saldos o de validación.

Para las pruebas de cumplimiento y las sustantivas, no debe prepararse procedimientos aislados entre sí, sino por el contrario, sus resultados se relacionan y complementan. Por ejemplo: (Álvarez, 2010)³¹



³¹ Álvarez Yolanda, módulo de auditoría 2010 ESPOCH

Además se pueden mencionar las pruebas que en el campo práctico se efectúan comúnmente:

OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Constatación presencial de las operaciones, puede considerarse parte de una prueba de cumplimiento o de una prueba sustantiva.
PRUEBA DE OPERACIONES	<ul style="list-style-type: none"> • Probar detalladamente la ejecución de las operaciones y la existencia de documentación sustentatoria.
PRUEBAS DIRECTAS DE SALDOS	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar la razonabilidad en los importes registrados selectivamente y de los saldos que la componen.
PRUEBAS DE ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar el saldo de una cuenta, a través de la verificación de los valores registrados con documentación justificativa. esta prueba se aplica generalmente a cuentas que no tienen significativo número de transacciones.

2.2.1.12 Hallazgos de auditoría

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. Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable. A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

La evidencia será evaluada en términos de la suficiencia, competencia y confiabilidad, así como de la naturaleza e importancia de las observaciones identificadas.³²

³² Contraloría general de Estado págs. 121-122

2.2.1.13 Atributos del hallazgo

a) **Condición.**-Es la situación actual del hallazgo encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los objetivos no se están siendo logrados por ejemplo:

- La de los inventarios no se hacen de acuerdo a lo establecido
- Las ventas no se registran en la fecha adecuada
- Existen políticas de cobros y están documentadas, pero no se siguen a exactitud.

b) **Criterio.**-Esta dado por unidades de medida, indicadores y en general los parámetros que el auditor utiliza para comparar o medir la situación actual. Puede decirse que el “criterio” es “lo que debe ser según el auditor”, es decir la situación ideal, son las metas que la entidad está tratando de lograr. Para todo ello se debe dar cumplimiento a lo siguiente:

- Disposiciones generales de la entidad tales como: leyes, instrucciones en forma de manuales objetivos, políticas de la empresa, normas y reglamentos.
- Sentido común
- Experiencia del auditor es bien importante ya que de la evaluación se llevará a cabo por él.
- Opiniones independientes de expertos
- Prácticas comerciales prudentes
- Instrucciones verbales

c) **Causa.**-Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición o es el motivo por lo que no se cumplió el criterio o norma, debido a ello pueden existir problemas por ese incumplimiento y esto se puede dar por algunas de las siguientes razones:

- Falta de capacitación
- Falta de comunicación
- Falta de reconocimiento de los requisitos
- Negligencia o descuido
- Normas inadecuadas
- Falta de un buen juicio
- Falta de honestidad

- Falta de supervisión adecuada
- Falta de voluntad para cambiar

d) Efecto.-Es el resultado adverso real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente nos representa la pérdida de dinero o las puestas por el fracaso en el logro de las metas. Se dice que el efecto es sumamente importante para el auditor en el caso que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o una acción correctiva para alcanzar el criterio o meta siempre y cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero o en otra unidad de medida, algunos de los efectos pueden ser:

- Uso antieconómico o ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros
- Pérdida de ingresos potenciales
- Violación de disposiciones generales
- Inefectividad en el trabajo
- Informes poco útiles, poco significativos o exactos
- Desmoralización del personal

Dichos efectos pueden afectar directamente al ciclo de ingresos en las medianas empresas ya que este es de vital importancia para su evaluación.

e) Conclusiones.-Las conclusiones serán preparadas luego de haber verificado los procedimientos detallados de auditoría haber determinado los hallazgos o deficiencias de auditoría, así como haber ordenado y referenciado los papeles de trabajo.

f) Recomendaciones.-El auditor debe estar en la capacidad de recomendar que o cuales acciones deben de seguirse a efecto de que sean superadas las observaciones, tales recomendaciones deben ser claras, precisas, técnica y legalmente viables, para lo cual es necesario fijar una fecha de superación de tales observaciones.

2.2.1.14 Indicadores de auditoría

Al Indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al

ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.

Los indicadores son instrumentos de medición en empresas y departamentos, estos son de dos tipos:(Degerencia.com)³³

- **Indicadores cuantitativos:** son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- **Indicadores cualitativos:** son los que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

a) **Indicadores financieros**

Los indicadores financieros tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado.

La mayoría de las relaciones se pueden calcular a partir de la información suministrada por los estados financieros. Así, los indicadores financieros se pueden utilizar para analizar las tendencias y comparar los estados financieros de la empresa con los de otras empresas. En algunos casos, el análisis de estos indicadores puede predecir quiebra futuro.

Los indicadores financieros se pueden clasificar de acuerdo a la información que proporcionan. Los siguientes tipos de indicadores se utilizan con especial frecuencia:

- Indicadores financieros de liquidez, que proporcionan información sobre la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo financieras.
- Ratios de rotación de activos de indicar la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos.

³³ www.degerencia.com/tema/indicadores_de_gestion

- Indicadores financieros de apalancamiento, que proporcionan una indicación de la solvencia a largo plazo de la empresa.
- Indicadores financieros de rentabilidad, que ofrecen varias medidas diferentes del éxito de la empresa en la generación de beneficios.
- Indicadores financieros sobre la política de dividendos, que dan una idea de la política de dividendos de la empresa y las perspectivas de crecimiento futuro. (Enciclopedia Financiera)³⁴

2.2.1.15 Marcas de auditoría

Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría, usualmente se acostumbran a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos. Por ejemplo; la actividad de cotejar cifras que provienen de los registros auxiliares contra los auxiliares mismos, se pueden dejar transcrita en los papeles de trabajo, anotando una marca cuyo significado fuera justamente el de haber verificado las cifras correspondiente contra el auxiliar relativo. En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas.

Las marcas de auditoría cumplen los siguientes propósitos:

- Dejar constancia del trabajo realizado.

³⁴ www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-financieros.htm

- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.(Sánchez Curiel, 2006)³⁵

³⁵ Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral

Tabla N° 1 Hoja Marcas de Auditoría

1	SIGNIFICADO
∞	Notas Aclaratorias
∑	Sumatoria
√	Revisado o verificado
Φ	Hallazgo
J	Duplicidad de Funciones
⌘	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
∞	Inexistencia de manuales
‡	No reúne requisitos
◇	No existe documentación
∞	Expedientes desactualizados
∞	Falta proceso
£	Sustentado con evidencia

Fuente: Fonseca, H. (2001) auditoría de gestión e integral.

Elaborado por: Las autoras

2.2.1.16 Control interno

a) Definición

El Control interno es el conjunto de “pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto la mal versación de activos como los informes financieros fraudulentos”. (Withington, 2004)³⁶

El informe SAC (sistema de auditoría y control) define a un sistema de control interno como “un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas”.

El propósito del control interno es detectar los riesgos que amenazan al negocio y que pueden influir en el logro de los objetivos organizacionales. “Un sistema de control

³⁶Withington, Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral 2004

interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. (Catácora, 1996)³⁷

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

b) Componentes de la estructura del control interno

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistema de información y comunicación.
- Actividades de monitoreo. (Lindergaard, 2008)³⁸

³⁷Catácora, Sistemas y Procedimientos Contables 1996 pág. 88

Ambiente de control interno.- El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios. (**Auditoría Interna de la Nación, 2007**)³⁹

Los elementos del ambiente de control interno son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional y
- Políticas de personal.

Evaluación del riesgo.- Cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.(Pérez Solórzano, 2007)⁴⁰

La Evaluación del riesgo tiene los siguientes elementos:(Lindergaard, 2008)⁴¹

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados

³⁸ Lindergaard, Sistemas y Procedimientos Contables 2008 pág. 55

³⁹ www.ain.gub.uy/sector_publico/normas_ctrl_interno.pdf

⁴⁰ www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml

⁴¹ Lindergaard, Sistemas y Procedimientos Contables 2008 pág. 81

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

Actividades de control.- Las actividades de control son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos.

Los elementos de las actividades de control son:

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

Sistema de información y comunicación.- Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Sus elementos son:

- Identificación de información suficiente
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- Revisión de los sistemas de información
- Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

Supervisión y monitoreo.- Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Auditoría Interna de la Nación, 2007)⁴²

Los elementos son:

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

Todos los elementos del control interno deben ser considerados con mucho cuidado por el equipo auditor con la finalidad de avalar su trabajo.

c) Procedimientos necesarios para un adecuado sistema de control interno

Para que el sistema de control interno sea efectivo se requiere del cumplimiento de ciertos procedimientos, estos son:(Fernández, 2005)⁴³

- Personal competente y confiable
- Segregación adecuada de funciones
- Procedimientos de autorización apropiados
- Registros y documentos apropiados
- Control físico sobre sus activos
- Procedimientos de mantenimiento y verificación de los controles existentes.
- Unidad de auditoría interna.

⁴² www.ain.gub.uy/sector_publico/normas_ctrl_interno.pdf

⁴³ Fernández, Auditoría y Control Interno 2005 pág. 21

d) Estructura del control interno

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:(Cuellar, 2009)⁴⁴

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización
- Recurso humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Plan de organización.- Todo plan de organización de auditoría debe ser simple y flexible; y determinando con claridad las líneas de autoridad y responsabilidad.

Según (Cuellar, 2009) indica:⁴⁵

Un elemento importante en cualquier plan de organización es la independencia de funciones de operación, custodia, contabilización y auditoría interna. Esta independencia requiere la separación de deberes en tal forma que existan registros fuera de un departamento que sirva de control sobre sus actividades.

Aunque estas separaciones son necesarias, el trabajo de todos los departamentos debe integrarse y coordinarse para obtener un flujo regular de trabajo y eficiencia de operación en general.

Sistema de autorizaciones y procedimientos de registro.- Un sistema satisfactorio debe incluir los medios para que los registros controlen las operaciones y transacciones y se clasifiquen los datos dentro de una estructura formal de cuentas. Un código de cuentas preparado cuidadosamente facilita la preparación de estados financieros. Si el

⁴⁴ Cuellar, Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal, edición 2009 pág. 144

⁴⁵ Cuellar, Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal, edición 2009 pág. 146-147

código se adiciona con un manual de cuentas que defina las cuentas y asientos correspondientes, se puede obtener mayor uniformidad en los registros de transacciones contables.

Prácticas sanas.- Se refiere a que “los procedimientos adoptados deben proveer los pasos necesarios para la autorización de transacciones, su registro y el mantenimiento de custodia de los activo”. Para conseguir prácticas sanas es necesario dividir los deberes y responsabilidades de las personas para que ninguna de ellas maneje en su totalidad las operaciones contables.

Recurso humano.- Para que funcione el sistema de control interno se requiere “de la competencia de los funcionarios, jefes de departamento y otros empleados claves para llevar a cabo lo prescrito en una manera eficiente y económica”. (Cuellar, 2009)⁴⁶

e) Elementos del sistema de control

Existe desacuerdo entre los tratadistas acerca de cuáles son los elementos constitutivos de un sistema de control, pero la clasificación más aceptada es la de Johansen Bertoglio (1986) la cual se ha adicionado con terminología diferente y aumentada un elemento más así:(Grinaker, 1984)⁴⁷

- Un conjunto de normas o estándares que determinen los objetivos a lograr por el sistema o Variables a controlar.
- Un mecanismo que suministre energía o información al sistema o fuente de energía.
- Un mecanismo de medición del desempeño del sistema o mecanismo sensor.
- Un mecanismo que compare lo medido con los estándares establecidos o mecanismo comparador.
- Un mecanismo que comunique lo medido con relación a los estándares o mecanismo realimentador.

⁴⁶ Cuellar, Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal, edición 2009 pág. 150

⁴⁷ Grinaker, 1984 Auditoría el examen de los estados financieros pág. 77

- Un mecanismo que realice la acción de corrección de las desviaciones con respecto a los estándares o mecanismo efector o motor.

2.2.2 Información contable

La información contable tiene su origen en la transformación de datos obtenidos como consecuencia de las diferentes transacciones contables que una empresa ejecuta como resultado de su actividad. La información contable, por tanto, es el resultado del sistema utilizado en la empresa.

La información contable tiene como base un conjunto de datos a los que se les proporciona una interpretación con un sentido particular, por lo que debe cumplir con normatividad y reglamentos para que sea útil, confiable y oportuna. (Dgplades)⁴⁸

El sistema es un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones. (Delgadillo, 2001)⁴⁹

La información financiera y contable que se obtiene de la contabilidad es muy extensa y muy variada, ya que hay que considerar el tipo de actividades que se llevan a cabo en el negocio y la información que se quiere obtener.

Los estados financieros se obtienen de la información financiera resultado de la contabilidad, y los estados contables son análisis de cada concepto que integra cada estado financiero.

a) Estados financieros

- Estado de situación financiera o balance general
- Estado de resultados o pérdidas y ganancias

⁴⁸ www.dgplades.salud.gob.mx/descargas/dhg/INFO_CONTABLE.pdf

⁴⁹ Delgadillo, 2001 El sistema de información contable pág. 62

- Estado de cambios en la situación financiera o estado de origen y aplicación de recursos
- Estados de variaciones en el capital contable
- Estados financieros consolidados
- Estado de ingresos y egresos

b) Información y documentos contables

- Notas complementarias o aclaratorias a los estados financieros
- Balanza de comprobación
- Estado de costo de ventas
- Estado de costo de producción y ventas.

La información en contabilidad debe permitirles a los administradores del negocio identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar todas las operaciones y actividades de la organización. Las personas que tienen algún negocio en el cual presta servicios, tiene una empresa de producción o realiza cualquier actividad de comercio deben llevar un registro continuo de su actividad económica, es por ello que se hace necesario que se implemente un tipo de lineamiento que le permita tener la información necesaria para la evaluación de su entidad. La información contable debe servir esencialmente para: (Gómez, 2001)⁵⁰

- Conocer los recursos, obligaciones y resultados de las operaciones de la empresa.
- Apoyar a los usuarios de esta en la planeación, organización y administración de la actividad empresarial.
- Evaluar la gestión de los administradores.
- Tomar decisiones de corto y largo plazo.
- Establecer las obligaciones con el estado.
- Fijar operaciones de control.
- Evaluar el impacto social de la empresa.

⁵⁰ www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%208/infocontable.htm

La información contable debe ser capaz de satisfacer los requerimientos de los usuarios por tanto debe ser “comprensible, útil, clara, pertinente, confiable, oportuna, neutral, verificable, comparable y debe representar fielmente los hechos económicos de la empresa”. (Gómez, 2001)

Se validará esta información con las firmas de responsabilidad de los empleados respectivos.

2.2.2.1 Normas básicas que contiene la información contable

La confiabilidad de los informes contables tienen relación directa con la aplicación de las siguientes normas básicas: (Gómez, 2001)

- a) **Ente económico.**-Ente es la empresa, tiene que ver con la actividad económica organizada como una unidad, respecto del cual se controlan los recursos. Debe distinguirse y definirse como un ente diferente de los otros.
- b) **Continuidad.**-La empresa debe especificar la duración de funcionamiento y operación, si no fuera así debe expresarse en las notas. Una entidad puede llegar a cerrar cuando:
 - Obtiene pérdidas continuas, deficiencias en el capital de trabajo o flujos negativos de caja.
 - Incumple obligaciones, no puede acceder al crédito y constantes refinanciaciones.
 - Se le imponen sanciones jurídicas, huelgas o imprevistos naturales.
- c) **Unidad de medida.**-Todos los recursos y hechos económicos deben expresarse en una misma unidad de medida entendida como la moneda funcional de cada país en el cual opera la empresa.
- d) **Periodo.**-La empresa debe preparar estados financieros durante su existencia. Según las disposiciones legales las entidades deben presentar esta información por lo menos una vez al año.

- e) **Medición y Valuación.**-Todos los hechos económicos deben ser cuantificados en la unidad de medida y según las disposiciones legales de cada país, establecer los criterios de valuación, en este caso tenemos:
- El valor histórico es el que representa el importe original consumido en el momento de la realización de un hecho económico.
 - El valor actual o de reposición es el que representa el importe en efectivo o en su equivalente, que se consumiría para reponer un activo o se requeriría para liquidar una obligación en la actualidad.
 - El valor de realización o de mercado es el que representa el importe en efectivo o en su equivalente, en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo.
 - El valor presente o descontado es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas que generaría un activo o un pasivo, una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada.
 - Los estados financieros son el medio principal de suministro de información contable a quienes no tienen acceso a los registros de una empresa.
- f) **Esencia sobre forma.**-Los hechos económicos deben ser reconocidos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal.
- g) **Realización.**- Solo se pueden reconocer hechos económicos realizados. Esto quiere decir que el hecho pueda comprobarse, como consecuencia de transacciones o eventos pasados en el cual se tendrá un cambio en los recursos o se presenta un sacrificio económico.
- h) **Asociación.**- Se deben asociar con los ingresos de cada periodo los costos y los gastos, puesto que estos son los que realmente dan la certeza de los beneficios o los sacrificios económicos.

- i) **Mantenimiento del patrimonio.-** Se entiende que la empresa obtiene utilidades por su operación, es por ello que se debe hacer una evaluación del patrimonio financiero (aportado) y del patrimonio físico (operativo).

- j) **Revelación plena.-** El ente económico debe informar en forma completa toda la información arrojada por la actividad económica para que esta sea evaluada y analizada correctamente para así precisar la situación financiera, los cambios en el patrimonio, el resultado de las operaciones y la capacidad para generar flujos positivos de efectivo.

- k) **Importancia relativa o materialidad.-** Un hecho económico se considera material cuando su conocimiento o desconocimiento puede alterar sustancialmente las decisiones de los usuarios de la información.

Al preparar los estados financieros, la materialidad se debe determinar con la relación que esta tenga con el activo total, al activo corriente, al pasivo total, al pasivo corriente, al capital de trabajo, al patrimonio o a los resultados del ejercicio según corresponda.

- l) **Prudencia.-** Cuando no se puedan medir de manera confiable y verificable un hecho económico realizado, se debe optar por la posibilidad que tenga menos posibilidades de sobreestimar los activos y los ingresos, o de subestimar los pasivos y los gastos.

- m) **Práctica de la actividad.-** Procurando en todo caso la satisfacción de las cualidades de la información, la contabilidad debe diseñarse teniendo en cuenta las limitaciones impuestas por las características y prácticas de cada actividad.

2.3 Análisis de estados financieros

“El análisis financiero es el estudio efectuado a los estados contables de un ente económico con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional del mismo, así como para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas, acreedores y demás terceros interesados en el ente.

Esta es la forma más común de análisis financiero y representa la relación entre dos cuentas o rubros de los estados contables con el objeto de conocer aspectos tales como la liquidez, rotación, solvencia, rentabilidad y endeudamiento del ente evaluado. Su utilidad está en la lectura con indicadores de otras empresas del mismo sector, y cuando se comparan diversos períodos dentro de la misma empresa, esto con el fin de evaluar la situación del negocio así como sus tendencias’’⁵¹

De esta forma, desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.

2.3.1 Objetivos del análisis financiero

- ✓ Examinar información financiera histórica para evaluar el funcionamiento de la empresa en el pasado y determinar su situación actual en términos de rentabilidad y condición financiera.
- ✓ Revisar las proyecciones financieras de la empresa con el objetivo de anticipar el efecto futuro de las decisiones actuales.

2.3.2 Análisis vertical y horizontal⁵²

Análisis vertical

“El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, permitiendo al análisis financiero tener una visión panorámica de la estructura del estado financiero, la cual puede compararse con la situación del sector económico donde se desenvuelve o, a la falta de información, con la de una empresa conocida que sea el reto de superación.”

⁵¹<http://html.rincondelvago.com/indicadores-financieros.html> 04/08/2013

⁵²<http://www.slideshare.net/wilsonvelas/ejemplo-analisis-financiero> 06/09/2013

Análisis horizontal

El análisis de estructura horizontal plantea problemas de crecimiento desordenado de algunas cuentas, como también la falta de coordinación con las políticas de la empresa.

El análisis horizontal, debe centrarse en los cambios extraordinarios o significativos de cada una de las cuentas. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación.

2.3.3 Razones financieras

“Se definirá una razón financiera como una relación entre dos cantidades. De los estados financieros de una empresa, la que se obtiene dividiendo una cantidad entre otra. El propósito de usar razones en los análisis financieros es reducir la cantidad de datos a una forma práctica y darle un mayor significado a la información.

Las razones pocas veces proporcionan respuestas concluyentes. En vez de ello, induce a la persona que toma la decisión a hacer las preguntas debidas y algunas veces dan las pistas de posibles áreas de fortalezas o debilidad. El analista prudente usará las razones para señalar ciertas áreas que merecen mayor atención. ”

2.3.4 Indicador financiero

Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

Los indicadores de liquidez más utilizados son: capital de trabajo, la razón corriente, la prueba ácida.⁵³

⁵³ESTUPINAN, Rodrigo 2008, Análisis Financiero y de Gestión, ECOE Ediciones, Colombia, págs. 111, 117

Capital de trabajo: activo corriente - pasivo corriente (unidades monetarias)

Razón corriente: También denominado relación corriente, éste tiene como objeto verificar las posibilidades de la empresa para afrontar compromiso; hay que tener en cuenta que es de corto plazo.

Nombre del índice	Fórmula	¿Cómo se calcula?
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\text{Balance General Total Activo Corriente}}{\text{Balance General Total Pasivo Corriente}}$

Prueba ácida: Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Es una relación similar a la anterior pero sin tener en cuenta a los inventarios.⁵⁴

Nombre del índice	Fórmula	¿Cómo se calcula?
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{(\text{Balance General Total Activo Corriente} - \text{Inventarios})}{\text{Balance General Total Pasivo Corriente}}$

Los indicadores de endeudamiento: Tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

⁵⁴ VISCIONE, Jerry A.1996; Análisis Financiero: Principios y Métodos, Editorial LIMUSA S.A, México, págs. 53-54.

Nombre del índice	Fórmula	¿Qué es?
Concentración del endeudamiento a corto plazo.	$\frac{\text{Total Pasivo con terceros}}{\text{Total activo}}$	Nos indica la capacidad de endeudamiento a corto plazo

El índice de apalancamiento: muestra la participación de terceros en el capital de la empresa; es decir compara el financiamiento originado por terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños, para establecer cuál de las dos partes corre mayor riesgo.

Nombre del índice	Fórmula	Cómo se calcula
Apalancamiento Financiero	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{\text{Pasivo Total Balance General}}{\text{Patrimonio Total Balance General}}$

CAPÍTULO III

3 Marco metodológico

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

La auditoría financiera en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo permitirá determinar la confiabilidad de su información financiera y permitirá a la gerencia mejorar en la toma de decisiones.

3.1.2 Hipótesis específica

Mediante la evaluación de la normativa vigente y los procedimientos contables, control interno, se podrá identificar debilidades que impiden el normal desenvolvimiento de las actividades del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

3.1.3 Verificación de hipótesis aplicando el Chi2

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

ENCUESTA

Pregunta:

¿Considera usted que la auditoría financiera permitirá tener razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones?

NIVELES	SI	NO	TOTAL
DIRECTIVO	2	1	3
OPERATIVO	9	5	14
SERVICIOS GENERALES	15	0	15
TOTAL	26	6	32

$$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

$$FE = \frac{\text{TOTAL COLUMNA} * \text{TOTAL FILA}}{\text{TOTAL GENERAL}}$$

$FE = \frac{26*3}{32}$	$FE = \frac{26*14}{32}$	$FE = \frac{26*15}{32}$
$FE = \frac{78}{32}$	$FE = \frac{364}{32}$	$FE = \frac{390}{32}$
$FE = 2.4375$	$FE = 11.3750$	$FE = 12.1875$
$FE = \frac{6*3}{32}$	$FE = \frac{6*14}{32}$	$FE = \frac{6*15}{32}$
$FE = \frac{18}{32}$	$FE = \frac{84}{32}$	$FE = \frac{90}{32}$
$FE = 0.56250$	$FE = 2.6250$	$FE = 2.8125$

Chi 2 calculado= 6.52503053

GL= (Nº FILAS -1) (Nº COLUMNAS -1)

GL= (3-1)(2-1)

GL= (2)(1)

GL= 2

Chi 2 de la tabla = 5.99

Chi 2 calculado > chi2 de la tabla

6.52 > 5.99

Interpretación: El chi2 calculado es mayor al chi2 de la tabla, entonces rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis planteada

DISTRIBUCION DE χ^2

Grados de libertad	Probabilidad										
	0,95	0,90	0,80	0,70	0,50	0,30	0,20	0,10	0,05	0,01	0,001
1	0,004	0,02	0,06	0,15	0,46	1,07	1,64	2,71	3,84	6,64	10,83
2	0,10	0,21	0,45	0,71	1,39	2,41	3,22	4,60	5,99	9,21	13,82
3	0,35	0,58	1,01	1,42	2,37	3,66	4,64	6,25	7,82	11,34	16,27
4	0,71	1,06	1,65	2,20	3,36	4,88	5,99	7,78	9,49	13,28	18,47
5	1,14	1,61	2,34	3,00	4,35	6,06	7,29	9,24	11,07	15,09	20,52
6	1,63	2,20	3,07	3,83	5,35	7,23	8,56	10,64	12,59	16,81	22,46
7	2,17	2,83	3,82	4,67	6,35	8,38	9,80	12,02	14,07	18,48	24,32
8	2,73	3,49	4,59	5,53	7,34	9,52	11,03	13,36	15,51	20,09	26,12
9	3,32	4,17	5,38	6,39	8,34	10,66	12,24	14,68	16,92	21,67	27,88
10	3,94	4,86	6,18	7,27	9,34	11,78	13,44	15,99	18,31	23,21	29,59
No significativo									Significativo		

3.2 Variables

3.2.1 Variable independiente

Auditoría financiera

3.2.2 Variable dependiente

Razonabilidad de los estados financieros

3.2.3 Operacionalización de variables

Variable independiente: auditoría financiera

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Auditoría Financiera	Un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivos, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros.	Examen NAGA´s Estados Financieros	Auditorías anteriores Grado de aplicación de las NAGA´s Balance General Estado de Resultados	¿Se ha realizado Auditoría al HAACH anteriormente? ¿Se ha realizado Auditoría Financiera anteriormente? ¿Existe un sistema de control interno adecuado para el HAACH? ¿Los estados financieros son revisados por personas que no forman parte de la institución?	Observación * Ficha de observación Encuesta: * Cuestionario de Control Interno Entrevista * Guía de entrevista

Variable dependiente: Estados financieros

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Información Contable	La información contable tiene como base un conjunto de datos a los que se les proporciona una interpretación con un sentido particular, por lo que debe cumplir con normatividad y reglamentos para que sea útil, confiable y oportuna.	Datos Interpretación Útil Confiable Oportuna	Estados financieros Indicadores económicos Índices financieros	¿Se aplica un plan de cuentas en el HAACH? ¿Se emite información financiera a tiempo? ¿Se realiza la entrega de información financiera a los directivos de la HAACH? ¿El HAACH cuenta con un manual de funciones del Departamento de Contabilidad? ¿Se ha realizado evaluaciones al personal que trabaja en el Departamento de Contabilidad?	Observación * Ficha de observación Encuesta: * Cuestionario de Control Interno Entrevista *Guía de entrevista

3.3 Tipos de investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva y explicativa.

Descriptiva: Por cuanto su alcance, con base en la observación directa y el análisis de información contable, señala la situación financiera real de la entidad.

Explicativa: Es aquella que tiene relación causal; no solo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo.

Diseño de la investigación

Se diseñó como una investigación cuali-cuantitativa porque considerante la información financiera se procedió a analizar sus características y luego se aplicó indicadores para determinar la confiabilidad de la información contable durante el periodo de estudio.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población la integraron 3 personas: la gerente, la contadora y la cajera.

3.4.2 Muestra

Por el tamaño de la población no se requirió determinar muestra.

3.5 Métodos, técnicas e instrumentos

3.5.1 Métodos

Para la investigación se utilizó dos tipos de métodos: teóricos y empíricos.

Métodos teóricos:

- El método deductivo-inductivo, por cuanto la información obtenida sirvió para generalizar los eventos y en base a ellos se establecieron las premisas particulares en busca de soluciones específicas.
- El método analítico-sintético, por cuanto se separó el todo de la investigación en sus elementos constitutivos y posteriormente se los unificó para tomar las decisiones.

Métodos empíricos:

- El método de la observación directa sirve para que analicen los hechos investigados.
- Por medio del método de recolección de información se obtuvieron los datos primarios, los que se interpretan de manera secuencial.

3.5.2 Técnicas

Las técnicas utilizadas fueron la observación, la entrevista y la encuesta.

3.5.3 Instrumentos

Los instrumentos utilizados son:

- Guía de observación
- Guía de entrevista
- Cuestionarios de control interno

3.6 Resultados

3.6.1 Observación

Por medio de la observación se obtuvo la siguiente información:

**AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE
CHIMBORAZO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
GUÍA DE OBSERVACIÓN**

Observadoras:	Patricia Niama y Elena Quinte
Fecha:	10 de julio de 2013

PARÁMETROS	COMENTARIOS
PERSONAL	
Número de empleados	Contadora: Katy Soria
	Cajera:
Perfiles de los empleados	Estipulados en el Manual de funciones
Modalidad de contratación	Contrato anual
Horas de trabajo	Cuarenta horas semanales
Horarios de trabajo	08H00 a 12H00 / 14H00 a 18H00
Control de asistencia al trabajo	Biométrico
HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS	
Equipos de computación	2 computadores
OFICINAS	
Ubicación de las oficinas	Anexo N°
Distribución del espacio	Buenas condiciones
Condiciones del mobiliario	Buenas condiciones

3.6.2 Entrevista (gerente general)

P.1 ¿Cuáles son las funciones que desempeña como gerente?

Dirigir, coordinar y ejecutar acciones para la consecución de las metas establecidas así como gestionar la obtención de recursos para la auto sustentabilidad del hospital.

P.2 ¿Cómo elaboran el presupuesto del hospital?

El presupuesto se elabora hasta septiembre de cada año para ser presentado al Directorio de la Fundación el cual se encarga de su revisión y apropiación.

P.3 ¿Cómo controla y supervisa el cumplimiento de las funciones del personal del hospital?

Con evaluaciones periódicas.

P.4 ¿Cómo es su nivel de comunicación con los estamentos del hospital?

Excelente () Muy buena (X) Buena () Mala () Pésima ()

P.5 ¿Con que frecuencia recibe información financiera por parte del departamento de contabilidad?

Mensual () Semestral () Anual () Según requerimiento (X)

P.6 ¿Esta información es oportuna, confiable y adecuada para la toma de decisiones?

Sí (X) No ()

P.7 ¿La información financiera entregada por contabilidad es difundida a los aportantes de recursos?

Sí (X) No ()

P.8 ¿Cómo evalúa la gestión y cumplimiento de las metas y objetivos del hospital?

Mediante informes y encuestas aplicadas a clientes internos y externos.

P.9 ¿Considera usted que debe existir alguna mejora dentro del departamento de contabilidad y en las demás áreas del hospital?

Sí (X) No ()

P.10 ¿Existe un manual de funciones?

Sí (X) No ()

CAPÍTULO IV

4 Marco propositivo

4.1 Auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

4.2 Contenido de la propuesta



4.2.1 Planificación Preliminar de la auditoría financiera

La planificación preliminar de la auditoría financiera permitió obtener el conocimiento general de la empresa, identificando las áreas que requieren de mayor análisis así como el riesgo potencial, en este caso el proceso contable y su información.

La planificación preliminar incluye:

- Conocimiento de la empresa
- Determinación de los objetivos de la auditoría financiera
- Determinación de la materialidad de los riesgos de auditoría financiera
- Naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría financiera

Esta información se encuentra en el archivo permanente

ORGANIZACIÓN:	Hospital Andino Alternativo de Chimborazo
DIRECCIÓN:	Pastaza y Manabí, Cdla. 24 de Mayo
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO PERMANENTE

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUTORAS DE LA TESIS:	EQ; PN 20/01/2013	EQ; PN 23/10/2013

ÍNDICE

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

ARCHIVO PERMANENTE

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información general	AP1
Hoja de marcas y referencias	AP2
Programa de Auditoría	AP3

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUTORAS DE LA TESIS:	EQ.; PN. 15/03/2013	EQ.; PN. 16/03/2013

4.2.1.1 Información general

Antecedentes del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

La Diócesis de Riobamba realiza trabajos en el área de salud desde hace 50 años los mismos que han crecido en complejidad y número con la finalidad de satisfacer a la población chimboracense.

Los trabajos diocesanos en salud requerían de un cambio de mayor cobertura para ampliar sus servicios por ello desde 1996 nace el sueño de crear un centro médico de referencia que apoye la red diocesana de salud para lo cual se sumaron factores como:

- Ideológico, por cuanto representa el sueño de personas que sabían a donde querían ir y que deseaban compartir el ideal.
- Político, al disponer del apoyo decidió del obispo de Riobamba y de otras instituciones de prestigio local y nacional a la ideología o sueño de crear un hospital diferente sustentado en la Constitución Política del Ecuador artículos 1 y 44.
- Económico, el cual proviene de instituciones alemanas principalmente de otros países y organizaciones solidarias con este ideal.
- Técnico, por cuanto aporta todas las herramientas necesarias para que el proyecto tenga sustentabilidad y sostenibilidad hacia futuro.

Este hospital ha nacido como resultado de la práctica pastoral de la iglesia de Riobamba que tiene como opción preferencial los pobres y los indígenas, el cuidar, el defender la vida sobre todo de los que están excluidos del privilegio de la salud.

El impulsor del hospital fue el Padre Wolfgang Sharp (nacionalidad alemana), donante del dinero para la construcción del hospital alternativo e integral. En el financiamiento participó la curia, dispensario médico popular, iglesia alemana, varios donantes de Alemania y la ONG CARE APOLO la misma que realizó los estudios de la casa de salud. Además se buscó el apoyo de la Comunidad Económica Europea.

El Ilustre Municipio de Riobamba realizó la donación del terreno para el hospital. La red diocesana de salud le dio el nombre de Hospital Alternativo de Chimborazo ya que combina las dos terapias existentes en la medicina: la química y la natural o alternativa. El 21 de abril del año 1998 se colocó la primera piedra, el 29 de abril del mismo año se inició la construcción bajo la supervisión de los arquitectos Juan Carlos Ortiz y Julio Molina, en la ciudadela 24 de mayo frente al ex - complejo del banco central.

A finales del año 2001 por pedido de Monseñor Víctor Corral el Sr. Héctor Didonato asume el reto de apoyar en la terminación de la construcción del hospital como voluntario y practicante de los principios cristianos, convencido de servir a los pobres, al asumir este reto estaba seguro de que debía unir el idealismo con una meta, la propuesta con la práctica y los enunciados de amor a los pobres, con el servicio y trabajo diario.

Las personas que trabajan en este hospital pertenecían al dispensario médico popular que contaba con 20 empleados entre médicos y personal de apoyo. Teniendo como gerente al Dr. Patricio Inca, el 04 de mayo del año 2002 empezó a funcionar atendiendo en este primer mes 35 pacientes en consulta externa, brindando servicios médicos en las áreas de medicina alopática y alternativa.

Desde enero a diciembre del año 2004 en consulta externa se atendieron en promedio 1.700 pacientes dando un total de 20.400, y aproximadamente 4.000 pacientes atendidos en actividades comunitarias. En el año 2005 en el mes de marzo se inaugura en el área alternativa el bio-spa y en el área alopática se cubre la especialidad de cirugía vascular.

El objetivo de la institución es el servicio al paciente quien tiene la libertad de escoger cómo y con quien quiere curarse a través de los diferentes tipos de medicina: alopática, alternativa y andina, no buscando la hegemonía de la una sobre la otra sino más bien su complementariedad en servicio al paciente, todo esto bajo un esquema administrativo de tipo horizontal participativo en donde el paciente pueda tener un acceso directo a los niveles directivos del hospital.

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo se constituye como una institución de servicio social con el compromiso cristiano de ofrecer servicios de prevención, curación y promoción de la salud.

Servicios médicos que ofrece

- **Área alopática**

Medicina alopática, cardiología, cirugía general y laparoscopia, endocrinología, fisioterapia, geriatría, ginecología y obstetricia, medicina interna, odontología, oftalmología, pediatría, psicología clínica, traumatología.

- **Área alternativa**

Medicina alternativa, acupuntura, aromaterapia, auriculoterapia, cromoterapia, fitoterapia, flores de bach, hidroterapia, homeopatía, medicina agradable, medicina natural, musicoterapia, naturopatía, osteopatía, quiropraxia, terapia neural.

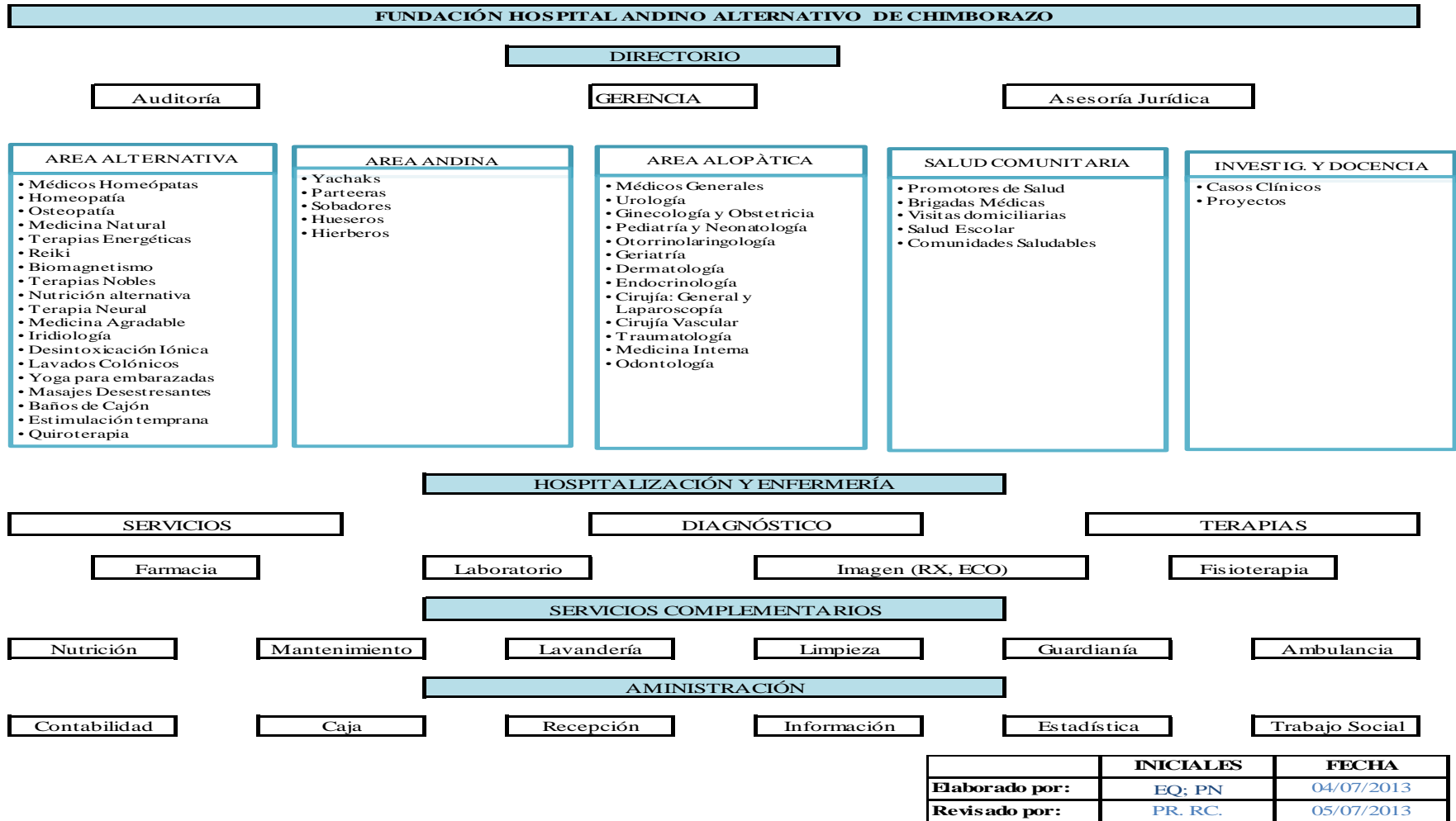
- **Área Andina**

Medicina andina, baños de vapor, limpia con cuy, limpia con yerbas, limpia con huevo.

Filosofía

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo está direccionado a brindar un servicio médico que cubra las necesidades de los pacientes considerando que “QUIEN NO VIVE PARA SERVIR NO SIRVE PARA VIVIR”, ya que cuenta con profesionales especializados en las diferentes áreas médicas tanto a nivel nacional como internacional, posee equipos de alta tecnología garantizando de esta manera el trabajo que realizan.

Estructura organizacional



4.2.1.2 Hoja de marcas y referencias

MARCAS	SIGNIFICADO
Ω	Notas Aclaratorias
Σ	Sumatoria
√	Revisado o verificado
Φ	Hallazgo
J	Duplicidad de Funciones
⌘	Incumplimiento de la normativa y reglamentos
☞	Inexistencia de manuales
⋈	No reúne requisitos
◇	No existe documentación
⊖	Expedientes desactualizados
⊃	Falta proceso
⌚	Sustentado con evidencia

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ; PN	04/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	05/07/2013

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
A.P.	Archivo permanente
A.C.	Archivo corriente
P.A.	Programas de auditoría
V.P.	Visita preliminar
P.A.	Propuesta de auditoría
N.I.A.	Notificación inicio de auditoría
C.C.I.	Cuestionarios de control interno
C.P.	Cumplimiento de procesos
M.E.F.	Materialidad de estados financieros
D.I.G.	Indicadores para estados financieros
HA.	Hallazgos
M.H.	Matriz de hallazgos
B.I.A.	Borrador de informe de auditoría
C.R.	Comunicación de resultados
I.F.A.F.	Informe final de auditoría financiera
E.Q.	Elena Quinte
P.N.	Patricia Niama
P.R.	Patricio Robalino
R.C.	Rocío Cando

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ; PN	04/07/2013
Revisado por:	PR; RC.	05/07/2013

4.2.1.3 Programa de auditoría financiera

PA1/1

ENTIDAD: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO				
DIRECCIÓN: Calles Pastaza y Manabí; Cdl. 24 de Mayo.				
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera				
PERÍODO: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012				
OBJETIVOS:				
1. Establecer el grado de eficiencia del sistema de Control Interno.				
2. Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad.				
3. Comprobar la legalidad y veracidad de los ingresos y egresos de los recursos materiales y financieros.				
4. Verificar el grado en que los recursos de la entidad se orientan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.				
No.	DESCRIPCIÓN	REF. PT	RESPONSABLE	FECHA
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Efectuar una Visita preliminar al HAACH.	V.P.	EQ; PN	7/8/2013
2	Notificar a la gerente el inicio de la auditoría y solicite la documentación referente a la Base Legal bajo la cual ejecuta su actividad.	N.L.A.	EQ; PN	7/9/2013
FASE II EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
1	Elaborar y aplique los cuestionarios de control interno.	C.C.I.	EQ; PN	7/15/2013
2	Determinar el nivel de confianza de control interno	N.C.C.I.	EQ; PN	7/16/2013
FASE III EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
1	Determinar el cumplimiento de los procesos de Caja Bancos, Cuentas por Cobrar e Inventarios.	C.P.	EQ; PN	8/12/2013
2	Determinar la materialidad de los Estados Financieros	M.E.F.	EQ; PN	8/13/2013
3	Aplicar indicadores a las cuentas de los Estados Financieros	I.E.F.	EQ; PN	8/14/2013
4	Determinar los Hallazgos	HA.	EQ; PN	8/15/2013
5	Elaborar la matriz de hallazgos.	M.H.	EQ; PN	8/16/2013
FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Elaborar el borrador del Informe de Auditoría.	B.I.A.	EQ; PN	8/26/2013
2	Comunicar mediante oficio la entrega del Informe Final de Auditoría	C.R.	EQ; PN	8/27/2013
3	Entregar el Informe Final de Auditoría Financiera	I.F.A.F.	EQ; PN	8/28/2013
			INICIALES	FECHA
Elaborado por:			EQ; PN	7/4/2013
Revisado por:			PR. RC.	7/5/2013

ORGANIZACIÓN:	Hospital Andino Alternativo de Chimborazo
DIRECCIÓN:	Pastaza y Manabí, Cdla. 24 de Mayo
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012

ARCHIVO CORRIENTE

	INICIALES Y FECHA	
	PLANIFICACIÓN	FINAL
AUTORAS DE LA TESIS:	EQ; PN 08/07/2013	EQ; PN 29/08/2013

ÍNDICE

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE

CHIMBORAZO

ARCHIVO CORRIENTE

FASE I
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

COMPONENTE: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

OBJETIVOS:

Establecer el compromiso de colaboración con la gerente del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo para realizar la auditoría.

Obtener conocimiento general de las actividades que realiza el HAACH.

No.	DESCRIPCION	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS				
1	Visita preliminar para presentar la propuesta de auditoría a la gerente del HAACH.	V.P.	EQ; PN	7/8/2013
2	Notifique a la gerente el inicio de la auditoría y solicitar información general de la empresa, así como la documentación necesaria.	N.I.A.	EQ; PN	7/9/2013

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	04/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	05/07/2013

FASE II
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

OBJETIVOS:

- 1 Plantear instrumentos a utilizar en la ejecución de la Auditoría

PROCEDIMIENTO GENERAL:

- 1.1 Elaborar instrumentos para evaluar el control interno y los procesos que se desarrollan en la HAACH.

No.	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS				
1	Elabore y aplique los cuestionarios de control interno.	C.C.I.	EQ; PN	7/15/2013
2	Determine el nivel de confianza de control interno.	N.C.C.I	EQ; PN	7/16/2013

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	04/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	05/07/2013

FASE III
PROGRAMA DE AUDITORÍA

ENTIDAD: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

COMPONENTE: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

OBJETIVO

Establecer los procesos que se desarrollan en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

PROCEDIMIENTO GENERAL

Observará los procesos aplicados en la ejecución de las actividades.

No.	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS				
1	Determine el cumplimiento de los procesos de Caja Bancos Activos Fijos.	C.P.	EQ; PN	8/12/2013
2	Comprueba la materialidad de los Estados Financieros	M.E.F.	EQ; PN	8/13/2013
3	Aplique indicadores a las cuentas de los Estados Financieros	I.E.F.	EQ; PN	8/14/2013
4	Establezca los hallazgos	HA.	EQ; PN	8/15/2013
5	Elabore la matriz de hallazgos.	M.H.	EQ; PN	8/16/2013

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	04/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	05/07/2013

**FASE IV
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

ENTIDAD: HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

COMPONENTE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

OBJETIVO:

Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría.

PROCEDIMIENTO GENERAL

Elaborar el Informe final de Auditoría Financiera.

No.	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS				
1	Elabore el borrador del Informe de Auditoría.	B.I.A.	EQ; PN	8/26/2013
2	Comunique mediante oficio la entrega del Informe Final de Auditoría	C.R.	EQ; PN	8/27/2013
3	Entregue el Informe Final de Auditoría Financiera a la Gerente General.	I.F.A.F.	EQ; PN	8/28/2013

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	04/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	05/07/2013

4.2.2 Fase I: Planificación preliminar

4.2.2.1 Visita preliminar:

Propuesta de auditoría

**NIAMA & QUINTE,
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Of. 071-NQAI-2013
Riobamba, 6 de julio de 2013

Ingeniera
Laura Burgos de Yerovi
GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL
ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
Presente.-

De nuestra consideración:

El motivo de la presente es solicitar a usted se autorice realizar una Auditoría Financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo correspondiente al ejercicio económico 2012, su finalidad es auditar los estados financieros con base en los procedimientos establecidos en el Ecuador y emitir un informe detallado de los hallazgos junto con las opiniones respecto a la auditoría realizada.

Seguras de contar con su colaboración al permitir que el personal nos proporcione información sobre: estados financieros, facturación, registros y documentos de soporte que se requiera para realizar la auditoría, le anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

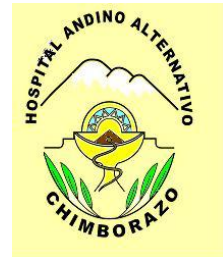
Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

Aceptación de la propuesta

Oficio N° 0151-HAACH-2013

Riobamba, 8 de julio de 2013



Señores

Niama y Quinte Auditores Independientes

Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo con su solicitud para realizar la auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, por el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, me permito informarles la aceptación a la misma así como el compromiso de todo el personal del Hospital para brindarles la información requerida por ustedes durante el tiempo de ejecución de la auditoría.

Atentamente,

Ing. Laura Burgos de Yerovi

GERENTE DEL HOSPITAL ANDINO

ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO.

Información General del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

Datos generales

Razón social: Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

Actividad económica: Servicios médicos

Dirección: Pastaza y Manabí, Cdla. 24 de Mayo

Riobamba – Ecuador

Número telefónico: (03) 2600 153

Número fax: (03) 2602 203

Página web: <http://www.hospitalandino.netau.net/mision.html>

Correo electrónico: haach@andinanet.net

Estructura organizativa

Nivel directivo

En este nivel se destaca las principales autoridades, quienes son los encargados del manejo del hospital, está conformado por:

- Directorio
- Presidente
- Gerente general

Nivel operativo

En el nivel operativo se encuentra las personas que llevarán en orden tanto la economía como las actividades del hospital, este nivel está conformado por:

Unidad técnica

- Director médico
- Consejo técnico consultivo
- Otras comisiones
- Comité de farmacia
- Comité de ética y solidaridad

Directiva provisional del H.A.A.CH.

- Gerente general: Ing. Laura Burgos de Yerovi
- Director médico: Dr. Klaus Brunner
- Director médico alternativo: Dr. Vinicio Moreno Rueda
- Representante del área alopática: Dr. Rene Ortega Matute
- Representante del área alternativa: Dr. Alberto Lema Carpio
- Representante del área andina: Sr Antonio Curichunbi

Auditorías anteriores

Se han realizado auditorías financieras anteriormente:

Sí No

Alcance de la auditoría

Período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ; PN	09/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	09/07/2013

4.2.2.2 Notificación inicio de auditoría

Of. 072-NQAI-2013

Riobamba, 9 de julio de 2013

Ingeniera

Laura Burgos de Yerovi

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL

ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

Presente.-

De nuestra consideración:

Conforme a la solicitud presentada para la realización de la Auditoría Financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo correspondiente al ejercicio económico 2012, y luego de su aceptación, informamos a usted que se procederá a la ejecución de la misma de acuerdo con las normas y reglamentos de auditoría, con el fin de obtener una opinión de la gestión financiera del hospital por medio de evidencias que sustenten las opiniones que se presentarán a la conclusión de la auditoría.

De igual manera, le solicitamos la colaboración y facilidades por parte del personal del Departamento de Contabilidad que labora en la entidad, para acceder a la información respectiva y así poder evaluar el cumplimiento de los objetivos y la optimización y buen uso de los recursos. Se requiere de manera especial, nos informe la base legal que rige al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, el nombre de las autoridades así como los indicadores financieros utilizados en la entidad.

Por la atención a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

Oficio N° 0156-HAACH-2013

Riobamba, 10 de julio de 2013



Señores
NIAMA Y QUINTE, AUDITORES INDEPENDIENTES
Presente.-

De mi consideración:

En atención a su oficio N° 072-NQAI-2013, de fecha 9 de julio de 2013, me permito entregar la información solicitada para que usted pueda continuar con la Auditoría Financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

Reitero el apoyo del personal del Departamento Contable de la entidad durante la ejecución de la Auditoría.

Atentamente,

Ing. Laura Burgos de Yerovi
GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL
ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

Aj.: Distribución del personal por niveles. (Anexo N° 1, pág. 159)

4.2.3 Fase II: Evaluación del control interno

4.2.3.1 Cuestionarios de control interno

Cuadro N° 1 Cuestionario de Control Interno Generalidades

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	Tiene el Hospital un código de conducta.		x		El Hospital no tiene un Código de Conducta
2	Existe una identificación de valores.	x			
3	Toman como referentes de trabajo a los directivos del Hospital	x			
4	Se aplican sanciones ante el incumplimiento de los valores.		x		No tiene normativa al respecto.
5	Se ha diagnosticado el Clima Laboral		x		Esta actividad no se ha realizado durante la investigación.
6	El HAACH cuenta con manual de procedimientos contables.		x		El Manual de funciones es general.
7	Se han realizado evaluaciones al personal que trabaja en el Departamento de Contabilidad.		x		No se actualizado las evaluaciones
8	Se preocupan por la formación profesional de sus directivos y empleados.	x			
9	Tiene el personal deseos de superarse para contribuir con el Hospital	x			
10	Se valoran las habilidades de los empleados.		x		El desarrollo del Talento Humano ha sido postergado.
11	Se analizan los riesgos y beneficios de negociaciones por parte de la Gerencia.	x			
12	Existe delegación de autoridad y de responsabilidad	x			
13	Hay permanencia del personal en las funciones de contabilidad.	x			
14	Controla la administración las operaciones del Hospital, especialmente las financieras.	x			
15	El Hospital cuenta con un organigrama o esquema de organización.	x			
16	Las funciones del Directorio del HAACH están delimitadas por los estatutos.	x			

17	Los deberes de la contadora están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.	x			
18	El Hospital cuenta con un Departamento de Auditoría.		x		En la estructura se incluye Auditoría como nivel asesor.
19	Existe duplicidad de funciones.	x			En ocasiones se duplican funciones.
20	Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para las actividades que desarrolla el Hospital.	x			No se cumplen a cabalidad.
21	Delegan autoridad para la consecución de los objetivos del Hospital.	x			
22	La Gerente revisa el cumplimiento de las funciones designadas al personal de contabilidad.	x			
23	Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada empleado	x			
24	Existe participación de los directivos para la elaboración del presupuesto.		x		Es competencia de la Gerencia
25	Para la selección del personal se convoca a concurso	x			
26	Tienen políticas y procedimientos para contratar	x			
27	Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas	x			
28	Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal.	x			
29	Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización	x			
30	Son claros los objetivos del Hospital y conducen al establecimiento de metas.	x			
31	Se han definido los objetivos en función de áreas estratégicas.	x			
32	El Hospital cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país.	x			
33	Al no cumplirse los objetivos del Hospital la Gerente toma los correctivos pertinentes.	x			
34	Se refleja el cumplimiento de los objetivos en los Estados financieros de la organización.		x		siempre falta objetivos
35	Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente	x			
36	Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia	x			

37	Se determinan factores internos y externos dentro del proceso de identificación de riesgos.	x			
38	Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar acción	x			
39	Es confiable la preparación de informes financieros	x			
40	Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos.		x		Ninguno solo se los detecta
41	Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo.		x		Desconoce la valoración
42	Existe un proceso de valoración para la interpretación del efecto de un riesgo.		x		No hay ningún proceso vigente
43	En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar		x		Ninguno vigente
44	Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes	x			
45	Cada área coordina actividades con las otras áreas de la entidad.	x			
46	La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa.	x			
47	Para los diversos actos y transacciones en el Hospital se tiene primero la autorización de la Presidencia.	x			
48	Los registros se hacen en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata.	x			
49	El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas.		x		No es muy seguro ya que está a cargo de a contadora y sus ayudantes
50	Se aplican indicadores de gestión para determinar el cumplimiento de metas.	x			
51	El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren.	x			
52	El software permite identificar errores de entrada y manipuleo del sistema.	x			
53	La administración monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones.		x		Solo cuando se requiere

54	El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo.	x			
55	El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta, colaborando en la toma de decisiones.	x			
56	En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados		x		No hay comunicación directa
57	La información es recopilada mediante sistemas de información		x		Solo archivos
58	Se coordina los sistemas de información con información externa	x			
59	Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad	x			
60	El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente	x			
61	Los datos que recibe el personal son comunicados con claridad y efectividad	x			
62	Existen canales abiertos de comunicación.	x			
63	Se comunican los aspectos relevantes del control interno del Hospital	x			
64	Existe comunicación abierta con personal externo al Hospital, que realiza auditorías, evaluaciones, etc.	x			
65	Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña.	x			
66	Se analiza los informes de auditoría		x		Solo se los da a conocer
67	La Gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación del Hospital.		x		Si los accionista lo requieren
68	Se compara información generada internamente con otra preparada por personal externo	x			
69	Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno.	x			
70	Se comunican los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada.	x			
71	Cuando los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo para que se tome las medidas necesarias.	x			






	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

a) Ambiente de control

CCI 2/24

**HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL






1.1 INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Tiene el Hospital un código de conducta.		1		El Hospital no tiene un Código de Conducta
2	Existe una identificación de valores.	1			
4	Toman como referentes de trabajo a los directivos del Hospital	1			
5	Se aplican sanciones ante el incumplimiento de los valores.		1		No tiene normativa al respecto.
6	Se ha diagnosticado el Clima Laboral		1		Esta actividad no se ha realizado durante la investigación.
TOTALES		2	3		5
	CONFIANZA	40%			
	RIESGO	60%			

La integridad y valores éticos tienen un nivel de confianza es del 40% y un riesgo del 60% pues no existe un código de conducta que guíe las actividades del personal, ni normativa para sanciones, ni se ha diagnosticado el clima laboral del Hospital.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL



1.2 COMPETENCIA PROFESIONAL DEL TALENTO HUMANO				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	El HAACH cuenta con manual de procedimientos contables.		1	 El Manual de funciones es general.
2	Se han realizado evaluaciones al personal que trabaja en el Departamento de Contabilidad.		1	
3	Se preocupan por la formación profesional de sus directivos y empleados.	1		
4	Tiene el personal deseos de superarse para contribuir con el Hospital	1		
5	Se valoran las habilidades de los empleados.		1	 El desarrollo del Talento Humano ha sido postergado.
TOTALES		2	3	5
	CONFIANZA	40%		
	RIESGO	60%		

En cuanto a la competencia profesional del talento humano, la confianza es del 40% y el riesgo alcanza el 60%, resultado de la inexistencia de un manual específico para los procedimientos contables, no se ha evaluado al personal así como la falta de valoración de las habilidades de los empleados.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL




1.3 DESARROLLO DE ACTIVIDADES				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Se analizan los riesgos y beneficios de negociaciones por parte de la Gerencia.	1		
2	Existe delegación de autoridad y de responsabilidad	1		
3	Hay permanencia del personal en las funciones de contabilidad.	1		
4	Controla la administración las operaciones del Hospital, especialmente las financieras.	1		
TOTALES		4	0	4
	CONFIANZA	100%		
	RIESGO	0%		

El ambiente de control muestra una confianza del 100%. Ya que tiene delegación de autoridad en las funciones contables. Si existe un adecuado control de la administración.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL




1.4 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	El Hospital cuenta con un organigrama o esquema de organización.	1		
2	Las funciones del Directorio del HAACH están delimitadas por los estatutos.	1		
3	Los deberes de la contadora están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.	1		
4	El Hospital cuenta con un Departamento de Auditoría.		1	 En la estructura se incluye Auditoría como nivel asesor.
5	Existe duplicidad de funciones.	1		En ocasiones se duplican funciones.
TOTALES		4	1	5
	CONFIANZA	80%	 	
	RIESGO	20%		

La estructura organizacional del hospital tiene una confianza del 80% y un riesgo del 20% resultado de la no actualización de la estructura.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

1.5 ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Existen políticas que describan las prácticas apropiadas para las actividades que desarrolla el Hospital.	1		No se cumplen a cabalidad.
2	Delegan autoridad para la consecución de los objetivos del Hospital.	1		
3	La Gerente revisa el cumplimiento de las funciones designadas al personal de contabilidad.	1		
4	Se hace la delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada empleado	1		
5	Existe participación de los directivos para la elaboración del presupuesto.		1	 Es competencia de la Gerencia
TOTALES		4	1	5
	CONFIANZA	80%		
	RIESGO	20%		

La autoridad y responsabilidad del personal del hospital tiene una confianza del 80% y un riesgo del 20% pues no existe la participación de los directivos en cuanto a la elaboración del presupuesto.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

1.6 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Para la selección del personal se convoca a concurso	1			
2	Tienen políticas y procedimientos para contratar	1			
3	Se procede con la entrevista previa, pruebas de conocimiento y técnicas	1			
4	Se averigua sobre las referencias personales y profesionales en el reclutamiento del personal.	1			
5	Se les incentiva a los empleados a la constante preparación y actualización	1			
TOTALES		5	0		5
	CONFIANZA	100%	✓		
	RIESGO	0%	▲		

Las políticas de recursos humanos tienen un 100% de confianza.




	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

b) Evaluación del riesgo

CCI 8/24

**HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO



2.1 OBJETIVOS				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Son claros los objetivos del Hospital y conducen al establecimiento de metas.	1		
2	Se han definido los objetivos en función de áreas estratégicas.	1		
3	El Hospital cumple con las leyes y regulaciones establecidas en el país.	1		
4	Al no cumplirse los objetivos del Hospital la Gerente toma los correctivos pertinentes.	1		
5	Se refleja el cumplimiento de los objetivos en los Estados financieros de la organización.		1	
TOTALES		4	1	5
	CONFIANZA	80%		
	RIESGO	20%		

En cuanto a los objetivos de la entidad, la confianza es del 80% frente a un riesgo del 20% determinado porque los estados financieros no reflejan el cumplimiento de los objetivos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO







2.2 RIESGOS				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente	1		
2	Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia	1		
3	Se determinan factores internos y externos dentro del proceso de identificación de riesgos.	1		
4	Se recopila y comunica oportunamente la información interna y externa importante, a aquellos que deben tomar acción	1		
5	Es confiable la preparación de informes financieros	1		
TOTALES		5	0	5
	CONFIANZA	100%		
	RIESGO	0%		

Según el análisis, la confianza es del 100%. En cuanto a la identificación de riesgos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO

2.3 EVALUACIÓN DE RIESGOS					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos.		1		No hay evaluación de riesgos
2	Se valora la probabilidad de ocurrencia del riesgo.		1		
3	Existe un proceso de valoración para la interpretación del efecto de un riesgo.		1		
4	En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar		1		
TOTALES		0	4		4
CONFIANZA		0%			
RIESGO		100%			




La evaluación de riesgos indica un riesgo del 100%. Esto implica que deben tener en cuenta y realizar un manual para tomar medidas de precaución y medidas que se deberá tomar en cada caso.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

c) Actividades de control

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL




3.1 TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes	1			
2	Cada área coordina actividades con las otras áreas de la entidad.	1			
3	La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa.	1			
4	Para los diversos actos y transacciones en el Hospital se tiene primero la autorización de la Presidencia.	1			
5	Los registros se hacen en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata.	1			
6	El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas.		1		No están asegurados ciertos activos.
7	Se aplican indicadores de gestión para determinar el cumplimiento de metas.	1			
TOTALES		6	1		7
	CONFIANZA	86%			
	RIESGO	14%			

La confianza en los tipos de actividades de control es del 86% y el riesgo es del 14% al no haberse asegurado ciertos activos fijos e inventarios.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

3.2 CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento que ocurren.	1			
2	El software permite identificar errores de entrada y manipuleo del sistema.	1			
3	La administración monitorea en forma rutinaria los controles que debe realizarse en las operaciones.		1		Según requerimientos de Gerencia.
4	El personal que maneja el sistema entiende todas las aplicaciones del mismo.	1			
5	El sistema refleja la información financiera de manera completa y exacta, colaborando en la toma de decisiones.	1			
TOTALES		4	1	5	
	CONFIANZA	80%			
	RIESGO	20%			





El control sobre los sistemas de información indica una confianza del 80% y un riesgo del 20% por no monitorearse rutinariamente las operaciones.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

d) Información y comunicación

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



4.1 INFORMACIÓN				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicados		1	 No se ha identificado los procesos
2	La información es recopilada mediante sistemas de información		1	 No existe un sistema de información.
3	Se coordina los sistemas de información con información externa	1		
4	Se utilizan reportes para brindar información de acuerdo al nivel de autoridad	1		
5	El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente	1		
TOTALES		3	2	5
	CONFIANZA	60%		
	RIESGO	40%		

En cuanto a la información, la confianza es del 60% y el riesgo 40% al no haberse identificado los procesos ni existir un sistema de información.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.2 COMUNICACIÓN					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Los datos que recibe el personal son comunicados con claridad y efectividad	1			
2	Existen canales abiertos de comunicación.	1			
3	Se comunican los aspectos relevantes del control interno del Hospital	1			
4	Existe comunicación abierta con personal externo al Hospital, que realiza auditorías, evaluaciones, etc.	1			
TOTALES		4	0		4
	CONFIANZA	100%			
	RIESGO	0%			





En cuanto a la comunicación, la confianza es del 100%. Ya que existe comunicación directa y de línea recta.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

e) Supervisión

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: SUPERVISIÓN



5.1 ACTIVIDADES DE MONITOREO					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña.	1			
2	Se analiza los informes de auditoría		1		No se ha realizado una auditoría anterior
3	La Gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación del Hospital.		1		No existe una cultura de la evaluación.
4	Se compara información generada internamente con otra preparada por personal externo	1			
TOTALES		2	2		4
	CONFIANZA	50%			
	RIESGO	50%			

Las actividades de monitoreo demuestran una confianza del 50% frente a un riesgo del 50% resultado de haberse realizado auditorías con anterioridad no existir una cultura de evaluación de las actividades.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - MATRIZ DE PONDERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

COMPONENTE: SUPERVISIÓN

5.2 REPORTE DE DEFICIENCIAS				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Se considera los informes provenientes de fuentes externas para valorar el sistema de control interno.	1		De los donantes.
2	Se comunican los hallazgos de deficiencias a los superiores inmediatos y a los responsables de la función o actividad implicada.	1		
3	Cuando los hallazgos cruzan los límites organizacionales, se informa al nivel directivo para que se tome las medidas necesarias.	1		
TOTALES		3	0	3
	CONFIANZA	100%		
	RIESGO	0%		

El reporte de deficiencias tiene una confianza del 100%.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

Cuadro N° 2 Cuestionario de Control Interno Caja-Bancos

N°	PREGUNTA	ALTERNATIVA			COMENTARIO
		SÍ	NO	N.A.	
1	El efectivo en caja se maneja sobre la base de fondo fijo con un individuo responsable del mismo y está separado de otros fondos.	X			
2	La responsabilidad de los fondos fijos de caja, está separada de las funciones de ingreso y egresos y de las cuentas por cobrar.	X			
3	Los fondos fijos que se maneja en cuentas bancarias, se controlan en igual forma que las demás cuentas bancarias.	X			
4	Existen límites para los desembolsos, cheques girados contra los fondos de caja y para cualquier otro desembolso extraordinario, tales como anticipo de sueldos y salarios, gastos de viaje, etc.	X			
5	Los desembolsos están amparados por comprobantes aprobados previamente, pre-numerados, y con la debida identificación fiscal del beneficiario.	X			
6	La evidencia se verifica y se cancela cuando se giran los cheques.	X			
7	La auditoría interna u otra persona independiente, practica arqueos sorpresivos y frecuentes a los fondos de caja.	X			
8	Se realizan arqueos sorpresivos de efectivo por un empleado que no sea el responsable de esta actividad.	X			
9	Existe un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usan en el control de efectivo.		X		Se realiza a criterio de personal del Dpto. de Contabilidad. ϕ
10	El empleado realiza cuadros diarios de dinero recibido.	X			
11	Se realiza conciliaciones bancarias.	X			
12	La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas.	X			
13	Existen firmas conjuntas registradas para girar cheques.		X		Competencia del Gerente. ϕ
14	Se maneja registros detallados y adecuados de todos los ingresos.	X			
15	La contabilización de los ingresos se lo realiza de manera inmediata.	X			

.../...

.../...

16	Los recursos que recibe el hospital por parte de organismos gubernamentales se deposita en una cuenta específica.	X			
17	Se verifica los depósitos que se realiza diariamente.	X			
18	Existe personal que se encarga de realizar los depósitos.	X			
19	El dinero y valores son custodiados en un lugar seguro.	X			
20	Se avisa de manera oportuna a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja de laborar en el HAACH.	X			
21	Todas las cuentas bancarias a nombre del HAACH están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar.	X			
22	Los traspasos de una cuenta bancaria a otra están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control.	X			
23	Mantiene el hospital un control de los cheques posfechados.	X			
24	Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa.	X			
25	Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dineros de la empresa.		X		Competencia del Contador. ϕ
26	La existencia de chequeras en blanco están controladas en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas.	X			
27	La firma o contrafirma de cheque en blanco está prohibido.	X			
28	La persona responsable se cerciora por medio de inspecciones posteriores de los cheques o información comprobatoria de que tales cheques han sido usados correctamente.	X			
29	La práctica de girar cheques al portador está prohibida.		X		
30	El gerente revisa la documentación antes de firmar el cheque.	X			
	Total Σ	26	4		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

NIVEL DE CONFIANZA – CAJA/BANCOS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{26}{30} * 100$$

$$\text{NC} = 87\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Análisis

El control de la cuenta caja-bancos tienen un nivel de confianza del 87% el cual es alto comparado con el riesgo de control que es bajo, con el 23%, debido a la ausencia de un manual de procedimientos que guíe el manejo del efectivo, la falta de firmas conjuntas para la emisión de cheques.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

Cuadro N° 3 Cuestionario de Control Interno Cuentas por Cobrar y Ventas

N°	PREGUNTA	ALTERNATIVA			COMENTARIO
		SÍ	NO	N.A.	
1	El cobro a los pacientes por consulta es en efectivo.	X			Excepto los que se realizan por convenios. ϕ
2	El turno que se emite a los pacientes tiene costo adicional.		X		Los turnos son gratuitos. ϕ
3	Se lleva un registro diario de ingresos por cobro de consultas, tratamientos, etc.	X			
4	El gerente revisa diariamente el número de consultas, tratamientos que se realiza en las diferentes áreas del HAACH.	X			
5	Se emite informes mensuales a los directivos sobre el total de consultas, tratamientos que se realiza en el hospital.		X		El informe es trimestral. ϕ
6	Se realizan consultas, tratamientos, sin ser facturados.	X			
7	Existe errores al momento de realizar la facturación.	X			
8	Se pueden recibir cobros de consultas, tratamientos sin ser depositados.		X		
9	Las cuentas vencidas que mantiene el HACCH son inadvertidas	X			
10	Los cobros por ventas en efectivo pueden ser malversados		X		Se mantiene un control sobre este rubro. ϕ
	Total Σ	6	4		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

NIVEL DE CONFIANZA CUENTAS POR COBRAR Y VENTAS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{6}{10} * 100$$

$$\text{NC} = 60\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Análisis

El nivel de confianza para las Cuentas por Cobrar y Ventas es moderado con el 60%, de igual manera lo es el riesgo de control con el 40%. Este riesgo se presenta porque se han determinado cobros a crédito en función de convenios establecidos, informes que se presentan cada tres meses.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

Cuadro N° 4 Cuestionario de Control Interno Proveedores

N°	PREGUNTA	ALTERNATIVA			COMENTARIO
		SÍ	NO	N.A.	
1	El pago a proveedores se realiza mediante cheques.	X			
2	Para realizar el pago a los proveedores es necesario la firma del gerente.	X			
3	El gerente autoriza el pago de cheques o en efectivo.	X			
4	El gerente revisa la documentación antes de firmar el cheque.	X			
Total Σ		4	0		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

NIVEL DE CONFIANZA PROVEEDORES

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{4}{4} * 100$$

$$\text{NC} = 100\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Análisis

En cuanto a los proveedores, el nivel de confianza es alto y el riesgo de control es bajo. Las políticas de pago están bien establecidas y se cumplen.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

Cuadro N° 5 Cuestionario de Control Interno Inventarios

N°	PREGUNTA	ALTERNATIVA			COMENTARIO
		SÍ	NO	N.A.	
1	Se emite un informe diario de la venta de medicamentos.		X		Cuando es necesario. ϕ
2	El gerente revisa la información sobre el medicamento que se vende en la farmacia del hospital.		X		Es competencia de la Dirección Médica. ϕ
3	El gerente autoriza la forma de cobros.	X			
4	Se mantiene los inventarios del HAACH actualizados.	X			
5	Se efectúan inventarios periódicamente en el hospital.	X			Una vez al año. ϕ
6	Los directivos del HAACH tienen conocimiento sobre el inventario existente en el HAACH.	X			Por medio de los informes de gerencia. ϕ
7	Se emite un informe a gerencia sobre el inventario existente.	X			
8	Se realiza la constatación física de los inventarios.	X			
9	Existe un sistema que permita verificar los inventarios.	X			
10	El gerente tiene conocimiento sobre los activos que tiene el hospital.	X			
11	Se ha realizado una valoración sobre los activos existentes.		X		En proceso. ϕ
12	La institución maneja algún sistema para valorar los activos fijos.	X			Análisis de mercado. ϕ
13	La adquisición de equipos, suministros, medicamentos, lo realiza el gerente.		X		Cada área realiza la solicitud respectiva, se somete a cotización y se resuelve la compra. ϕ
Total Σ		9	4		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

NIVEL DE CONFIANZA INVENTARIOS

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{9}{13} * 100$$

$$\text{NC} = 69\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Análisis

El control de inventarios indica un nivel de confianza del 69% y un riesgo de control de 31% principalmente porque no se ha realizado la valoración de los activos existentes.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/07/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/07/2013

4.2.4 Fase III: Ejecución de la auditoría

4.2.4.1 Cumplimiento de procesos contables de caja-bancos, cuentas por cobrar e inventarios

Cuadro N° 6 Cuestionario Caja-Bancos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	Se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta de caja chica.	X		EQ;PN	
2	Existen normas de control interno implementadas por el hospital para el manejo de las cuentas caja chica y bancos	X		EQ;PN	
3	Se realizan depósitos intactos dentro de las veinticuatro horas de recibido los valores.	X		EQ;PN	
4	Están caucionados los empleados encargados del manejo de los fondos.		X	EQ;PN	No está establecida en el Manual de Funciones. ϕ
5	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
6	Existe prohibición de cambiar cheques personales con los fondos del hospital.	X		EQ;PN	
7	Se hace control previo o concurrente para los desembolsos o egresos.	X		EQ;PN	
8	Se encuentran pre-impresos y prenumerados los comprobantes de ingreso y egresos.	X		EQ;PN	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

N°	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Se realizan arquezos sorpresivos a la cuenta de caja chica.	10	10
2	Existen normas de control interno implementadas por el hospital para el manejo de las cuentas caja chica y bancos.	10	10
3	Se realizan depósitos intactos dentro de las veinticuatro horas de recibido los valores.	10	10
4	Están caucionados los empleados encargados del manejo de los fondos.	10	0
5	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.	10	0
6	Existe prohibición de cambiar cheques personales con los fondos del hospital.	10	10
7	Se hace control previo o concurrente para los desembolsos o egresos.	10	10
8	Se encuentran pre-impresos y prenumerados los comprobantes de ingreso y egresos.	10	10
TOTAL		80	60

$$NC = \frac{60}{80} * 100$$

$$NC = 75\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

INTERPRETACIÓN:

En base al resultado de la evaluación realizada determinamos que la calificación total es de 60 en relación a la ponderación de 80 que equivale al 100%, obteniendo un nivel de confianza del 75% que nos da a conocer el nivel de riesgo bajo en el proceso contable en la cuenta caja-bancos, generando un nivel de confianza alto.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

Cuadro N° 7 Cuestionario Cuentas por Cobrar

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	Se ejecutan análisis de vencimientos para las cuentas por cobrar.	X		EQ;PN	
2	Se llevan auxiliares para las cuentas por cobrar.	X		EQ;PN	
3	Existen normas de control interno para el manejo de las cuentas por cobrar		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
4	Se provisionan valores para las cuentas malas.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
5	Se ejecutan análisis de vencimientos para las cuentas por cobrar.	X		EQ;PN	
6	Se calculan y se registran los intereses devengados en las cuentas por cobrar.	X		EQ;PN	
7	Se solicita a los pacientes algún documento en garantía por cirugías, tratamientos, etc.	X		EQ;PN	
8	Se solicita a los pacientes documentos de respaldo cuando se van a internar en el HAACH.	X		EQ;PN	

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Se ejecutan análisis de vencimientos para las cuentas por cobrar.	10	10
2	Se llevan auxiliares para las cuentas por cobrar.	10	10
3	Existen normas de control interno para el manejo de las cuentas por cobrar	10	0
4	Se provisionan valores para las cuentas malas.	10	0
5	Se ejecutan análisis de vencimientos para las cuentas por cobrar.	10	10
6	Se calculan y se registran los intereses devengados en las cuentas por cobrar.	10	10
7	Se solicita a los pacientes algún documento en garantía por cirugías, tratamientos, etc.	10	10
8	Se solicita a los pacientes documentos de respaldo cuando se van a internar en el HAACH.	10	10
TOTAL		80	60

$$NC = \frac{60}{80} * 100$$

$$NC = 75\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

INTERPRETACIÓN:

En base al resultado de la evaluación realizada determinamos que la calificación total es de 60 en relación a la ponderación de 80 que equivale al 100%, obteniendo un nivel de confianza del 75% que nos da a conocer el nivel de riesgo bajo en el proceso contable en las cuentas por cobrar, generando un nivel de confianza alto.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

Cuadro N° 8 Cuestionario Inventarios

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		RESPONSABLE	OBSERVACIÓN
		SI	NO		
1	Se realizan inventarios físicos en forma periódica.		X	EQ;PN	Es política realizar un inventario anual.
2	Existen normas de control interno implantadas por el hospital para la cuenta de inventarios		X	EQ;PN	La contadora aplica su política personal. ϕ
3	Se comparan los inventarios físicos con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
4	Se dan de baja los inventarios obsoletos.	X		EQ;PN	
5	Se encuentran caucionados los responsables del manejo de los inventarios.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
6	Se emplean métodos para la valoración de inventarios.	X		EQ;PN	
7	Se contabiliza las compras y las ventas de los inventarios tan pronto como éstas se producen.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
8	Se encuentran codificados los inventarios.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
9	Existen políticas generales para las compras y ventas de los inventarios.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
10	Se encuentran asegurados los inventarios.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ
11	Se encuentran debidamente custodiadas las mercancías.		X	EQ;PN	No es una política establecida. ϕ

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Se realizan inventarios físicos en forma periódica.	10	0
2	Existen normas de control interno implantadas por el hospital para la cuenta de inventarios	10	0
3	Se comparan los inventarios físicos con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes.	10	0
4	Se dan de baja los inventarios obsoletos.	10	10
5	Se encuentran caucionados los responsables del manejo de los inventarios.	10	0
6	Se emplean métodos para la valoración de inventarios.	10	10
7	Se contabiliza las compras y las ventas de los inventarios tan pronto como se estas se producen.	10	0
8	Se encuentran codificados los inventarios.	10	0
9	Existen políticas generales para las compras y ventas de los inventarios.	10	0
10	Se encuentran asegurados los inventarios.	10	0
11	Se encuentras debidamente custodiadas las mercancías.	10	0
TOTAL		110	20

$$NC = \frac{20}{110} * 100$$

$$NC = 18\%$$

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

INTERPRETACIÓN:

En el resultado de la evaluación determinamos que la calificación total es de 20 en relación a la ponderación de 110 que equivale al 100%, obteniendo un nivel de confianza del 18% que nos da a conocer el nivel de riesgo alto en la cuenta inventarios.


	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	12/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	12/08/2013

4.2.4.2 Materialidad de los estados financieros

a) Análisis del balance general agrupado

Cuadro N° 9 Balance General Agrupado

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
BALANCE GENERAL AGRUPADO
del 1/Ene/2012 al 31/Dic/2012

		RUBROS EVALUADOS
ACTIVO		
CORRIENTE	269.222,86	
DISPONIBLE	109.183,99	
CAJA	4.565,21	
CAJA GENERAL	4.185,21	
CAJA CHICA	200,00	
CAJA CHICA SALUD COMUNITARIA	100,00	
FONDO RECEPCIÓN	50,00	
CAJA CHICA PUNÍN	30,00	
BANCOS	75.270,34	
BCO. PRODUBANCO CTA. CTE.	16.078,67	
BCO. INTERNACIONAL	2.470,73	
PRODUBANCO 02150011969	56.720,94	
INVERSIONES	29.348,44	
PÓLIZA	29.348,44	
EXIGIBLE	109.990,98	
CLIENTES	109.352,74	
PACIENTES POR COBRAR	109.352,74	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1.878,14	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1.878,14	
OTRAS CUENTAS X COBRAR	420,00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	420,00	
OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIOS	1.706,21	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	1.706,21	
OTRAS C X C ANTICIPO DE SUELDOS	390,17	
BARRAGÁN TATIANA	390,17	
REALIZABLE	50.047,89	
INV. MERCADERÍA EN ALMACÉN	50.047,89	
INV. MEDICAMENTOS E INSUMOS	50.047,89	
ACTIVO FIJO	500.678,37	
ACTIVO FIJO TANGIBLE	500.678,37	
EDIFICIOS	560.526,08	
EDIFICIOS	560.526,08	
MUEBLES Y ENSERES	51.735,85	
MUEBLES Y ENSERES	51.735,85	

.../...

.../...

MEF 2/17

MAQUINARIA Y EQUIPO	213.137,60
HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	15.122,48
EQUIPO INSTRUMENTAL MÉDICO	19.472,45
EQUIPO DE VIDEO Y FONDO BIBLIOGRÁFICO	10.661,83
MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA VANDERÍA	9.964,30
EQUIPO Y UTENCILIOS DE COCINA	1.657,20
EQUIPO DE LABORATORIO	24.096,52
EQUIPO DE OFICINA	1.558,28
INSTRUMENTOS Y EQUIPOS VARIOS	1.571,92
EQUIPOS MÉDICOS	129.032,62
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	22.899,73
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22.899,73
VEHÍCULOS, EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO	21.300,00
VEHÍCULOS	21.300,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	-368.920,89
DEP. ACUM. EDIFICIOS	-221.212,50
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-917,07
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-23.907,77
DEP. ACUM. EQUIPOS MÉDICOS	-43.591,57
DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MÉDICO	-12.241,59
DEP. ACUM. EQ. Y UTENCILIOS DE COCINA	-529,89
DEP. ACUM. HERRAMIENTAS Y EQUIPOS	-9.441,90
DEP. ACUM. INSTRUM. Y EQUIPOS VARIOS	-1.205,65
DEP. ACUM. EQ. LABORATORIO	-4.958,33
DEP. ACUM. EQUIPO DE VIDEO	-4.711,17
DEP. ACUM. EQUIPO DE CÓMPUTO	-22.899,73
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQ. DE LA VANDERÍA	-6.360,22
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	-16.943,50
OTROS ACTIVOS	259.691,62
ACTIVO DIFERIDO	259.691,62
PAGOS ANTICIPADOS	342,88
RETENCIÓN IMPUESTOA LA RENTA AÑOS ANTERIORES	342,88
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	9.449,79
BENEFICIOS LEGALES	9.449,79
CUENTAS IESS- SOAT POR LIQUIDAR	249.898,95
CUENTA IESS POR LIQUIDAD 2012	220.496,79
CUENTA IESS POR LIQUIDAD 2011	19.152,16
CUENTA SOAT POR LIQUIDAR	10.250,00
TOTAL DE ACTIVOS	1.029.592,85

Fuente: Archivos del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

Elaborado por: Las autoras

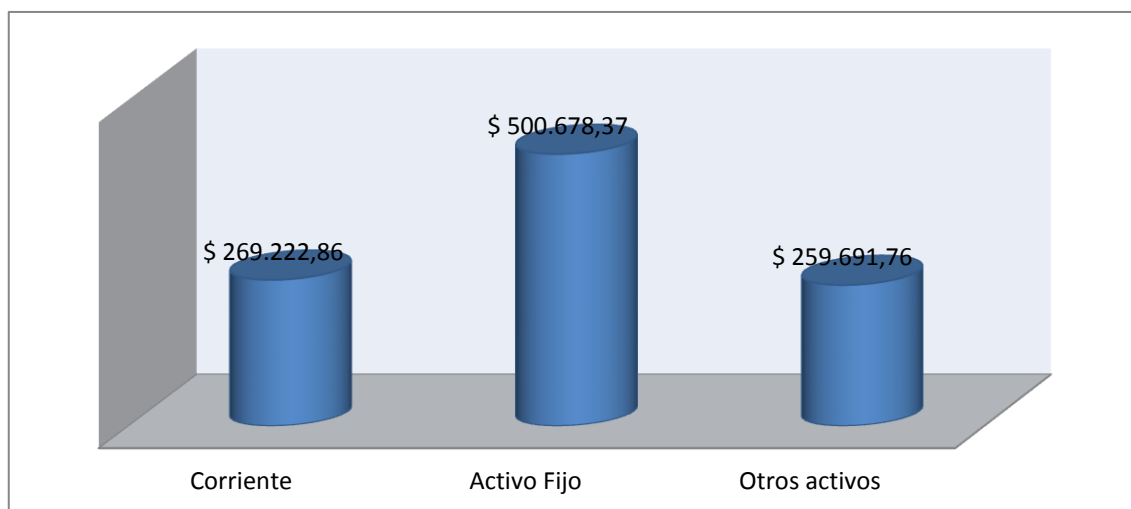
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Cuadro N° 10 Participación de las Cuentas de Activo

Cuentas del Activo	Valor	%
Corriente	\$ 269.222,86	26,15%
Activo Fijo	\$ 500.678,37	48,63%
Otros activos	\$ 259.691,76	25,22%
Total	\$ 1.029.592,99	100,00%

Fuente: Hospital Andino - Balance General Agrupado al 31 de Diciembre de 2012

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 1 Participación de las Cuentas de Activo

Fuente: Cuadro N° 5

Elaborado por: Las autoras

Análisis e interpretación

Del total del activo, el activo corriente representa el 26,15%; el activo fijo, el 48,63%; y otros activos, el 25,22%. al ser una empresa dedicada a la prestación de servicios médicos, es lógico que el activo fijo, comprendido por: edificios, maquinarias y equipos, equipos de computación, muebles y enseres y vehículos, representen casi el 50% del activo total.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Arqueo de caja chica

El fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad de la Ing. Katty Soria. Considerando se debe mantener un control interno del dinero en efectivo, se realizó el arqueo el día ocho de agosto de 2013, a las diez horas.

**HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
ARQUEO DE CAJA
(En USD)**

EFFECTIVO

Cantidad	Denominación	Valor	Total
Billetes			205,00
4	20,00	80,00	
6	10,00	60,00	
10	5,00	50,00	
15	1,00	15,00	
Moneda fraccionaria			56,38
35	1,00	35,00	
23	0,50	11,50	
14	0,25	3,50	
46	0,10	4,60	
30	0,05	1,50	
28	0,01	0,28	
Total dinero en efectivo			261,38 ✓

FACTURAS Y RECIBOS

Fecha	Proveedor	Valor
16/10/2013	Librería Éxito/ F. 187234	16,52
18/10/2013	PROMELZ/ F. 0346	24,90
18/10/2013	AGUALUZ/ F. 2350	2,30
22/10/2013	FARMACIA SANA SANA/ F. 00234576	17,00
29/10/2013	PROMELZ/ F. 0412	15,20
Total facturas y recibos		75,92

TOTAL ARQUEADO Σ	337,30 ✓
--------------------------------	-----------------

Análisis.-La verificación de los fondos de caja chica permitió determinar que cada uno de los egresos se encuentra respaldado con documentos de soporte. Además se constató la existencia de \$261,38 en efectivo que sumados con los valores por gastos efectuados \$75,92, da un total de \$337,30. El fondo de caja chica está establecido en \$200,00, con reposiciones cuando el saldo se encuentre entre 20 y 30 USD. Los excedentes se transfieren a la cuenta caja el viernes de cada semana.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	74.714,05
CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEEDORES	46.714,49
PROVEEDORES LOCALES	46.714,49
PROVEEDORES	32.880,62
CTAS POR PAGAR PERSONAL MÉDICO	13.833,87
OBLIGACIONES	10.048,25
CON LA ADM. TRIBUTARIA	6.645,98
RETENCIONES IVA X PAGAR	578,12
RETENCIONES FTE I.R. X PAGAR	6.067,86
CON EL IESS	3.402,27
APORTE PERSONAL X PAGAR	1.285,71
APORTE PATRONAL X PAGAR	1.622,09
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS X PAGAR	494,47
PROVISIONES	17.951,31
PROVISIONES	17.951,31
PROVISIÓN XIII SUELDO	4.969,73
PROVISIÓN XIV SUELDO	5.192,80
PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA	2.546,24
PROVISIÓN VACACIONES	5.242,54
OTROS PASIVOS	263.920,26
ANTICIPOS	884,85
ANTICIPOS CLIENTES	884,85
ANTICIPO CLIENTES	884,85
OTROS	263.035,41
OTRAS CTAS X PAGAR	13.136,32
CTA. POR PAGAR DIÓCESIS DE RIOBAMBA	197,71
CTA. COMISIÓN DE ASUNTOS SOCIALES	76,00
CTA. POR PAGAR ENFERMERÍA	60,00
CTA. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.118,23
CTA. PRECOOP. PERSONAL MÉDICO Y DE PLANTA	3.184,38
CTA. POR PAGAR SCARBOORO	1.500,00
CUENTAS IESS - SOAT POR LIQUIDAR	249.899,09
CUENTAS IESS POR LIQUIDAR 2012	220.496,93
CUENTAS IESS POR LIQUIDAR 2011	19.152,16
CUENTAS SOAT POR LIQUIDAR	10.250,00
TOTAL PASIVOS	338.634,31

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

PATRIMONIO	
PATRIMONIO	570.738,62
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	570.738,62
CAPITAL	570.738,62
RESULTADOS	5.037,39
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	50.920,30
SUPERÁVIT NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANT.	14.987,69
SUPERÁVIT NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANT.	14.987,69
DÉFICIT ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIO	35.932,61
DÉFICIT ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	51.792,52
DÉFICIT DEL 2010	-15.859,91
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-45.882,91
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	57.023,42
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	57.023,42
DÉFICIT DEL EJERCICIO	-102.906,33
DÉFICIT DEL EJERCICIO	-102.906,33
DONACIONES	115.182,67
DONACIONES EXTERIOR	83.903,08
DONACIONES ALEMANIA	83.903,08
DONACIONES NACIONALES	31.279,59
DIÓCESIS DE RIOBAMBA	1.279,59
OTRAS DONACIONES	30.000,00
TOTAL PATRIMONIO:	690.958,68
UTILIDAD O PÉRDIDA:	0,00
PASIVOS + PATRIMONIO:	1.029.592,99

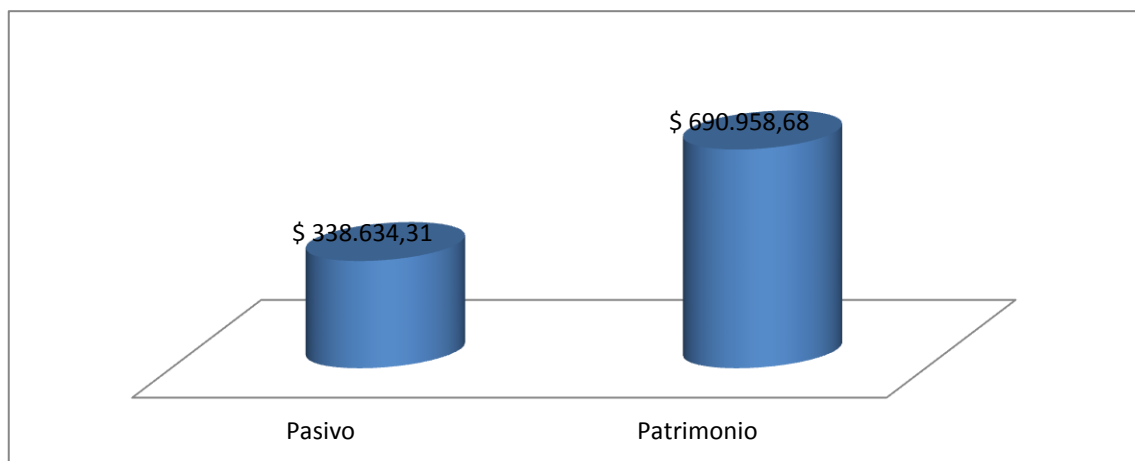
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Cuadro N° 11 Participación de las Cuentas de Pasivo y Patrimonio

Cuentas del Pasivo y Patrimonio	Valor	%
Pasivo	\$ 338.634,31	32,89%
Patrimonio	\$ 690.958,68	67,11%
Total	\$ 1.029.592,99	100,00%

Fuente: Hospital Andino - Balance General Agrupado al 31 de Diciembre de 2012
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 2 Participación de las Cuentas de Pasivo y Patrimonio



Fuente: Cuadro N° 7
Elaborado por: Las autoras

Análisis

Las cuentas del pasivo corresponden al 32,89% del total de pasivo y patrimonio y las cuentas de patrimonio representan el 67,11%.

El grado de endeudamiento está constituido por pasivos corrientes como pagos pendientes a proveedores, obligaciones tributarias y patronales, así como otros valores por anticipos recibidos y liquidaciones pendientes. El Patrimonio del hospital está constituido esencialmente por el capital suscrito, seguido por las donaciones que ha recibido.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

4.2.4.3 Notas aclaratorias a los estados financieros

NOTA 1. Resumen de las políticas de contabilidad significativas

Bases de presentación de la información financiera.

- **Unidad monetaria.-** Los estados financieros y sus notas están expresadas uniformemente en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de Ecuador.
- **Estados financieros.-** Son preparados conforme a las normas ecuatorianas de contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Para el registro de sus operaciones financieras, la entidad utiliza como referencia el catálogo único de cuentas emitido por la Superintendencia de Bancos.
- **Bases de consolidación.-** Los estados financieros incluyen todos los activos, pasivos y resultados del hospital.
- **Reconocimiento de ingresos y gastos.-** Los ingresos se originan en la venta de servicios médicos que presta el hospital, y en las donaciones. Los costos de operación están conformados por las compras de inventarios requeridos para la prestación del servicio. Los gastos de mayor incidencia son los de administración y ventas.
- **Disponible.-** Integrado por los valores depositados en las cuentas bancarias, y valores en efectivo para cubrir gastos diarios.
- **Exigible.-** Constituido por valores por cobrar a los pacientes atendidos bajo convenios establecidos.
- **Provisiones para activos de riesgo.-** Valores establecidos para posibles eventos de recuperación del exigible.
- **Propiedades y equipos.-** Registrados en sus valores de adquisición, no han sido dados de baja ni se han revalorizado.

- **Impuestos y contribuciones.-** Las provisiones del impuesto a la renta por pagar del ejercicio fiscal 2010, son calculadas según disposiciones del Servicio de Rentas Internas sobre la base del 25%, sobre las utilidades gravables obtenidas en dicho ejercicio.
- **Participación trabajadores.-** La participación de los trabajadores es del 15% según las disposiciones del Código de Trabajo.

NOTA 2.- Fondos disponibles

RUBRO	VALOR
CAJA	4.565,21
CAJA GENERAL	4.185,21
CAJA CHICA	200,00
CAJA CHICA SALUD COMUNITARIA	100,00
FONDO RECEPCIÓN	50,00
CAJA CHICA PUNÍN	30,00
BANCOS	75.270,34
BCO. PRODUBANCO CTA. CTE.	16.078,67
BCO. INTERNACIONAL	2.470,73
PRODUBANCO 02150011969	56.720,94
TOTAL	79.835,55

Registra los valores en caja y bancos al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 3.- Clientes

RUBRO	VALOR
PACIENTES POR COBRAR	109.352,74
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-1.878,14
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	420,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIOS	1706,21
OTRAS C X C ANTICIPO DE SUELDOS	390,17
TOTAL	109.990,98

La cuenta clientes está integrada por valores pendientes de cobro a pacientes y otras cuentas por cobrar incluido los valores por anticipos de sueldos.

NOTA 4.- Inventarios

RUBRO	VALOR
INVENTARIO MEDICAMENTOS E INSUMOS	50.047,89
TOTAL	50.047,89

Este rubro está conformado por los medicamentos e insumos médicos requeridos para la actividad de la entidad y que se poseían al 31 de diciembre de 2012.

NOTA 5.- Activo fijo

Al 31 de diciembre de 2012, los activos fijos del Hospital Andino Alternativo estaban conformados por:

RUBRO	VALOR
EDIFICIOS	560.526,08
MUEBLES Y ENSERES	51.735,85
MAQUINARIA Y EQUIPO	213.137,60
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22.899,73
VEHÍCULOS	21.300,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	-368.920,89
TOTAL	500.678,37

NOTA 6.- Otros activos

Conformados por:

RUBRO	VALOR
RETENCIÓN IMPUESTO RENTA AÑOS ANTERIORES	342,88
BENEFICIOS LEGALES	9.449,79
CUENTA IESS POR LIQUIDAR 2012	220.496,79
CUENTA IESS POR LIQUIDAR 2011	19.152,16
CUENTA SOAT POR LIQUIDAR	10.250,00
TOTAL	259.691,62

NOTA 7.- Cuentas y documentos por pagar proveedores

Al 31 de diciembre de 2012, se registran valores pendientes de pago a proveedores tanto de mercaderías como servicios médicos:

RUBRO	VALOR
PROVEEDORES	32.880,62
CTAS POR PAGAR PERSONAL MÉDICO	13.833,87
TOTAL	46.714,49

NOTA 8.- Obligaciones

Al 31 de diciembre de 2012, el hospital tuvo los siguientes valores pendientes de pago como resultado de sus obligaciones tributarias y patronales.

RUBRO	VALOR
RETENCIONES IVA X PAGAR	578,12
RETENCIONES FTE I.R. X PAGAR	6.067,86
APORTE PERSONAL X PAGAR	1.285,71
APORTE PATRONAL X PAGAR	1.622,09
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS X PAGAR	494,47
TOTAL	10.048,25

NOTA 9.- Provisiones

Valores que el hospital asignó para cubrir obligaciones patronales.

RUBRO	VALOR
PROVISIÓN XIII SUELDO	4.969,73
PROVISIÓN XIV SUELDO	5.192,80
PROVISIÓN FONDOS DE RESERVA	2.546,24
PROVISIÓN VACACIONES	5.242,54
TOTAL	17.951,31

NOTA 10.- Otros

Constituyen aquellos valores pendientes de pago que el hospital tuvo al 31 de diciembre de 2012 por concepto de cuentas por pagar a personas naturales y jurídicas públicas y privadas.

RUBRO	VALOR
ANTICIPO CLIENTES	884,85
CTA. POR PAGAR DIÓCESIS DE RIOBAMBA	197,71
CTA. COMISIÓN DE ASUNTOS SOCIALES	76,00
CTA. POR PAGAR ENFERMERÍA	60,00
CTA. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.118,23
CTA. PRECOOP. PERSONAL MÉDICO Y DE PLANTA	3.184,38
CTA. POR PAGAR SCARBOORO	1.500,00
CUENTAS IESS POR LIQUIDAR 2012	220.496,93
CUENTAS IESS POR LIQUIDAR 2011	19.152,16
CUENTAS SOAT POR LIQUIDAR	10.250,00
TOTAL	254.583,47

NOTA 11.- Capital suscrito o asignado

El capital del hospital al 31 de diciembre de 2012 fue:

RUBRO	VALOR
CAPITAL	570.738,62
TOTAL	570.738,62

NOTA 12.- Resultados de ejercicios anteriores

Al 31 de diciembre se mantenían los siguientes resultados de los ejercicios económicos anteriores:

RUBRO	VALOR
SUPERÁVIT NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANT.	14.987,69
DÉFICIT ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	51.792,52
DÉFICIT DEL 2010	-15.859,91
SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	57.023,42
DÉFICIT DEL EJERCICIO	-102.906,33
TOTAL	5.037,39

NOTA 13.- Donaciones

El hospital tuvo, al 31 de diciembre de 2012 los siguientes valores por concepto de donaciones.

RUBRO	VALOR
DONACIONES ALEMANIA	83.903,08
DIÓCESIS DE RIOBAMBA	1.279,59
OTRAS DONACIONES	30.000,00
TOTAL	115.182,67

NOTA 14 Ingresos

Los ingresos del hospital al 31 de diciembre de 2013 están conformados por:

RUBRO	VALOR
Ventas Brutas IVA 12%	26.338,95
Descuento en ventas IVA 12%	-102,53
Ventas Brutas IVA 0%	1.149.367,93
Descuento en ventas IVA 0%	-10.157,20
Intereses Ganados	810,48
Donaciones particulares	540,50
Donaciones para trabajo social	12.000,00
Donaciones para equipos	498,00
Donaciones para Salud Comunitaria	1.000,00
Donaciones de Medicamentos e insumos	434,00
Otros Ingresos	2.891,07
TOTAL	1.183.621,20

NOTA 15. Costos

Los costos al 31 de diciembre de 2013 son:

RUBRO	VALOR
Compras Brutas IVA 12%	70.940,92
Descuento compras IVA 12%	-73,53
Compras Brutas IVA 0%	133.392,67
Descuento compras IVA 0%	-72,39
Devolución en compras IVA 0%	-2.715,76
TOTAL	201.471,91

NOTA 16. Gastos

Los gastos del hospital lo conforman dos rubros:

RUBRO	VALOR
Gastos de Administración y Ventas	924.918,13
Gastos no deducibles	207,74
TOTAL	925.125,87

b) Análisis del balance de resultados acumulado

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
BALANCE DE RESULTADOS ACUMULADO
del 1/Ene/2012 al 31/Dic/2012

VENTAS		1.183.621,20
VENTAS		1.183.621,20
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12		26.236,42
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12		26.236,42
Ventas Brutas IVA 12%		26.338,95
Descuento en ventas IVA 12%		-102,53
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0		1.139.210,73
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0		1.139.210,73
Ventas Brutas IVA 0%		1.149.367,93
Descuento en ventas IVA 0%		-10.157,20
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		810,48
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		810,48
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		810,48
Intereses Ganados		810,48
OTRAS RENTAS EXENTAS		14.472,50
OTRAS RENTAS EXENTAS		14.472,50
OTRAS RENTAS EXENTAS		14.472,50
Donaciones particulares		540,50
donaciones para trabajo social		12.000,00
Donaciones para equipos		498,00
Donaciones para Salud Comunitaria		1.000,00
Donaciones de Medicamentos e insumos		434,00
OTROS INGRESOS		2.891,07
Otros Ingresos		2.891,07
Total de Ingresos		1.183.621,20

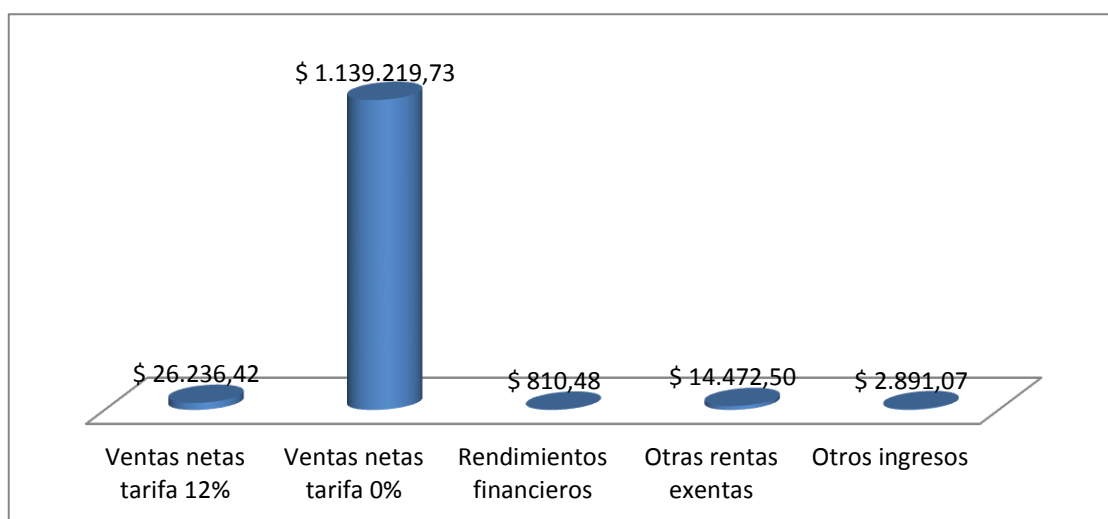
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Cuadro N° 12 Participación de las Cuentas de Ingresos

Cuentas de Ingresos	Valor	%
Ventas netas tarifa 12%	\$ 26.236,42	2,22%
Ventas netas tarifa 0%	\$ 1.139.219,73	96,25%
Rendimientos financieros	\$ 810,48	0,07%
Otras rentas exentas	\$ 14.472,50	1,22%
Otros ingresos	\$ 2.891,07	0,24%
Total	\$ 1.183.630,20	100,00%

Fuente: Hospital Andino – Balance de Resultados Acumulado al 31 de Diciembre de 2012

Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 3 Participación de las Cuentas de Ingresos

Fuente: Cuadro N° 8

Elaborado por: Las autoras

Análisis

Las ventas constituyen el principal rubro de ingresos que percibe el hospital, determinado por los servicios médicos que brinda cuya tarifa no cobra IVA, así como por la venta de medicinas. Este rubro representa el 96,25% de los ingresos totales.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

COSTOS Y GASTOS	1.126.597,78
COSTO DE VENTAS	201.471,91
COMPRAS NETAS LOCALES BIENES NO PRODUC X SOL	201.471,91
COMPRAS NETAS IVA 12%	70.867,39
Compras Brutas IVA 12%	70.940,92
Descuento compras IVA 12%	-73,53
COMPRAS NETAS IVA 0%	130.604,52
Compras Brutas IVA 0%	133.392,67
Descuento compras IVA 0%	-72,39
Devolución en compras IVA 0%	-2.715,76
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	924.918,13
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	924.918,13
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	186.353,73
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	31.665,85
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES	33.134,54
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERS. MÉD.	316.303,83
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	377,56
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	17.224,82
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	2.728,71
COMBUSTIBLES	3.790,02
SEGUROS Y REASEGUROS	54,96
SUMINISTROS Y MATERIALES	128.101,86
TRANSPORTE	96,69
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	13.176,35
GASTOS DE VIAJE	59,62
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	321,52
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	53.277,46
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	385,24
OTROS GASTOS LOCALES	1.128.148,31
Otros Gastos locales	1.127.094,42
Gastos Bancarios	1.053,89
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	22.734,14
LIQUIDACIONES DE PERSONAL	1.222,92
BONOS	150,00
Bono por cumplimiento de metas	150,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	207,74
GASTOS NO DEDUCIBLES BIENES	187,74
Compras no Válidas Bienes	180,17
Retenciones asumidas	7,57
GASTOS NO DEDUCIBLES SERVICIOS	20,00
Fondo faltante de Caja	20,00
Total de Ingresos	1.126.597,78

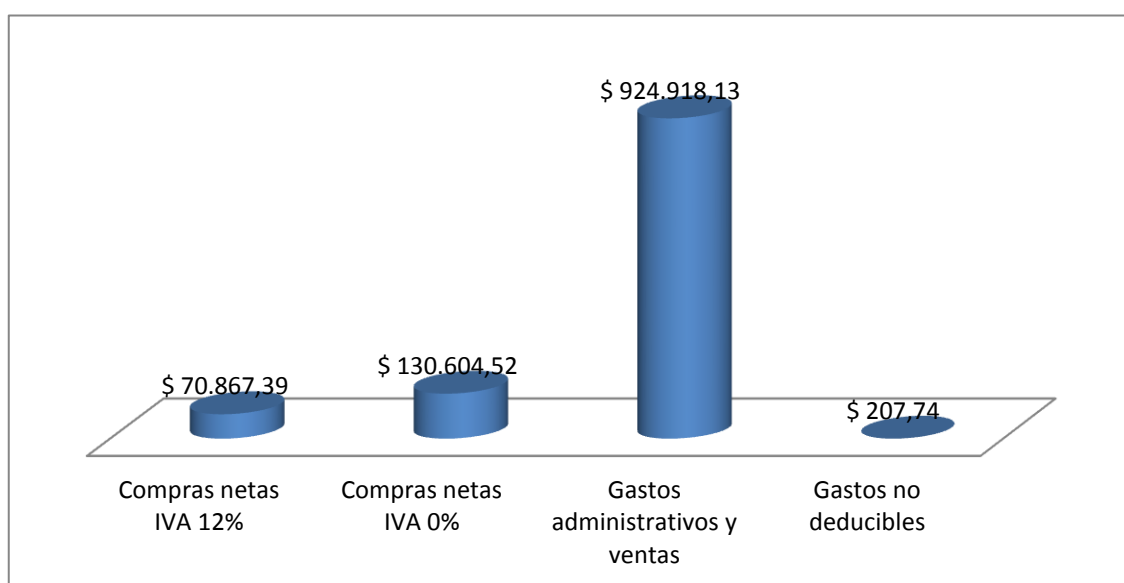
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos **57.023,42**

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Cuadro N° 13 Participación de las Cuentas de Costos y Gastos

Cuentas de Costos y Gastos	Valor	%
Compras netas IVA 12%	\$ 70.867,39	5,99%
Compras netas IVA 0%	\$ 130.604,52	11,03%
Gastos administrativos y ventas	\$ 924.918,13	78,14%
Gastos no deducibles	\$ 207,74	0,02%
Total	\$ 1.126.597,78	95,18%

Fuente: Hospital Andino – Balance de Resultados Acumulado al 31 de Diciembre de 2012
Elaborado por: Las autoras

Gráfico N° 4 Participación de las Cuentas de Costos y Gastos

Fuente: Cuadro N° 9
Elaborado por: Las autoras

Análisis

En cuanto a las cuentas de costos y gastos, el rubro correspondiente a los gastos de administración representa el 78,14% del total, las compras netas que no gravan IVA, el 11,03%, y las compras netas que gravan IVA, el 5,99%, por último los gastos no deducibles son el 0,02%.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

4.2.4.4 Cédula sumaria bancos

**NIAMA & QUINTE AUDITORES INDEPENDIENTES
HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
CÉDULA SUMARIA BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

DETALLE	Saldo al	Saldo	Depósito en Tránsito	Cheques Girados y no Cobrados	Notas de Debito	Notas de Crédito	Saldo al	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado	
	31-dic-10	Libros					31-dic-11	31-dic-11	Debe		Haber
		31-dic-11									
Banco Produbanco	37.193,67 □	72799,61 □				1,57 □	72799,61 □	□1,57		72801,18 □	
Banco Internacional	1585,21 □	2470,73 □					2470,73 □			2470,73 □	
TOTAL	38778,88 Σ	75270,34 Σ					75270,34 Σ	1,57 Σ		75271,97Σ	

Comparado con el Balance General al 31 de Diciembre del 2012

ΣSumatoria

Verificado con estado de Cuenta Bancario

Verificado con Libro Auxiliar de Bancos

Ajustes

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

Observaciones:

En el balance general del año 2012, se encuentran registradas las cuentas bancarias de manera razonable.

La cuenta corriente No. 02150011969 del Banco del Produbanco, registra una nota de crédito por lo cual se debe realizar un ajuste – de crédito por \$ 1,57 que corresponde a un ajuste de registro bancario.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013



Riobamba, 2 de febrero del 2013

Oficio No. 0258-BICH-2013

Cuenta corriente No. 0397014170

Ingeniera
Laura Burgos de Yerovi
**GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL
ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO**
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente me permito informar a usted que la Cuenta Corriente No. 0397014170 perteneciente al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo de su gerencia al 31 de diciembre del 2012 presenta un saldo de \$2.470,73 (dos mil cuatrocientos setenta con setenta y tres centavos).

Particular que informo para los fines pertinentes


Ing. Diego Romero
JEFE DIVISION SPI



Riobamba, 15 de enero del 2013

Oficio No. 0158-BPCH-2013

Cuenta corriente No. 02150011969

Ingeniera
Laura Burgos de Yerovi
GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL
ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente me permito informar a usted que la Cuenta Corriente No. 02150011969 perteneciente al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo de su gerencia al 31 de diciembre del 2012 presenta un saldo de \$72799,61 (setenta y dos mil setecientos noventa y nueve con sesenta y un centavos).

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,



Josselyn Guofra
Desarrollo Organizacional
Grupo Financiero Producción

4.2.4.6 Reconciliación bancaria

RB 1/3

**NIAMA & QUINTE AUDITORES INDEPENDIENTES
HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
RECONCILIACION BANCARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

BANCO PRODUBANCO		Mes: Diciembre del 2012	
Cta. Cte. N° 02150011969			
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA			72.799,61 □
+ DEPÓSITOS EN TRÁNSITO		0,00	
FECHA	NÚMERO	VALOR	
- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			
FECHA	NÚMERO	VALOR	
= SALDO CONCILIADO EN BANCOS			72.799,61 Σ
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR			72.798,04
+ NOTAS DE CRÉDITO		1,57	
FECHA	N° N/C	CONCEPTO	VALOR
20-11-2012	5829	AJUSTE REGISTRO	1,57 □
- NOTAS DE DÉBITO			
FECHA	N° N/D	CONCEPTO	VALOR
= SALDO SEGÚN LIBROS			72.799,61 Σ

□ Verificación con Estado de Cuenta Bancario

Σ Sumatoria

□ Diferencia

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

**NIAMA & QUINTE AUDITORES INDEPENDIENTES
HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
RECONCILIACION BANCARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

BANCO INTERNACIONAL			Mes: Diciembre del 2012	
Cta. Cte. N° 0397014170				
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA				2.470,73 □
+ DEPÓSITOS EN TRÁNSITO			0,00	
FECHA	NÚMERO	VALOR		
- CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
FECHA	NÚMERO	VALOR		
= SALDO CONCILIADO EN BANCOS				2.470,73 Σ
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR				2.470,73
+ NOTAS DE CRÉDITO				
FECHA	N° N/C	CONCEPTO	VALOR	
- NOTAS DE DÉBITO				
FECHA	N° N/D	CONCEPTO	VALOR	
= SALDO SEGÚN LIBROS				2.470,73 Σ

- Verificación con Estado de Cuenta Bancario
- Σ Sumatoria
- Diferencia

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

**NIAMA & QUINTE AUDITORES INDEPENDIENTES
HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
ASIENTO DE RECLASIFICACION DE LA CUENTA BANCOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
31-Dic-2012	-a-				
	Bancos y otras instituciones financieras		1,57	1,57	
	Banco del Pichincha				1,57
	Oros Ingresos				
	P/r Ajuste por nota de crédito				

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	13/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	13/08/2013

4.2.4.7 Indicadores financieros

Indicadores de liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{269.222,86}{74.714,05} = 3,60$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 269.222,86 - 74.714,05 = 194.508,81$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{219.174,97}{74.714,05} = 2,93$$

Análisis

- La razón corriente es de \$3,60, lo que indica que la empresa tiene capacidad para cubrir sus deudas a corto plazo.
- El capital de trabajo es de \$194.508,81, equivalente al 72% de su activo corriente.
- La prueba ácida demuestra que la empresa tiene liquidez inmediata pues existe \$2,93 para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	14/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	14/08/2013

Indicadores de rentabilidad

$$\text{Margen de Ganancia sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100 = \frac{57.023,42}{1.183.621,20} \times 100 = 5\%$$

$$\text{Rentabilidad sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Activos}} \times 100 = \frac{57.023,42}{1.029.592,99} \times 100 = 6\%$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{57.023,42}{690.958,68} \times 100 = 8\%$$

Análisis

- El margen de ganancia sobre ventas es del 5%, lo que indica que existe un equilibrio entre la estructura de precios y los costos de la empresa.
- La rentabilidad sobre los activos indica que la utilidad neta que se ha logrado en la inversión total en el negocio es del 6% por tanto la política de inversión en activos no produce la utilidad deseada.
- La rentabilidad sobre el patrimonio es del 8%, esto indica que la utilidad que ha ganado sobre el capital total invertido es bajo. Por cada 100 dólares de inversión en capital patrimonial la utilidad es de 8 dólares.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	14/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	14/08/2013

Indicadores de solvencia

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100 = \frac{338.634,31}{1.029.592,99} \times 100 = 33\%$$

$$\text{Razón de Autonomía} = \frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Activos}} \times 100 = \frac{690.958,68}{1.029.592,99} \times 100 = 67\%$$

Análisis

- La razón de endeudamientos del 33%, valor aceptable. Este porcentaje indica que existe participación de acreedores en el financiamiento de los activos totales de la empresa.
- La razón de autonomía es del 67%, muestra la participación de los propietarios en el financiamiento de los activos totales de la empresa.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	14/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	14/08/2013

4.2.4.8 Hoja de hallazgos

HA 1/1

**AUDITORÍA FINANCIERA
AL HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
HOJA DE HALLAZGOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012**

1	El HAACH no tiene un Manual de procedimientos contables.
2	La unidad de Auditoría no funciona actualmente.
3	Los cheques que se emiten no contienen firmas conjuntas.
4	No se preparan informes mensuales sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital.
5	Las personas que trabajan en farmacia son las únicas encargadas de manejar la información de los medicamentos que se venden.
6	Los activos del Hospital no han sido valorados adecuadamente.
7	No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
8	La Gerente General no interviene en el proceso de adquisición de equipos, suministros y medicamentos.
9	No se establecen fianzas de fidelidad para el cumplimiento de las actividades del personal que maneja recursos del Hospital.
10	Los inventarios físicos no se realizan en forma periódica ni se aplican normas de control interno para su manejo.
11	Los inventarios físicos no se comparan con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes. Además no han sido codificados y tampoco se encuentran asegurados ni se los custodia adecuadamente.
12	Las transacciones de compras y ventas no se contabilizan tan pronto como éstas se producen ni tampoco están reguladas con políticas generales para su tratamiento.
13	Los informes sobre ventas de medicamentos se preparan por pedido de gerencia.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	15/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	15/08/2013

4.2.4.9 Matriz de hallazgos

HA 1/11

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO						
MATRIZ DE HALLAZGOS						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
El HAACH no tiene un Manual de procedimientos contables.	El HAACH no ha previsto la elaboración de un Manual de procedimientos para las actividades contables.	Inobservancia de la Norma de Control Interno 200-07 Coordinación de acciones organizacionales.- "La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno".	La organización del HAACH no ha previsto manuales específicos para el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas.	El personal del Departamento de Contabilidad aplica su propio criterio en la ejecución de las actividades de sus respectivos cargos.	Los procedimientos contables no están establecidos por escrito.	A la Gerente: Elaborar el Manual de procedimientos contables-

.../...

.../...

HA 2/11

<p>La unidad de Auditoría no funciona.</p>	<p>La Gerente no ha realizado actualizaciones en la estructura organizacional pues se incluye estamentos que no funcionan.</p>	<p>Inobservancia de la Norma de Control Interno 200-04 Estructura organizativa. "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes".</p>	<p>El organigrama estructural incluye niveles que no existen actualmente pero que al inicio si funcionaban.</p>	<p>La inclusión de un nivel Asesor da lugar a confusiones cuando las personas que desean información sobre las actividades respectivas.</p>	<p>Debe actualizarse el organigrama según los niveles, departamentos y unidades existentes.</p>	<p>A la Gerente: Actualizar el Organigrama estructural.</p>
--	--	---	---	---	---	---

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/08/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO
MATRIZ DE HALLAZGOS
AMBIENTE DE CONTROL

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Los cheques que se emiten no contienen firmas conjuntas.	Los cheques que se giran sólo requieren la firma de la Gerente.	401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.- "La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos".	La administración del hospital ha determinado que los cheques deben ser firmados sólo por la Gerente.	En ausencia de la Gerente no se pueden emitir cheques para realizar los pagos respectivos.	La falta de firmas conjuntas incrementa el riesgo en el manejo de los fondos del hospital.	Al Directorio: Establecer disposiciones en las que un miembro del directorio y la Gerente firmen de manera conjunta los cheques que se giran en el hospital.

.../...

.../...

HA 4/11

No se preparan informes mensuales sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital.	Los informes sobre consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital se preparan trimestralmente.	Inobservancia de la Norma de Control Interno 410-13 Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios.- "Es necesario establecer un	Se ha dejado libertad en la forma de presentar los informes sobre consultas y tratamientos.	Cuando se requiere información sobre consultas y tratamientos no se tiene información inmediata.	La información no es oportuna impidiendo la toma de decisiones.	A la Gerente: Establecer como política la elaboración y entrega de informes mensuales sobre consultas y
Las personas que trabajan en farmacia son las únicas encargadas de manejar la información de los medicamentos que se venden.	La Gerente no tienen injerencia sobre la información de los medicamentos que se venden en la farmacia del hospital.	marco de trabajo de monitoreo y definir el alcance, la metodología y el proceso a seguir para monitorear la contribución y el impacto de tecnología de información en la entidad".	La información sobre los medicamentos que se ofrecen en farmacia son de exclusivo conocimiento de los encargados de esta dependencia.	La gerente se ha visto relegada del conocimiento general de inventarios de la farmacia.	La Gerente desconoce que tipo de medicamentos se venden por tanto no puede tomar decisiones al respecto.	tratamientos ofrecidos en el Hospital. Así como sobre los medicamentos que se venden en la farmacia.

.../...

.../...

<p>Los activos del Hospital no han sido valorados adecuadamente.</p>	<p>Los activos están registrados con valores no reales.</p>	<p>Inobservancia de la Norma de Control Interno 406-01 Unidad de Administración de Bienes.- "La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará</p>	<p>La falta de personal en el Departamento Contable no ha permitido valorar los activos.</p>	<p>Los activos del hospital no han sido sometidos a revisión y presentan sobrevaloración en los mismos.</p>	<p>Debe prever que los activos del hospital estén ajustados a valores reales y estos reflejarlos en los estados financieros.</p>	<p>A la Gerente: Revisar las competencias del personal de Contabilidad para que se realice la valoración de los activos y de ser necesario contratar</p>
<p>La Gerente General no interviene en el proceso de adquisición de equipos, suministros y medicamentos.</p>	<p>La adquisición de equipos, suministros y medicamentos es una actividad exclusiva de los jefes de cada área.</p>	<p>los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad".</p>	<p>La política de adquisición de equipo, suministros y medicamentos no incluye en el proceso a la Gerente, relegándose su participación a la firma de cheques para efectuar los pagos.</p>	<p>Existe un riesgo en el proceso de adquisiciones.</p>	<p>La Gerente no participa en el proceso de adquisiciones.</p>	<p>A la Gerente: Supervisar el proceso de adquisiciones para eliminar riesgos.</p>

.../...

.../...

<p>No se establecen fianzas de fidelidad para el cumplimiento de las actividades del personal que maneja recursos del Hospital.</p>	<p>Los empleados encargados del manejo de Caja Bancos e Inventarios no están caucionados.</p>	<p>Inobservancia de la Norma de Control 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.- "La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales".</p>	<p>En el Manual de funciones no se ha estipulado el pago de fianzas para los empleados responsables del manejo de fondos e inventarios.</p>	<p>Existe un riesgo en el manejo de los fondos e inventarios.</p>	<p>Debe incluirse en el perfil de los empleados encargados del manejo de fondos e inventarios, el pago de fianza para salvaguardar los activos del hospital.</p>	<p>A la Gerente: Incluir en las competencias del personal el pago de fianza.</p>
---	---	--	---	---	--	--

.../...

.../...

HA 7/11

No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.	Las conciliaciones bancarias se realizan por pedido del Gerente.	Inobservancia de la Norma de Control Interno 403-07 Conciliaciones bancarias.- "La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes".	Desconocimiento de procedimientos relativos a las cuentas bancarias.	Información no real sobre el manejo de cuentas bancarias.	La administración no dispone de información actualizada sobre el movimiento de las cuentas bancarias.	A la Gerente: Exigir al personal responsable realizar las conciliaciones bancarias.
--	--	---	--	---	---	---

.../...

.../...

<p>Los inventarios físicos no se realizan en forma periódica ni se aplican normas de control interno para su manejo.</p>	<p>Las políticas para el manejo de inventarios no están estipuladas.</p>	<p>Inobservancia de la Norma de Control Interno 406-01 Unidad de Administración de Bienes.- "La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad".</p>	<p>Ausencia de procedimientos para el manejo de inventarios.</p>	<p>El manejo de inventarios no es el adecuado.</p>	<p>El manejo inadecuado de los inventarios determina un nivel de riesgo que afecta la gestión del hospital.</p>	<p>A la Gerente:- Elaborar y aplicar un Manual de procedimientos contables.</p>
--	--	---	--	--	---	---

.../...

.../...

HA 9/11

Los inventarios físicos no se comparan con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes. Además no han sido codificados y tampoco se encuentran asegurados ni se los custodia adecuadamente.	El manejo de inventarios determinan un alto riesgo para la gestión del hospital.	Inobservancia de la Norma de Control Interno 406-05 Sistema de registro.- "Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente".	Ausencia de procedimientos para el manejo de inventarios.	El manejo de inventarios no es el adecuado.	El manejo inadecuado de los inventarios determina un nivel de riesgo que afecta la gestión del hospital.	A la Gerente:- Elaborar y aplicar un Manual de procedimientos contables.
--	--	--	---	---	--	---

.../...

.../...

HA 10/11

<p>Las transacciones de compras y ventas no se contabilizan tan pronto como éstas se producen ni tampoco están reguladas con políticas generales para su tratamiento.</p>	<p>La Contadora no ha establecido procedimientos adecuados para el tratamiento contable de las compras y ventas.</p>	<p>Inobservancia de la Norma de Control Interno 406-05 Sistema de registro.- "Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente".</p>	<p>Ausencia de procedimientos para el registro de las transacciones contables.</p>	<p>El registro de las compras y ventas no se realiza al momento de sucederse la transacción.</p>	<p>La falta de procedimientos contables obstaculiza el cumplimiento del proceso contable.</p>	<p>A la Gerente:- Elaborar y aplicar un Manual de procedimientos contables.</p>
---	--	---	--	--	---	---

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/08/2013

HOSPITAL ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

MATRIZ DE HALLAZGOS

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Los informes sobre ventas de medicamentos se preparan por pedido de gerencia.	La información no se elabora periódicamente.	Inobservancia de la Norma de Control Interno 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.- "La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades".	Política de entrega de la información no estipulada.	La información se obtiene según sea solicitada-	La información no está disponible por tanto retrasa el conocimiento sobre la situación de las ventas.	A la Gerente: Establecer como política de gestión la entrega periódica de información sobre las ventas de los medicamenteos.

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	16/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	16/08/2013

4.2.5 Fase IV: Comunicación de resultados

4.2.5.1 Borrador del informe de auditoría

Of. 072-NQAI-2013

Riobamba, 26 de julio de 2013

Ingeniera

Laura Burgos de Yerovi

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL

ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

Presente.-

Hemos practicado una auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2012. Nuestra obligación es la de expresar opiniones y conclusiones sobre el cumplimiento de los objetivos, metas y programas del plan de gestión y resultados de las cooperativa, así como de las estrategias para su ejecución eficiente.

Los resultados de la auditoría se presentan a continuación:

- El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo no tiene un manual de procedimientos contables.
- La unidad de auditoría no funciona actualmente.
- Los cheques que se emiten no contienen firmas conjuntas.
- No se preparan informes mensuales sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital.
- Los encargados de la farmacia manejan la información de los medicamentos que se venden.
- Los activos del hospital no han sido valorados adecuadamente.
- No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

- La gerente general no se encarga de la adquisición de equipos, suministros y medicamentos.
- No se establecen fianzas de fidelidad para el cumplimiento de las actividades del personal que maneja recursos del hospital.
- Los inventarios físicos no se realizan en forma periódica ni se aplican normas de control interno para su manejo.
- Los inventarios físicos no se comparan con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes. Además no han sido codificados y tampoco se encuentra asegurados ni se los custodia adecuadamente.
- Las transacciones de compras y ventas no se contabilizan tan pronto como éstas se producen ni tampoco están reguladas con políticas generales para su tratamiento.
- Los informes sobre ventas de medicamentos se preparan por pedido de gerencia.

Esperamos sus comentarios sobre los hallazgos de la auditoría a fin de poder establecer los parámetros finales de la misma.

Atentamente,

Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

4.2.5.2 Comunicación de resultados

**NIAMA & QUINTE,
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Of. 073-NQAI-2013

Riobamba, 27 de julio de 2013

Ingeniera

Laura Burgos de Yerovi

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL

ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

Presente.-

Se ha realizado la auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2012. La información contable es de responsabilidad de la administración de la entidad, la auditoría realizada buscó expresar una opinión sobre la razonabilidad de la información contable y su conformidad o disconformidad con las disposiciones legales.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, aplicables al sector privado y las NEA, las cuales requieren que la revisión sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de la información auditada. La auditoría comprende el examen a base de pruebas de la evidencia que respaldan las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye una evaluación de los estados financieros.

Esperamos que las recomendaciones enunciadas en el informe de auditoría financiera sean analizadas, aprobadas y puestas en práctica.

Atentamente,

Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

4.2.5.3 Dictamen de auditoría financiera

Dictamen de auditoría

Informe de las auditoras

A los señores socios del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

Se ha auditado los estados financieros del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo periodo 2012, de balance general y estados de pérdidas y ganancias, estos estados son responsabilidad de la gerencia de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la práctica de la auditoría.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría se basa en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, del periodo 2012 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Riobamba, junio del 2014

Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

4.2.5.4 Informe final de auditoría financiera

IFAF 1/12

NIAMA & QUINTE,
AUDITORES INDEPENDIENTES

Of. 073-NQAI-2013

Riobamba, 28 de julio de 2013

Ingeniera

Laura Burgos de Yerovi

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL

ANDINO ALTERNATIVO DE CHIMBORAZO

Presente.-

Hemos realizado una auditoría financiera al Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2012. La administración es responsable de la elaboración y ejecución de los estados financieros así como de los procedimientos contables. Realizamos el trabajo de acuerdo con las normas de auditoría aplicables a la auditoría financiera; que busca la obtención de una seguridad razonable sobre la información contable, el grado en que la administración ha cumplido sus objetivos financieros y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores financieros en la evaluación aplicable a esta área de gestión.

El estudio y evaluación del sistema de control interno del período auditado tuvo como objetivo mejorar la administración y custodia de los activos de la entidad, razón por la cual se presentan comentarios, conclusiones y recomendaciones, respecto de los resultados de la auditoría practicada en el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo.

1. Motivo del examen

La auditoría se realiza previa la aceptación de la gerente general del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo, Ing. Laura Burgos de Yerovi, quien mediante oficio N°

0151-HAACH-2013, de fecha 8 de julio de 2013 indica que las auditoras Patricia Niama y Elena Quinte procedan a realizar la auditoría financiera a la entidad.

2. Objetivo del examen

- Establecer el grado de eficiencia del sistema de control interno.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por la entidad
- Comprobar la legalidad y veracidad de los ingresos y egresos de los recursos materiales y financieros
- Verificar el grado en que los recursos de la entidad se orientan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

3. Alcance del examen

Se procederá a revisar y analizar los estados financieros y los documentos que respaldan los movimientos de efectivo, cuentas por cobrar e inventarios, en el período 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

4. Base legal

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo se constituyó jurídicamente el 10 de agosto de 1999, mediante Acuerdo Ministerial No. 2117. Su domicilio está ubicado en la calle Pastaza y Manabí, Cdl. 24 de Mayo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Sus actividades se realizan bajo las disposiciones de la Constitución del Ecuador, la vigilancia del Ministerio de Salud por medio de la Dirección Provincial de Salud de Chimborazo, Ley de Régimen Tributario, Código Civil, Ley de Seguridad Social; y cumpliendo internamente las disposiciones establecidas en el Estatuto y el Reglamento Interno de Trabajo.

5. Estructura orgánica

El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo tiene la siguiente estructura:

NIVEL DIRECTIVO: Directorio, presidente, gerente general.

NIVEL OPERATIVO: Unidad técnica, unidad administrativa.

NIVEL DE SERVICIOS GENERALES: Área técnica, área administrativa.

6. Financiamiento

Según el estatuto del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo indica:

Art. 29 “El patrimonio de la Fundación estará constituido por:

- a) Los aportes en dinero, especie o de cualquier naturaleza que realicen los socios;
- b) Los bienes, muebles, inmuebles aportes monetarios y valores recibidos en concepto de compras, asignaciones, legados, donaciones y contribuciones de cualquier naturaleza, de parte de organismos públicos o privados, personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras como las donaciones de la Fundación Social Alemana Ecuatoriana y los gobiernos europeos que han ayudado a construir el hospital;
- c) Los ingresos provenientes de los servicios, contratos o convenios que preste o celebre la Fundación, en relación con su objeto.
- d) Los valores provenientes de las inversiones de sus recursos”.

7. Hallazgos

A continuación se detallan los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría, los cuales se especifican de acuerdo a las áreas de control interno:

Actividades de control**Hallazgo N° 1.- El Hospital Andino Alternativo de Chimborazo no tiene un manual de procedimientos contables.**

Condición.-El HAACH no tiene un manual de procedimientos para las actividades contables.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 200-07 coordinación de acciones organizacionales.- "La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno".

Causa.-La organización del HAACH no ha previsto manuales específicos para el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas.

Efecto.-El personal del departamento de contabilidad aplica su propio criterio en la ejecución de las actividades de sus respectivos cargos.

Conclusión,-Los procedimientos contables no están establecidos por escrito.

Recomendación.-La gerente general deberá elaborar el manual de procedimientos contables que contenga de manera detallada los procedimientos para el manejo de las cuentas contables.

Hallazgo N° 2.- La unidad de auditoría no funciona actualmente.

Condición.-La estructura organizacional que posee el HAACH incluye departamentos que no están en funcionamiento.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 200-04 estructura organizativa.- "La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes".

Causa.-El organigrama estructural incluye niveles que no existen actualmente pero que al inicio si funcionaban.

Efecto.-La inclusión de un nivel asesor da lugar a confusiones cuando las personas que desean información sobre las actividades respectivas.

Conclusión.-Debe actualizarse el organigrama según los niveles, departamentos y unidades existentes.

Recomendación.-La gerente general deberá actualizar el organigrama estructural de acuerdo con la conformación actual del hospital.

Ambiente de control

Hallazgo N° 3.- Los cheques que se emiten no contienen firmas conjuntas.

Condición.-Los cheques que se giran sólo requieren la firma de la gerente.

Criterio.- Inobservancia de la norma de control interno 401-02 autorización y aprobación de transacciones y operaciones.- "La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos".

Causa.-La administración del hospital ha determinado que los cheques deben ser firmados sólo por la gerente.

Efecto.- En ausencia de la gerente no se pueden emitir cheques para realizar los pagos respectivos.

Conclusión.-La falta de firmas conjuntas incrementa el riesgo en el manejo de los fondos del hospital.

Recomendación.-El directorio del hospital deberá establecer disposiciones en las que un miembro del directorio y la gerente firmen de manera conjunta los cheques que se giran en el hospital.

Hallazgo N° 4.- No se preparan informes mensuales sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital.

Condición.-Los informes sobre consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital se preparan trimestralmente.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 410-13 monitoreo y evaluación de los procesos y servicios.- "Es necesario establecer un marco de trabajo de monitoreo y definir el alcance, la metodología y el proceso a seguir para monitorear la contribución y el impacto de tecnología de información en la entidad".

Causa.-Se ha dejado libertad en la forma de presentar los informes sobre consultas y tratamientos.

Efecto.-Cuando se requiere información sobre consultas y tratamientos no se tiene información inmediata.

Conclusión.-La información no es oportuna, esto impide la toma de decisiones.

Recomendación.-La gerente general deberá establecer como política la elaboración y entrega de informes mensuales sobre consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital.

Hallazgo N°5.- Los encargados de la farmacia manejan la información de los medicamentos que se venden.

Condición.-La gerente desconoce sobre la información de los medicamentos que se venden en la farmacia del hospital.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 410-13 monitoreo y evaluación de los procesos y servicios.- "Es necesario establecer un marco de trabajo de monitoreo y definir el alcance, la metodología y el proceso a seguir para monitorear la contribución y el impacto de tecnología de información en la entidad".

Causa.-La información sobre los medicamentos que se ofrecen en farmacia son de exclusivo conocimiento de los encargados de esta dependencia.

Efecto.-La gerente se ha visto relegada del conocimiento general de inventarios de la farmacia.

Conclusión.-La gerente desconoce qué tipo de medicamentos se venden por tanto no puede tomar decisiones al respecto.

Recomendación.-La gerente general deberá establecer como política la elaboración y entrega de informes mensuales sobre los medicamentos que se venden en la farmacia.

Hallazgo N° 6.- Los activos del hospital no han sido valorados adecuadamente.

Condición.-Los activos están registrados con valores no reales.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 406-01 unidad de administración de bienes.- "La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad".

Causa.-La falta de personal en el departamento contable no ha permitido valorar los activos.

Efecto.-Los activos del hospital no han sido sometidos a revisión y presenta sobrevaloración en los mismos.

Conclusión.-Debe proveer que los activos del hospital estén ajustados a valores reales y estos reflejarlos en los estados financieros.

Recomendación.-La gerente general deberá revisar las competencias del personal de contabilidad para que se realice la valoración de los activos y de ser necesario contratar personal para esta actividad.

Hallazgo N° 7.- No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

Condición.-Las conciliaciones bancarias se realizan por pedido del gerente por tal motivo la cuenta corriente del Banco Produbanco no han sido conciliada mensualmente.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 403-07 conciliaciones bancarias.- "La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes".

Causa.-Desconocimiento de procedimientos relativos a las cuentas bancarias.

Efecto.-Información no real sobre el manejo de cuentas bancarias.

Conclusión.-La administración no dispone de información actualizada sobre el movimiento de las cuentas bancarias.

Recomendación.- La gerente general deberá exigir al personal responsable realizar las conciliaciones bancarias, como parte del cumplimiento de las actividades asignadas.

Hallazgo N°8.- La gerente general no se encarga de la adquisición de equipos, suministros y medicamentos.

Condición.-La adquisición de equipos, suministros y medicamentos es una actividad exclusiva de los jefes de cada área.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 406-01 unidad de administración de bienes.- "La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad".

Causa.-La política de adquisición de equipo, suministros y medicamentos no incluye en el proceso a la gerente, relegándose su participación a la firma de cheques para efectuar los pagos.

Efecto.-Existe un riesgo en el proceso de adquisiciones.

Conclusión.-La gerente no participa en el proceso de adquisiciones.

Recomendación.-La gerente general deberá supervisar el proceso de adquisiciones para eliminar riesgos.

Hallazgo N° 9.- No se establecen fianzas de fidelidad para el cumplimiento de las actividades del personal que maneja recursos del hospital.

Condición.-Los empleados encargados del manejo de caja - bancos e inventarios no han entregado fianza para cumplir con sus actividades.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control 403-05 medidas de protección de las recaudaciones.- "La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales".

Causa.-En el manual de funciones no se ha estipulado el pago de fianzas para los empleados responsables del manejo de fondos e inventarios.

Efecto.-Existe un riesgo en el manejo de los fondos e inventarios.

Conclusión.-Debe incluirse en el perfil de los empleados encargados del manejo de fondos e inventarios, el pago de fianza para salvaguardar los activos del hospital.

Recomendación.-La gerente general deberá incluir en las competencias del personal la entrega de fianza para salvaguardar los recursos del hospital.

Hallazgo N°10.-Los inventarios físicos no se realizan en forma periódica ni se aplican normas de control interno para su manejo.

Condición.-Las políticas para el manejo de inventarios no están estipuladas.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 406-01 unidad de administración de bienes.- "La máxima autoridad a través de la unidad de administración de bienes, instrumentará los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de cada entidad".

Causa.-Ausencia de procedimientos para el manejo de inventarios.

Efecto.-El manejo de inventarios no es el adecuado.

Conclusión.-El manejo inadecuado de los inventarios determina un nivel de riesgo que afecta la gestión del hospital.

Recomendación.-La gerente general deberá elaborar y aplicar un Manual de procedimientos contables.

Hallazgo N° 11.- Los inventarios físicos no se comparan con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes. Además no han sido codificados y tampoco se encuentra asegurados ni se los custodia adecuadamente.

Condición.-El manejo de inventarios determina un alto riesgo para la gestión del hospital.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 406-05 sistema de registro.- "Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente".

Causa.-Ausencia de procedimientos para el manejo de inventarios.

Efecto.-El manejo de inventarios no es el adecuado.

Conclusión.-El manejo inadecuado de los inventarios determina un nivel de riesgo que afecta la gestión del hospital.

Recomendación.-La gerente general deberá elaborar y aplicar un manual de procedimientos contables en el que se estipulen el tratamiento adecuado para los inventarios.

Hallazgo N° 12.- Las transacciones de compras y ventas no se contabilizan tan pronto como éstas se producen ni tampoco están reguladas con políticas generales para su tratamiento.

Condición.-La contadora no ha establecido procedimientos adecuados para el tratamiento contable de las compras y ventas.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 406-05 sistema de registro.- "Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente".

Causa.-Ausencia de procedimientos para el registro de las transacciones contables.

Efecto.-El registro de las compras y ventas no se realiza al momento de sucederse la transacción.

Conclusión.-La falta de procedimientos contables obstaculiza el cumplimiento del proceso contable.

Recomendación.-La gerente general deberá elaborar y aplicar un manual de procedimientos contables.

Información y comunicación

Hallazgo N°13.- Los informes sobre ventas de medicamentos se preparan por pedido de gerencia.

Condición.-La información no se elabora periódicamente.

Criterio.-Inobservancia de la norma de control interno 500 información y comunicación.- "La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades".

Causa.-Política de entrega de la información no estipulada.

Efecto.-La información se obtiene según sea solicitada-

Conclusión.-La información no está disponible por tanto retrasa el conocimiento sobre la situación de las ventas.

Recomendación.-La gerente general deberá establecer como política de gestión la entrega periódica de información sobre las ventas de los medicamentos.

Atentamente,

Patricia Niama Yumi
Auditora

María Elena Quinte
Auditora

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	EQ.; PN.	28/08/2013
Revisado por:	PR. RC.	28/08/2013

5 CONCLUSIONES

- El diagnóstico de la situación del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo permitió establecer la realidad de su gestión y cómo esta contribuye al cumplimiento de sus objetivos organizacionales.
- En el período auditado, el Hospital Andino Alternativo de Chimborazo no dispone de normativa escrita que regule los procedimientos que deben aplicar los empleados del departamento contable en el cumplimiento de sus funciones.
- La estructura organizacional de la entidad no ha sido actualizada tal como se visualiza en su organigrama estructural.
- La firma de los cheques emitidos para el pago a proveedores, empleados y otras cuentas es responsabilidad única de la gerente general.
- La información sobre las consultas y tratamientos ofrecidos en el hospital no se entrega mensualmente por tanto no es un referente para la toma de decisiones.
- El manejo de la información de farmacia es responsabilidad de los encargados de esta unidad por tanto la gerente desconoce de las necesidades para la adquisición de medicamentos.
- Los valores de los activos del hospital no han sido sometidos a una revisión ocasionando una sobre valoración de los mismos.
- El personal del departamento contable no realiza conciliaciones bancarias mensuales por tanto la información de los saldos de las cuentas bancarias que dispone el hospital no está actualizada.
- La gerente general no interviene en el proceso de adquisición de equipos, suministros y medicamentos. Se limita a firmar los cheques para los pagos respectivos.

- Los cargos que tienen relación con el manejo de los recursos financieros y materiales del hospital no pagan fianza por no estar establecido en sus requisitos.
- Los inventarios físicos no se realizan en forma periódica ni se aplican normas de control interno implantadas por el hospital para su manejo.
- Los inventarios físicos no se comparan con los contables y en caso de haber diferencia se realizan los ajustes correspondientes. Además no han sido codificados y tampoco se encuentra asegurados ni se los custodia adecuadamente
- Las transacciones de compras y ventas no se contabilizan tan pronto como éstas se producen ni tampoco están reguladas con políticas generales para su tratamiento.

6 RECOMENDACIONES

- La gerente general del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo deberá elaborar con el apoyo de personal competente el manual de procedimientos contables que contenga de manera detallada los procedimientos para el manejo de cada una de las cuentas.
- Revisar periódicamente la organización estructural para que incluya todos los departamentos, unidades y dependencias que posee y elimine aquellas que fueron eliminada de manera que la información refleje una verdadera estructura organizacional.
- El directorio del hospital deberá establecer disposiciones en las que un miembro del directorio y la gerente firmen de manera conjunta los cheques que se giran en el hospital para precautelar errores en el manejo de las cuentas bancarias.
- La información que maneje la gerente general debe ser actualizada por tanto se requiere establecer como política la elaboración y entrega de informes mensuales que provengan de cada uno de los departamentos del hospital, sólo así las decisiones tomadas reflejarán una gestión confiable.
- Las competencias del personal de contabilidad deben revisarse para que se realicen las actividades inherentes a sus cargos tales como la valoración de los activos; de ser necesario debería contratarse personal para esta actividad.
- Los procesos de adquisición de recursos para el hospital, ya sean inventarios, maquinarias, equipos, etc., deberán ser supervisados por la gerente general para eliminar riesgos.
- Dentro de las políticas de contratación del personal deberá establecerse el pago de fianza de fidelidad para aquellos empleados que manejan recursos financieros y materiales con la finalidad de salvaguardar estos recursos del hospital.

- La gerente del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo debe considerar los hallazgos presentados en el informe de auditoría financiera para aplicar los correctivos necesarios y así mejorar los procedimientos contables, especialmente en cuanto al manejo de los inventarios.
- La gerente debe comunicar los hallazgos al personal de contabilidad de manera que conjuntamente con ellos se establezcan estrategias adecuadas para mejorar los niveles de confianza en el desarrollo de sus actividades.

BIBLIOGRAFÍA

Álvarez Illanes, J. F. (2002). Auditoría Gubernamental. Lima: Instituto de Investigación EL Pacífico.

Álvarez, Y. (2010). Módulo de Auditoría. Riobamba: UNACH.

Blanco Luna, Y. (2007). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Blásquez Moral, J. (1965). Auditoría. La Habana: Nacional de Cuba.

Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: McGraw/Hill.

Cepeda, G. (2002). Auditoría y Control Interno. Santafé de Bogotá: Mc-GrawHill.

Contraloría General del Estado. (2001). Manual de Auditoría Gubernamental. Quito.

Corporación de Estudios y Publicaciones. (2008). Normas Ecuatorianas de Auditoría, NEA Legislación. Ecuador.

Cuellar, G. (2009). Teoría Genral de la Auditoría y Revisoría Fiscal.

Delgadillo, D. (2001). el sistema de infomración contable. Colombia: Univalle.

Fernández, A. E. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Cultural S.A.

Garza, J. (2005). Conceptos de la Información Contable. Recuperado el 08 de 02 de 2014, de CECSA

Grinaker, R. (1984). Auditoría el examen de los estados financieros. México: Continental.

Heffes, G. e. (1994). Auditoría de los Estados Financieros, Técnicas y Aplicaciones Modernas. Iberoamérica.

Holmes, A. (1994). Auditoría: Principios y procedimientos. México: Hispanamericana.

John, C., & Minkie, G. (1988). Auditoría. México: Loyola.

Kell, W., & Ziegler, R. (1988). Auditoría Moderna. México: Continental, S.A.

Lindergaard, E. e. (2008). Enciclopedia de la Auditoría. España: Océano.

Mantilla B., S. A. (2008). Auditoría Financiera de PYMES. Colombia: Ecoediciones.

(s.f.). Norma Internacional de Auditoría N° 6.

Ortiz, J., & Ortiz, A. (2000). Auditoría Integral. Bogotá: Kimpres Ltda.

Sánchez Curiel, G. (2006). Auditoría de Estados Financieros Práctica Moderna Integral. México: Pearson Educación.

Torres Arenas, P. &. (2008). Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos. España: McGRAW-HILL.

Withington, R. (2004). Principios de Auditoría. México: Pearson Educación.

WEBGRAFÍA

Auditoría Interna de la Nación. (03 de 2007). Normas Generales de Control Interno. Recuperado el 05 de 04 de 2014, de http://www.ain.gub.uy/sector_publico/normas_ctrl_interno.pdf

Coba, E. (s.f.). Ejecución de Informes de Auditoría. Obtenido de <http://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/MODULO%20AUDITORIA.pdf/129063997/MODULO%20AUDITORIA.pdf>

Degerencia.com. (s.f.). Obtenido de http://www.degerencia.com/tema/indicadores_de_gestion

Dgplades. (s.f.). Dgplades. Recuperado el 09 de 03 de 2014, de Información contable: http://www.dgplades.salud.gob.mx/descargas/dhg/INFO_CONTABLE.pdf

Enciclopedia Financiera. (s.f.). Indicadores Financieros. Obtenido de <http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-financieros.htm>

Garza, J. (2005). Conceptos de la Información Contable. Recuperado el 08 de 02 de 2014, de CECSA

Gómez, G. (03 de 2001). Gestiópolis. Recuperado el 05 de 04 de 2014, de La información contable: base del análisis financiero: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%208/infocontable.htm>

Guilarte, Y. (2007). Bases de auditoría para el sector público. Obtenido de Recuperaro de <http://www.monografias.com>

Murillo Vargas, G. (2012). Auditoría. México, México. Recuperado el 1 de 7 de 2013, de <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/>

Oviedo, P. (01 de 08 de 2008). Monografías.com. Recuperado el 01 de 02 de 2014, de Auditoría Financiera: <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>

Pérez Solórzano, P. (19 de 01 de 2007). Monografías.com. Recuperado el 05 de 04 de 2014, de Los cinco componentes del Control Interno: <http://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>

Pérez, C. (2012). Los Indicadores de Gestión. Obtenido de http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/gestion_calidad/contenido_u3.pdf

Tigsilema, J. (04 de 2012). Auditoría Financiera. Recuperado el 05 de 02 de 2014, de Control de calidad en la auditoría: <http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/04/control-de-calidad-en-la-auditoria.html>

Velas, W. (2007). Slideshare. Obtenido de Contabilidad General: <http://www.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-general-6532831>

ANEXOS

Anexo N°1 Información del Hospital Andino Alternativo de Chimborazo

Estructura Orgánica

El Hospital Andino Alternativo tiene por objeto representar su estructura funcional, lo que nos permite identificar los niveles jerárquicos y las relaciones que se dan entre las diferentes áreas de cada nivel, la cual se detalla a continuación:

Nivel Directivo

- ✓ En este nivel se destaca las principales autoridades, quienes son los encargados del manejo del Hospital, está conformado por:
- ✓ Directorio
- ✓ Presidente
- ✓ Gerente General

Nivel Operativo

- ✓ En el nivel operativo se encuentra las personas que llevarán en orden tanto la economía como las actividades del Hospital, este nivel está conformado por:

Unidad Técnica

- ✓ Director Médico
- ✓ Consejo Técnico Consultivo
- ✓ Otras Comisiones
- ✓ Comité de Farmacia
- ✓ Comité de Ética y Solidaridad
- ✓ Comité de Abastecimiento
- ✓ Comité de Adquisiciones
- ✓ Comité de Infecciones Hospitalarias
- ✓ Comité de Asuntos Sociales
- ✓ Comité de Marketing y Proyectos
- ✓ Comité de Excelencia Hospitalaria
- ✓ Otros

Unidad Administrativa

- ✓ Administración
- ✓ Contabilidad
- ✓ Caja
- ✓ Información
- ✓ Estadística
- ✓ Recepción
- ✓ Trabajo social

Nivel de Servicios Generales

- ✓ Este nivel proporciona soporte para un mejor servicio al cliente y la mejor imagen a nuestros trabajadores como a nuestros visitantes, está constituido por:

Área Técnica

- ✓ Laboratorio clínico
- ✓ Imagenología y EKG
- ✓ Medicina física y rehabilitación; y
- ✓ Servicios técnicos de colaboración medica

Área Administrativa

- ✓ Farmacia
- ✓ Alimentación y Dietética
- ✓ Mantenimiento
- ✓ Costura, lavado y planchado
- ✓ Transporte
- ✓ Servicios varios(conserjes, guardianes)