



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C. P. A.

TEMA:

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA CLÍNICA MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCIMBORAZO CÍA. LTDA., DEL CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2014.”

AUTORAS:

Isabel Cristina Chuquitarco Macías

Mariana Lucila Zumba Guijarro

RIOBAMBA –ECUADOR
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado íntegramente por: las Srtas. Isabel Cristina Chuquitarco Macías y Mariana Lucila Zumba Guijarro, ya que cumplen con las normas de Investigación Científica y una vez analizados su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Wilson Antonio Velasteguí Ojeda

DIRECTOR TRIBUNAL

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

MIEMBRO TRIBUNAL

CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD

Nosotras, **Isabel Cristina Chuquitarco Macías y Mariana Lucila Zumba Guijarro**, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente claros y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 30 de Abril del 2016

Isabel Cristina Chuquitarco Macías
C.I. 060391507-5

Mariana Lucila Zumba Guijarro
C.I. 060431784-2

DEDICATORIA

El desarrollo de la presente investigación está dedicado primordialmente a Dios nuestro Señor que ha sido la guía para poder llegar a culminar mis estudios con éxito.

A mis hijos/as que fueron el impulso fundamental en mi carrera estudiantil, a mis Padres, que gracias a su trabajo y lucha insaciable han hecho de ella el gran ejemplo a seguir y destacar, a mis hermanos/as que han sido mis amigos incondicionales, y a mi Familia en general, que son los pilares fundamentales sobre los principios y valores aprendidos que me han ayudado a crecer como persona, mismos que han sido aplicados en cada etapa de mi vida, además aquellas personas que nos brindaron en cualquier parte del camino su mano amiga y apoyo verdadero.

A mis amigos/as quienes me han brindado su amistad, cariño, estímulo y apoyo constante que han servido de impulso para seguir adelante.

A mis profesores que han sabido implantar grandes y valiosos conocimientos que me servirán para mi desarrollo profesional.

Isabel Cristina Chuquitarco Macías
Mariana Lucila Zumba Guijarro

AGRADECIMIENTO

A Dios nuestro padre celestial que orienta nuestras vidas, y guía todos nuestros pasos.

A mi familia por todos los sabios consejos que me dieron desde que inicié mi carrera hasta culminarla, así como incentivaron en mí el crecimiento moral para llegar a ser una persona de bien, para brindar mí ayuda a quién lo necesite.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darnos la oportunidad de estudiar y adquirir conocimientos que serán de gran ayuda en nuestra vida profesional.

A la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, que nos facilitó con el acceso a la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

A todos nuestros amigos/as, darles las gracias por compartir momentos maravillosos y el apoyo que nos han brindado durante todo este tiempo y por la amistad que permanecerá en nuestros corazones.

A los profesores que me transmitieron su conocimiento durante cada uno de los años transcurridos en la ESPOCH.

Isabel Cristina Chuquitarco Macías
Mariana Lucila Zumba Guijarro

TABLA DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificación de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	i
v Agradecimiento.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Índice de Tablas.....	vii
índice de Gráficos.....	viii
Índice de Ilustraciones.....	viii
Índice de Anexos.....	viii
Resumen Ejecutivo.....	ix
Summary.....	x
INTRODUCCIÓN.....	11
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	13
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1.1. Formulación del Problema.....	15
1.1.2. Delimitación del Problema.....	15
1.2. JUSTIFICACIÓN INVESTIGATIVA.....	16
1.3. OBJETIVOS.....	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Fundamentación Teórica.....	18
2.2.1. Auditoría.....	18
2.2.1.1. Definición.....	18
2.2.1.2. Importancia.....	18
2.2.1.3. Objetivos.....	18
Tipos de Auditoria.....	19

Clasificación por el Modo de Ejercer la Auditoría	19
Auditoría Interna y Externa	20
Clasificación por el Área Objeto del Examen	21
2.2.2 Auditoría Financiera.....	21
2.2.3 Auditoría de Gestión.....	23
2.2.3.1. Concepto.....	23
Procedimientos	23
2.2.3.2. Alcance de las Actividades	25
2.2.3.3. Elementos de la Gestión	25
2.2.3.4. Indicadores para la Auditoría de Gestión	26
2.2.3.5. Características de los Indicadores de Gestión.....	26
2.2.4.1. Concepto.....	28
2.2.5. Auditoría de Control Interno.....	28
2.2.6. Programas de Auditoría	29
2.2.7 Riesgos de Auditoría.....	30
Riesgo Inherente	31
Riesgo de Control	31
Factores que determinan el Riesgo de Control	32
Riesgo de detección	32
Factores que determinan el Riesgo de Detección.....	32
Cálculo del Riesgo de Auditoría.....	33
2.2.8 Papeles de Trabajo	33
2.2.8.1. Formatos de los papeles de trabajo	34
Referenciación de los papeles de trabajo de auditoría.....	36
2.2.9 Marcas de Auditoría.....	36
Propósito de las Marcas de Auditoría	37
2.2.10 Hallazgos	37
2.2.10.1. Atributos del Hallazgo	37
Requisitos.....	38
2.2.11 Evidencia de auditoría	39
2.2.11.1. Clasificación de la evidencia.....	39
Técnicas de Auditoría	40
Técnicas de Verificación Ocular:	40
Técnicas de verificación verbal:	41

Técnicas de Verificación Escrita	41
Técnicas de Verificación Documental:	41
Técnicas de Verificación Físicas:	42
2.2.12 Tipos de pruebas	43
2.2.13 Informe de Auditoría	44
2.2.13.1. Concepto	44
Estructura del Informe	44
2.2.14 Tipos de Opinión que pueden mostrar los Informes	46
Opinión Favorable sin Reservas	47
Opinión con Salvedades.....	47
Opinión Desfavorable	47
Opinión Denegada	47
2.2.15 Archivos de auditoría.....	48
2.2.16 Archivo permanente.....	48
2.2.17 Archivo corriente	49
2.2.18 Auditoría Integral.....	49
Introducción	49
Definición de la Auditoría Integral	49
Componentes Auditoría Integral.....	51
Proceso de la Auditoría Integral.	51
2.2.19 Plan de Auditoría Integral.....	55
Componentes de la Ejecución de la Auditoría Integral	57
2.2.20 Auditoría de Gestión.....	57
2.2.21 Auditoría de Cumplimiento	57
2.2.24 Herramientas del Control Interno	59
2.2 Idea a Defender	61
3.1 Modalidad de la Investigación	61
3.3 Tipo de Investigación.....	61
3.3. Población y Muestra	63
3.3.1 Población.....	63
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos	63
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	65
4. Propuesta:.....	65

4.1. Contenido de la Propuesta	66
4.2. Contrato de Auditoría	72
4.3. Programa General de Auditoría	77
4.4 Archivo Permanente	84
4.4.1 Planificación Preliminar	84
1.1.4.1. Misión	89
1.1.4.2. Visión.....	89
1.1.4.3. Objetivo General.....	89
1.1.4.4. Objetivos Específicos	90
1.1.4.5. Objetivos Estratégicos	91
1.1.4.6. Principios y valores.....	92
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS	96
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS	100
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO	103
PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNOS	104
4.2.6 Planificación Específica	106
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO GENERAL	108
4.5 Archivo Corriente	119
4.5.1 Auditoría de Control Interno.....	119
4.5.2. Auditoría Financiera	137
4.5.3. Auditoría de Gestión.....	182
4.5.4 Auditoría de Cumplimiento	208
a. Informes de Auditoría Externa.....	230
CONCLUSIONES	257
RECOMENDACIONES.....	258
BIBLIOGRAFIA	259

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Referenciación de las Marcas de Auditoria	43
Tabla N°2: Población	84
Tabla N°3: Talento Humano.....	102
Tabla N°4: Materiales.....	102
Tabla N°5: Cronograma de Trabajo.....	103
Tabla N°6: Equipo de Trabajo.....	104

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Auditoría Interna y Externa.....	21
Diferencia entre Auditoría Interna y Externa.....	22
Organigrama Estructural.....	141

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1: Directorio a los empleados de la Clínica.....	273
Anexo N° 1: Encuesta a los empleados de la Clínica.....	275
Anexo N° 2: RUC.....	285
Anexo N° 3: Estatutos.....	287

INTRODUCCIÓN

La necesidad de disponer de informes integrales de evaluación se presenta como una alternativa válida para enfrentar los retos del control externo, permitiendo a la más alta autoridad mejorar la gestión administrativa, financiera y legal de la empresa, siendo necesario el desarrollo y aplicación de una auditoría integral.

La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, se caracteriza por su reconocimiento, confianza y credibilidad, brindando apoyo social mediante su actividad principal de brindar atención médica a la sociedad.

La aplicación de diferentes mecanismos de control en las operaciones administrativas contables en las empresas ayuda a mejorar procedimientos y/o establecer otros, por lo tanto la Auditoría Integral es una herramienta importante, permitiendo detectar errores que puedan afectar a la toma de decisiones, ya sean estas a corto o largo plazo.

El presente trabajo de investigación se ostenta en cuatro capítulos, a saber:

Capítulo uno, presenta el problema a resolver, en el que establece las características propias del problema de investigación así como los objetivos que se pretenden alcanzar justificando el porqué del estudio.

Capítulo dos, se encuentra el marco teórico relacionado con la Auditoría Integral con sus cuatro componentes: Financiero, Gestión, Cumplimiento de la Normativa, Control Interno de las bases en la cuales nos fundamentamos para el desarrollo de la investigación.

Capítulo tres, está relacionado con el marco metodológico utilizado durante donde se determina la metodología utilizada durante la ejecución de la Auditoría Integral, especificando las técnicas en instrumentos de recolección de la información y el medio para el procesamiento de datos.

Capítulo cuarto, comprende la propuesta que es la ejecución de la Auditoría Integral se presenta el conocimiento preliminar de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, los resultados de la evaluación del Control Interno el análisis situacional el plan y los programas de auditoría y su aplicación así como los hallazgos y el informe integral.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones en este trabajo de investigación y se incluye la bibliografía como referente teórico así como los anexos de los instrumentos utilizados.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Una excelente mezcla de alta tecnología, ética profesional, liderazgo en costos y recursos humanos comprometido con el bienestar de los pacientes, permite garantizar la mayor calidad en diagnósticos y tratamientos. La Clínica Chimborazo ofrece servicios de consulta externa, imágenes médicas, laboratorio clínico, farmacia, endoscopia digestiva, cirugía y hospitalización; sin embargo, presenta una serie de problemáticas que afectan su diario labor en favor de la comunidad entre ellas:

- La clínica no cuenta con un manual de procedimientos, ni políticas, para cada una de las áreas, situación que impide el óptimo desarrollo de las actividades diarias.
- No se lleva un registro adecuado al momento de ingresar los pacientes a la clínica al carecer de un sistema informático adecuado, lo que provoca desfases en la información e inconformidad de los pacientes.
- No se dispone de políticas que permitan un adecuado control, registro y uso de los recursos financieros asignados a cada actividad que realiza la clínica, por lo cual se mal utiliza en actividades menos importantes.
- No se efectúan Arqueos de Caja y Conciliaciones Bancarias periódicas que reflejen los verdaderos Ingresos y Egresos de la clínica, lo que impide el manejo correcto del efectivo.
- Los administradores no tienen la información adecuada sobre la situación económica – financiera de la empresa, lo que impide a la alta dirección tomar decisiones adecuadas, oportunas y acertadas para el mejoramiento y desarrollo de la empresa.
- Así mismo, se puede evidenciar un inadecuado control de inventarios, inapropiados procesos de requisición y compras, deficiente control de los medicamentos entrantes y salientes, problemas en la entrega de productos por parte de los despachadores; y, dificultades por la falta de un manual de procedimientos, situación que ocasiona una serie de problemas de carácter operativo que se refleja en un inadecuado servicio a los consumidores y clientes finales.

- Finalmente, el inadecuado control de las operaciones que realiza el personal de la clínica hace que no sea posible emprender con una serie de correctivos para el buen manejo de la misma.

Todos los problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una Auditoría Integral que refleje la verdadera situación financiera, de gestión y el cumplimiento de las normativas legales vigentes a nivel nacional, de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”; y, que esta información sirva como una herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

Aplicar la auditoría integral como forma de ejercer un adecuado control de las actividades y facilitar por tanto la gestión táctica y estratégica de dichas empresas, en el marco de la globalización y competitividad empresarial. El autor explica que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

Auditoría Integral implica la ejecución de un trabajo con el enfoque, a las revisiones financieras, de cumplimiento, control interno y de gestión con los siguientes objetivos: determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad General Aceptados: determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración: evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo; evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles; evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicables específicas de control relacionadas con las operaciones, (**Sandoval, 2008, pág. 16**).

Por todo lo anterior es urgente y necesario emprender con la presente Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, a fin de establecer un informe con todos los hallazgos e inconsistencias que incluya como corolario una serie de recomendaciones que pueden convertirse en una importante herramienta de gestión para los directivos de esta clínica y puedan mejorar la toma de decisiones.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo la Auditoría integral incide la realización de una Auditoria Integral en la evaluación de los niveles de la eficiencia y eficacia de la razonabilidad de los estados financieros y la ejecución de la normativa legal para la toma correcta de las decisiones en la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., periodo 2014.

1.1.2. Delimitación del Problema

“Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014.”

En los siguientes parámetros se delimita el proyecto de investigación.

Objetivo de estudio: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,”

Campo de Acción: Auditoria Integral

Delimitación Espacial: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

Delimitación Temporal: Periodo 2014.

1.2. JUSTIFICACIÓN INVESTIGATIVA

La Auditoría Integral es de proceso de obtener y evidenciar objetivamente evidencias relativas a la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes con el propósito de conducir de manera ordenada al logro de objetivos y metas que permitan verificar la eficiencia y eficacia en general de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”.

La Auditoría Integral desde el punto de vista metodológico, se aplicara al área financiera con la finalidad de determinar la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros realizados por la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, como parte de la Auditoría de Gestión se establece si la administración a cumplido sus objetivos y metas planteadas así como también la Auditoría de Cumplimiento sus obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica dentro de la evaluación del Control Interno comprende el pan de la clínica y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la Clínica con el fin de salvaguardar sus activos y además aseverar si la clínica ha cumplido con el desarrollo de sus operaciones administrativos financieros y económicos con las disposiciones legales que le sean aplicables, reglamentos, estatutos y decisiones de la administración.

Desde la perspectiva práctica posterior a la realización de cada uno de los procesos de la auditoría que pretendemos a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones mejorar la confianza en sus operaciones y actividades financieras, administrativas y económicas, además de mejorar los niveles de eficiencia, eficacia de las operaciones así como también el cumplimiento de la normativa legal aplicable, que ayuda al tema de decisiones y permita una correcta administración y control de las mismas. En la parte académica la elaboración de la Auditoría Integral nos permitirá aplicar los conocimientos teóricos y prácticas obtenidas en nuestra vida estudiantil y lograr el cumplimiento de nuestra meta final que es la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar una auditoría integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014, para el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa legal.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Construir el marco teórico referencial, conceptual de la Auditoría Integral y la respectiva normativa, para resolver la situación problemática, basados en los requerimientos y necesidades de la Clínica.
- Aplicar metodologías y técnicas de los procesos de Auditoría Integral, que permita verificar el manejo correcto de los recursos económicos y financieros de la clínica.
- Emitir un informe de auditoría con las respectivas recomendaciones para el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y operativa a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación Teórica

2.2.1. Auditoría

2.2.1.1. Definición

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (**Alvin & Randal, 2007**) (pág. 7).

2.2.1.2. Importancia

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que la información registrada realmente sea verdadera y confiable; además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas económicas, administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (**Aguirre, 2008, pág. 13**)

2.2.1.3. Objetivos

- Velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos.
- Revisar las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo.
- Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.
- Evaluar la calidad del nivel de desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas. (**Sotomayor, 2008, pág. 18**).

Tipos de Auditoría

- a) Auditoría Interna
- b) Auditoría Externa
- c) Auditoría Financiera
- d) Auditoría Operacional o de Gestión
- e) Auditoría de Cumplimiento
- f) Auditoría Ambiental
- g) Auditoría de Calidad
- h) Auditoría Gubernamental

Clasificación por el Modo de Ejercer la Auditoría

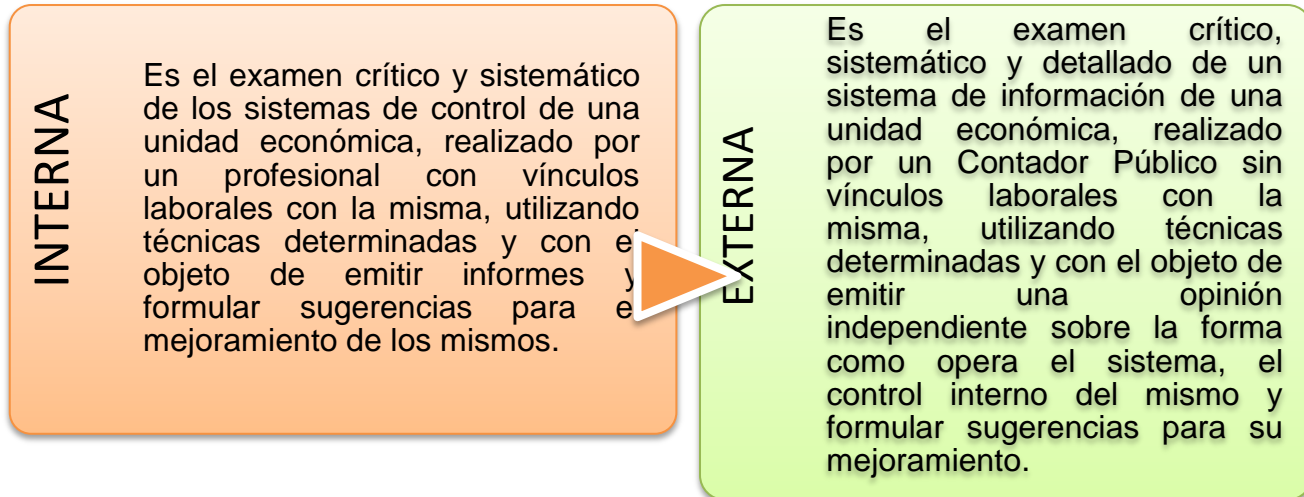
Las funciones del Contador Público se han extendido hasta exceder el concepto de la auditoría independiente. El trabajo del Contador Público comprende actualmente servicios de asesoramiento a la gerencia y servicios financieros y funcionales, hasta llegar al examen de la dirección interna moderna, la inspección de los registros contables compilados mecánicamente, la clasificación y evaluación integral de datos y sus documentos afines y al uso de estadísticas en la selección y análisis de muestra de auditoría.

De acuerdo a la conceptualización moderna construida en la Unidad anterior, se puede llegar a afirmar que la auditoría es una sola y que esta puede clasificarse teniendo como referencia la manera de ejercerla y el área o sistema de información sujeta a examen.

Si tenemos en cuenta la manera como se ejerce la Auditoría, esta puede clasificarse en Externa e Interna.

Auditoría Interna y Externa

Ilustración N° 1



Diferencias entre Auditoría Interna y Externa

Ilustración N° 2

DIFERENCIAS		
INTERNA	DIFERENCIAS	EXTERNA
<ul style="list-style-type: none"> -Existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa -El diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa. -Está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral. -Es el control de controles evaluando permanentemente el control interno. -Aunque el auditor interno posee independencia, esta es limitada frente a terceros por su vínculo laboral. -Mientras el examen del auditor interno es ipso facto, en el momento. 		<ul style="list-style-type: none"> -La relación es de tipo civil. -Este dictamen se destina generalmente para terceras personas ajenas a la empresa. -Tiene la facultad legal de dar Fe Pública. -Evalúa el control interno en forma recurrente. -La independencia es absoluta. -El examen del auditor externo es ex post facto, después de sucedido los hechos.

Clasificación por el Área Objeto del Examen

De acuerdo al área o sistema de información objeto del examen de auditoría, esta se puede clasificar tomando el nombre del área específica o sistema de información examinado. Es así como se tienen Auditoría Financiera, Auditoría Administrativa, Auditoría Operacional, Auditoría Informática, Auditoría Gubernamental, entre las más conocidas en nuestro país. Pero teniendo en cuenta el desarrollo y evolución de la Auditoría, se puede hablar de otras clases, poco conocidas en Colombia, tales como Auditoría Social, Auditoría Ambiental, Auditoría del Recurso Humano, Auditoría de Mercadeo, Auditoría Médica, etc.

2.2.2 Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera es la más conocida de todas, pues es la requerida por las empresas y es la que ha presentado el máximo desarrollo.

2.2.2.1 Concepto

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema.

La opinión de Contador Público en la Auditoría Financiera está fundamentada en lo siguiente:

- Que el balance presenta razonablemente la situación financiera de la empresa en la fecha del examen y el resultado de las operaciones en un período determinado,

- Que los estados financieros básicos están presentados de acuerdo con principios de contabilidad de general aceptación y normas legales vigentes en Colombia,
- Que tales principios han sido aplicados consistentemente por la empresa de un período a otro. **Bautista E. (2013).**

2.2.2.2. Usuarios de los Estados Financieros

Los estados financieros proporcionan información empleada por diversos usuarios, especialmente accionistas y acreedores (actuales y potenciales) y empleados. Otras categorías importantes de usuarios incluyen proveedores, clientes, sindicatos, analistas financieros, estadísticos, economistas y autoridades fiscales y reglamentadoras.

Los usuarios de los estados financieros los requieren como parte de la información necesaria, entre otros fines, para hacer revelaciones y tomar decisiones financieras. No pueden formarse criterios confiables sobre estos asuntos a menos que los estados financieros revelen claramente las políticas significativas de contabilidad al prepararlos.

2.2.2.3. Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera.

El Comité Técnico de la Contaduría Pública en su Declaración Profesional No. 7 plantea la siguiente definición y objetivos de la auditoría financiera:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. **[CTCP, 1999]**

2.2.3 Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión aunque no tan desarrollada como la Financiera, es si se quiere de igual o mayor importancia que esta última, pues sus efectos tienen consecuencias que mejoran en forma apreciable el desempeño de la organización. La denominación auditoría de gestión funde en una, dos clasificaciones que tradicionalmente se tenían: auditoría administrativa y auditoría operacional.

2.2.3.1. Concepto

Para entender el concepto de auditoría de gestión es necesario conocer los conceptos tradicionales de auditoría administrativa y auditoría operacional que fueron reemplazados por este último.

William P. Leonard presenta la siguiente definición de Auditoría administrativa:

La Auditoría administrativa puede definirse como el examen comprensivo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa de una 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. [**Leonard, 1999**]

Joaquín Rodríguez Valencia plantea una definición de Auditoría Operacional así:

Se define como una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio, con el objeto de asegurar a la administración que sus objetivos se cumplan, y determinar qué condiciones pueden mejorarse. [**Rodríguez, 1980**]

Procedimientos

La auditoría de gestión consiste en las revisiones y evaluación de dos elementos mayores de la administración:

Política de la corporación. Determinación de la existencia, lo adecuado y comprensivo de la política así como el significado de sus instructivos como elementos de control en áreas funcionales. Valorización de los efectos de la ausencia de políticas; o recomendaciones para la adopción o modificación de los instructivos formalizados.

Controles administrativos. Determinación de la existencia, y lo adecuado de controles administrativos u operacionales como tales, y como respaldo a los objetivos de

productividad de la gerencia; el grado de cumplimiento en las áreas de funcionabilidad mayor; y la coordinación de controles de operación con los instructivos de la política de la corporación. Evaluación de los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas, y recomendaciones para la adopción o modificación de tales controles.

La índole y función de los controles administrativos u operacionales, por lo tanto, para el efectivo control administrativo son fundamentales, ellos representan procedimientos, rutinas, y otros requisitos obligatorios, o lineamientos específicos, que indican cómo y por qué medio debe de ejercerse o canalizarse la auditoría operativa.

También puede tomar la forma de documentos o informe que actúen como controles de sí mismos, o que están diseñados como medida de la efectividad cómo funcionan otros controles operacionales. Desde un punto de vista funcional, son los medios de implantar los objetivos de políticas de una corporación. A la inversa, la ausencia de instructivos de política vital, o de controles operacionales efectivos en áreas funcionales significativas puede ejercer un enorme efecto adverso en la productividad global.

Al iniciar una auditoría de gestión, el auditor prepara datos importantes que le sirven como antecedentes respecto al cliente, entre los cuales se tiene las utilidades históricas, recuperación sobre inversión, clases de productos usuales de distribución, características mercantiles inusitadas en el ramo del mercado, el volumen aproximado de ventas anuales, el activo y la influencia de pedidos a la orden o contratos para la diferencia sobre la planeación y operaciones generales. Estos datos pueden suplir con inspecciones a las plantas y otros servicios, a fin de evaluar las condiciones físicas, y localizar indicios de posibles áreas de problemas.

El auditor también puede aplicar técnicas de análisis financiero para estadísticas de operación, que también puede sugerir áreas de problemas, o condiciones que influyen una recuperación desfavorable sobre la inversión, o estadística de operación adversa.

Objetivos Principales de la Auditoría de Gestión

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

- Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

2.2.3.2. Alcance de las Actividades

La auditoría de gestión puede ser de una función específica, un departamento o grupo de departamentos, una división o grupo de divisiones o de la empresa en su totalidad. Algunas auditorías abarcan una combinación de dos o más áreas.

Por ejemplo, en el estudio del procedimiento de pedidos recibidos por el departamento de ventas, la investigación puede incluir en dicho departamento las diversas rutinas observadas para el procesamiento o trámite de la papelería y en el departamento de contabilidad, el procedimiento y cualidades del personal que aprueba el crédito del cliente.

El campo de estudio puede abarcar la economía de la producción, incluyendo elementos tales como: especialización, simplificación, estandarización, diversificación, expansión, contracción e integración; también podría incluir los factores de producción.

Por otra parte como en las áreas de examen entre otras, podrían comprender un estudio y evaluación de los métodos para pronosticar: programación del producto, costos de proyectos de ingeniería, estimación de los precios, comunicaciones, equipos y aplicaciones del procesamiento de datos, eficiencia administrativa, etc. Los elementos en los métodos de administración y operación que exigen una constante vigilancia, análisis, y evaluación son los siguientes: planes y objetivos, estructura orgánica, políticas y prácticas, sistemas y procedimientos, métodos de control, formas de operación y recursos materiales y humanos.

2.2.3.3. Elementos de la Gestión

Economía

La economía está relacionada con la adquisición de recursos en cantidad y calidad correcta, en el momento indicado y a un precio pactado, considerando los objetivos de la empresa. Aplicar correctamente este elemento de la gestión implica optimizar los recursos pensando en la rentabilidad de los servicios que oferta esta dependencia.

Eficiencia

En términos generales, la eficiencia se produce cuando existe una relación adecuada entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios. Para que la eficiencia se

cumpla, la empresa debió definir claramente su misión, objetivos y políticas, así como crear una cultura de mejora continua.

Eficacia

La eficacia está relacionada con los servicios efectivos que ha ofertado la empresa comparado con lo programado. Es decir que, la eficacia es el grado en que una actividad, proyecto o programa alcanza sus objetivos y se determina comparando lo realizado con los objetivos previamente establecidos.

Ecología

La ecología, como elemento de la gestión, está relacionada con los temas ambientales y necesariamente la empresa debió considerar los impactos que producen determinadas acciones en el ambiente.

Ética

La ética está relacionada con las normas de conducta de todo el personal y administradores de la empresa, basadas en la normativa legal y sobre todo en un código de ética, que marca el camino para que todas las acciones sigan una misma línea de gestión basada en principios y valores. (Yubero, 2012, p. 28)

2.2.3.4. Indicadores para la Auditoria de Gestión

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia puede estar señalado una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Establecer un sistema de indicadores debe involucrar procesos operativos como los administrativos en una organización y derivarse de acuerdos de desempeños basados en la Misión y Objetivos Estratégicos.

2.2.3.5. Características de los Indicadores de Gestión

Simplicidad

Puede dividirse como la capacidad para medir el evento que se pretende medir de manera poco costosa en tiempo y recurso.

Adecuación

Entendida como la facilidad de la medida para describir por completo el fenómeno o efecto.

Debe reflejar la magnitud del hecho analizado y mostrara la desviación real del nivel deseado.

Validez en el Tiempo

Puede definirse como la propiedad de ser permanente por un periodo deseado.

Participación de los Usuarios

Habilidad para estar involucrados desde el diseño, y debe proporcionárseles los recursos y formación necesaria para su ejecución.

Utilidad

Posibilidad del indicador para estar siempre orientado a buscar las causas que han llevado a que alcance un valor particular y mejorarlas.

Oportunidad

Entendida como la capacidad para que los datos sean recolectados a tiempo.

Clasificación de los Indicadores de Gestión

Indicadores Cuantitativos

Son valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de operaciones, son un instrumento básico

Indicadores Cualitativos

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 demás niveles de la organización.

Indicadores de Uso Universal

- Indicadores de resultado por área de desarrollo de información.
- Indicadores Estructurales.
- Indicadores de Recursos.
- Indicadores de Proceso.
- Indicadores de Personal.
- Indicadores Interfásicos
- Indicadores de aprendizaje y adaptación..

Indicadores Globales

Miden el resultado en el ámbito de Institución y calidad del servicio que proporciona a los distintos usuarios, aspectos cuantitativos monetarios y no monetarios, además evalúan los elementos de planificación estratégica, esto es la misión, los objetivos institucionales, metas de productividad y de gestión.

Indicadores Funcionales o Particulares

Estos indicadores deben tener presente la complejidad y variedad de funciones que se desarrollan ya que cada función debe ser medida de acuerdo a sus características considerando la entidad en que se trate.

Indicadores Específicos

Se refieren a una función determinada, área o proceso en particular. **(con fundamento en la tesis de Irlanda Cuenca y Diana Lapo, UTPL.2010)**

2.2.4 Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. [CTCP,1999]

2.2.4.1. Concepto

Este tipo de auditoría comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados. [Kell,1999]

2.2.5. Auditoría de Control Interno

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública establece la auditoría de control interno como una auditoría separada de las restantes auditorías, pero a nuestro juicio esta se encuentra implícita en toda auditoría, pues las normas de auditoría de general aceptación obligan a realizar una evaluación del control interno. En la Declaración Profesional No. 7 del

Consejo Técnico no se define la auditoría de control interno, pero el presidente del mismo cuando se expidió la Declaración Profesional.

Yanel Blanco Luna la define en su libro "Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral" de la siguiente manera:

La auditoría de control interno es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos. [Blanco,1998]

2.2.6. Programas de Auditoría

El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de explicar.

Dado que los programas de auditoría se preparan anticipadamente en la etapa de planeación, estos pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información que el plan de trabajo, pero difiere de este en que se le han adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo.

Por medio de cada programa de auditoría, el auditor adquiere control sobre el desarrollo del examen, pues estos además de ser una guía para los asistentes sirven para efectuar una adecuada supervisión sobre los mismos, permitiendo también determinar el tiempo real de ejecución de cada procedimiento para compararlo con el estimado y así servir de pauta para la planeación de las próximas auditorías, así mismo, permite conocer en cualquier momento el estado de adelanto del trabajo, ayudando a la toma de decisiones sobre la labor pendiente por realizar.

Generalmente el programa de auditoría comprenderá una sección por cada área de los estados financieros que se examinan.

Cada sección del programa de auditoría debe comprender:

- Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad de la compañía.
- Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la sección.
- Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.

Esta sección debe tener columnas para indicar la persona que efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a las planillas o cédulas donde se realiza el trabajo. (Cuellar, 2011, pág. 55).

2.2.7 Riesgos de Auditoría

El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no.

El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, de control y de detección.

Riesgo global de auditoría es el resultado de la conjunción de aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad de la empresa, independientemente de los sistemas de control desarrollados. Aspectos atribuibles a los sistemas de control.

Aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular.

El riesgo de auditoría se encuentra así:

Dónde:

RA: Riesgo de Auditoría

RI: Riesgo Inherente

RC: Riesgo de Control

RD: Riesgo de Detección

Factores primordiales para evaluar los posibles riesgos del negocio: como la empresa obtiene sus principales ingresos y cómo se financia. En la etapa de realización de pruebas de validación de saldos también existe un riesgo que el auditor no detecte los errores ya contenidos en los estados contables y, por lo tanto, no proponga los asientos de ajustes correspondientes.

Este riesgo es el único controlable por el auditor, puesto que depende de la realización de sus pruebas de validación de saldos, o sea de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Factores que determinan el Riesgo Inherente

- La naturaleza del negocio de la empresa
- Resultados de auditorías anteriores
- Compromiso inicial contra compromiso repetido
- Tipo de operaciones que se realizan
- La naturaleza de sus productos y el volumen de sus operaciones
- Situación económica y financieras de la empresa
- La organización gerencial y sus recursos humanos y materiales, la integridad de la gerencia y la calidad de recursos que el ente posee.

Riesgo de Control

Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

El control interno debe brindar una razonable seguridad de que se logren los objetivos de control presupuestados, sin exceder los siguientes límites, Adecuada relación costo-beneficio de control. Es decir, el control no debe ser más caro que aquello que se quiere controlar. Los controles están orientados hacia transacciones operativas de carácter repetitivo y no hacia las operaciones excepcionales o únicas, las cuales deben ser controladas mediante medios más profundos y creados al efecto. Atender los errores no intencionales que provocan fraudes, robos, etc.

Factores que determinan el Riesgo de Control

Los factores que determinan el riesgo de control, están directamente relacionados con los sistemas de información implementados por la entidad, la eficacia del diseño de los controles establecidos y la capacidad para llevarlos a cabo.

Riesgo de detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Factores que determinan el Riesgo de Detección

- La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte éste eficaz o no

- Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado. (**Blanco Luna, 2012, págs. 48-56**).

Respuesta al Riesgo

Una vez evaluado el riesgo la gerencia identifica y evalúa posibles repuestas al riesgo en relación a las necesidades de la empresa.

Las respuestas al riesgo pueden ser:

- Evitarlo: se discontinúan las actividades que generan riesgo.
- Reducirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia o ambas
- Compartirlo: se reduce el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo: no se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

Cálculo del Riesgo de Auditoría

Para calcular el riesgo de auditoría (ra), previamente como auditor debes haber definido los valores para los siguientes riesgos:

- Riesgo Inherente (RI)
- Riesgo de Control (RC)
- Riesgo de Detección (RD)

Una vez definidos esos valores, calculamos el Riesgo de Auditoría con la siguiente fórmula:

$$\mathbf{RA = RI \times RC \times RD}$$

2.2.8 Papeles de Trabajo

Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo tienen los siguientes propósitos:

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registra la evidencia como respaldo de la auditoría y de informe
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.
- Memoria escrita de la auditoría.

En los papeles de trabajo se registran:

- La planeación.
- La naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.
- Los resultados
- Las conclusiones extraídas y las evidencias obtenidas.
- Incluyen sólo asuntos importantes que se requieran junto con la conclusión del auditor y los hechos que fueron conocidos por el auditor durante el proceso de auditoría. (Losada, 2014, pág. 35).

2.2.8.1. Formatos de los papeles de trabajo

Formatos básicos

1. Papeles para programas de auditoría

Son aquellos que sirven al auditor para planificar adecuadamente el trabajo de auditoría, se utilizan para la enumeración de los diferentes procedimientos de auditoría, que serán aplicados en una auditoría específica.

2. Papeles de cuestionarios de control interno

Son hojas que se utilizan para la enumeración y detalle de preguntas que serán aplicadas a la evaluación de control interno de una auditoría específica.

3. Cédulas sumarias o principales

Son aquellas en las que se anotan las cifras correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos que se encuentran desglosados en las cédulas analíticas respectivas. Las cédulas sumarias pueden contener lo siguiente:

- Cuentas
- Saldos
- Ajustes
- Información general resumida

4. Cédulas auxiliares o analíticas

Son aquellas que se analizan las cuentas que aparecen en la cédula sumaria y pueden contener la siguiente información:

- Análisis de cuentas y descomposición de saldos
- Anexos
- Cuadros
- Conciliaciones, etc.

5. Cédulas narrativas o descriptivas

Son aquellas que sirven, para comentar, describir o narrar los resultados de los diferentes procedimientos adoptados, tales como:

- Elaboración del borrador del informe
- Extracto de actas
- Notas recordatorias
- Y otros procedimientos que el auditor considere conveniente comentar.

6. Hojas de oficio

Son papeles que se utilizan para dar a conocer y solicitar a la entidad auditada o a fuentes externas cualquier información relacionada con el trabajo de auditoría.

7. Hojas de memorándum

Son papeles que se utilizan para asuntos internos o de oficina, en relación al trabajo de auditoría específica.

Referenciación de los papeles de trabajo de auditoría

Para que los papeles de trabajo sean manejables deben estar adecuadamente referenciados. Esta referenciación sirve para relacionar las distintas partidas del balance y la cuenta de resultados con el trabajo realizado en el análisis de las mismas. Los índices se asignan de acuerdo con el criterio de orden y pueden usarse para este objeto, números, letras o la combinación de ambos.

2.2.9 Marcas de Auditoría

Todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o sub analítica generalmente), pero esto llenaría demasiado espacio de la misma haciéndola prácticamente ilegible no solo para los terceros, sino aún para el mismo Auditor.

Para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas, con ahorro de espacio y tiempo, se usan marcas de Auditoría, las cuales son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Referenciación de las Marcas de Auditoría

TABLA N° 01

N°	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
1	∪	Sumando(vertical y horizontal)
1	£	Cotejado contra libro mayor
2	?	Cotejado contra libro auxiliar
3	¥	Verificando físicamente
4	»	Cálculos matemáticos verificados
5	W	Comprobante de cheque examinado
6	H1	Hallazgo de Auditoría
7	C/I1	Hallazgo de control interno
8	P/I	Papel de trabajo proporcionado por la institución
9	À	Totalizado
10	&	Sobrante
11	F	Faltante
12	∑	Totalizado

Fuente: (Cuellar, 2011)

Elaborado por: Autoras

Propósito de las Marcas de Auditoría

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles para poder identificarlas y 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 o un color determinado por él auditor, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas o revisadas. **(Cuellar, 2011, págs. 85- 89).**

2.2.10 Hallazgos

Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de Auditoría Integral. **(Alvin & Randal, 2007).**

2.2.10.1. Atributos del Hallazgo

Los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, el efecto y la causa.

1. Condición: Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.

2. Criterio: Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los

objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.

3. Causa: Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

4. Efecto: Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

5. Conclusiones: Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

6. Recomendaciones: Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (Mantilla, 2009).

Requisitos

Para que los hallazgos sean relevantes y útiles deben reunir los siguientes requisitos:

1. Que sean objetivos, es decir, que no obedezcan a presiones de alguna naturaleza que puedan debilitar su real importancia para efectos de auditoría.
 2. Que se basen en hechos o evidencias concretas debidamente registradas en los papeles de trabajo.
 3. Su importancia relativa debe merecer la comunicación correspondiente a la dirección de la organización.
 4. Que sean convincentes para asegurar la debida receptividad de la gerencia.
- (Maldonado, 2011)

2.2.11 Evidencia de auditoría

Definición

La evidencia son los hechos presentados por el auditor que han sido debidamente comprobados durante el examen y que provee una base justa y racional para la elaboración del informe. De igual manera constituye el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

2.2.11.1. Clasificación de la evidencia

1. Evidencia física o Natural

Existe en todo cuanto nos rodea, se obtiene por medio de una inspección u observación directa:

- En las actividades ejecutadas por las personas;
- En los documentos y registros originales;
- En hechos relacionados con el objeto a examinar.

2. Evidencia testimonial – Declaraciones de terceros

Es la información obtenida a través de cartas o respuestas de indagaciones recibidas por medio de entrevistas, los registros de entrevistas pueden ser memorándums firmados por los entrevistados, la declaración verbal de un funcionario tiene un valor limitado como evidencia.

3. Evidencia documental

Comprende documentación interna y externa de la empresa. Aquellas que se originan fuera de la entidad, como facturas, correspondencia, que llega a la empresa y que debemos verificarla

4. Evidencia analítica

Se origina en la verificación de cualquier información a través de:

- Procesamiento electrónico de datos y cálculo;
- Comparaciones con: la ley, normas, operaciones anteriores, transacciones, etc.;
- Análisis (separar unos elementos en partes);
- Examen crítico y minucioso de un universo que provee la certeza clara, perceptible y manifiesta.

5. Evidencia verbal

Se conoce como prueba semiplena, que tiene que ser investigada con mucho cuidado y profundidad. De no ser comprobada la información verbal, no sería conveniente ratificarla en el informe.

Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos aplicados por auditores durante el curso de sus labores, para obtener la información adecuada y fundamentar sus opiniones y conclusiones.

Durante la Fase “Planeamiento y Programación”, el auditor determina las técnicas que va a utilizar, cuando y de qué manera. Ya que constituye métodos prácticos de investigación que el auditor emplea en base a su criterio o juicio según las circunstancias, una es utilizadas con mayor frecuencia que otras, con el fin de obtener evidencias o información adecuada y suficiente para fundamentar en el informe.

Las técnicas a emplearse pueden ser las siguientes:

Clases de Técnicas

- Técnicas de verificación ocular
- Técnicas de verificación verbal
- Técnicas de verificación escrita
- Técnicas de verificación Documental
- Técnicas de verificación físicas
- Otras técnicas de auditoría

Técnicas de Verificación Ocular:

1. Comparación.- La relación que existe entre dos o más aspectos, observar la similitud o diferencia de dos o más operaciones, ejemplo los ingresos percibidos y los gastos efectuados, con estimaciones presupuestarias

2. Observación.- Revisión de la forma como se ejecutan las operaciones y cómo funciona el control interno, utilizada en todas las fases del examen.

3. Revisión Selectiva.- Examen ocular rápido, con el fin de separar asuntos que son típicos o normales. Es cuando en la práctica no se puede realizarlas al 100%.

4. Rastreo.- Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procesamiento. Un ejemplo típico es seguir la secuencia de un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta de mayor general, a fin de confirmar su registro o corrección.

Técnicas de verificación verbal:

Indagación.- Técnica que a través de averiguaciones o conversaciones es posible obtener información verbal, a pesar que no constituye elemento de juicio en el que se pueda confiar, pero puede suministrar antecedentes que nos permita investigar aspectos determinados con más profundidad.

Técnicas de Verificación Escrita

1. Análisis.- Separación en elementos o partes un todo, examen crítico y minucioso de un universo o parte de él. Y determina la composición o contenido del saldo y verifica las transacciones de la cuenta durante el periodo. **2. Conciliación.-** Hacer concordar dos datos separados e independientes, pero relacionados entre sí.

3. Confirmación.- Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de las cuentas de los estados financieros, operaciones y otros, mediante la obtención de evidencia de una fuente ajena a la empresa auditada. Respuesta positiva, negativa, directa o indirecta.

Técnicas de Verificación Documental:

1. Investigación o examen.- Comprobación de la exactitud de ciertas operaciones o movimientos financieros.

2. Comprobación.- Es la verificación de la evidencia documental en la que se apoya cualquier transacción, sumando la demostración de existencia autentica y legal, propiedad y confirmar con lo propuesto.

3. Cálculo o Computación.- Se refiere a verificar la exactitud matemática de las operaciones.

4. Totalizar.- Establece las sumas correctas, horizontales y verticales.

5. Verificación.- Probar la exactitud o veracidad de un hecho dentro de un documento.

Técnicas de Verificación Físicas:

1. Inspección.- Consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de demostrar sus existencia, autenticidad y propiedad.

Otras técnicas de Auditoría: 1. Examen y evaluación del control interno.- Sebe ser considerado como una práctica antes que como una técnica, aunque su ejecución implique la utilización de varias técnicas de auditoría.

2. Arqueo de Caja.- Es contar el dinero y además valores, relacionar los cheques comprobantes pagados y no contabilizados para determinar el saldo contable, en esta práctica se utiliza varias técnicas como, computación, análisis, confirmaciones, entre otras.

3. Prueba selectiva.- Consiste en la práctica de simplificar la labor total de la mediación o verificación, tomando una muestra típica del total. El cálculo de probabilidades puede utilizarse para determinar cuál debe ser el tamaño de la muestra o el auditor puede efectuar dicha determinación a base de su juicio profesional.

4. Síntomas.- Se lo considera como otra práctica de auditoría y se define como señales o indicios de desviación. La utilización de los síntomas como práctica de la auditoría puede ser provechosa, el auditor enfatiza el examen determinados rubros a base de indicios o sinfonías preliminares.

5. Muestreo Estadístico.- El análisis matemático confirma la tesis de que una muestra adecuada de partidas homogéneas es representativa del grupo y que lo posible es que los errores se distribuyan dentro de cada grupo de un modo uniforme.

6. Pruebas selectivas al juicio del auditor.- El volumen de las transacciones que deben comprobarse se determinan tomando al azar la muestra más económica, significativa de cada grupo de partidas, sin embargo, esa muestra puede aumentarse o disminuirse según la eficacia del control interno. Puede involucrar otras técnicas y esta se basa en principios de muestreo estadístico o como la matemática aplicada.

7. Intuición.- Es como una práctica común y corriente, son determinadas y pueden emplearse en el examen. Los auditores experimentados confían en un “Sexto sentido” de intuición. Este es el resultado de su habilidad de reacción rápida ante otros con menos experiencias.

8. Sospecha.- Esta consiste en acción, costumbre o actitud de desconfiar de alguna información o diversas circunstancias especiales pero no permiten crédito suficiente para sustentar cualquier evidencia o prueba dentro del examen. (Alvin & Randal, 2007, págs. 121-125).

2.2.12 Tipos de pruebas

Pueden clasificarse de acuerdo a la naturaleza, objetivos, diferencias y correlaciones, así:

- **Pruebas de cumplimiento**

Permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.

- **Pruebas de observación**

Son aquellas que posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

- **Pruebas sustantivas**

Son aquellas que proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

- **Pruebas de control**

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación.

Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado.

2.2.13 Informe de Auditoría

2.2.13.1. Concepto

El informe o dictamen de auditoría de cuentas anuales es un documento, emitido por los auditores de cuentas, sujeto en cuanto al contenido, requisitos y formalidades a la normativa reguladora de la actividad de auditoría.

En él se reflejara la opinión profesional del auditor sobre los estados financieros, constituyendo el medio por el cual el auditor legal de cuentas se comunica con los posibles usuarios del mismo (accionistas, acreedores, empleados y público en general) que lo considera como una garantía o un certificado para la toma de decisiones. (Yubero, 2012, pág. 12)

Estructura del Informe

El informe de auditoría de las cuentas anuales es un documento mercantil que contendrá, al menos, los siguientes datos:

- Entidad auditada
- Cuentas anuales que son objeto de la auditoría.
- Marco normativo de información financiera que se aplicó en su elaboración.
- Personas físicas o jurídicas que encargaron el trabajo
- Personas a quienes vaya destinado (si son distintas de las anteriores).
- Referencia a que las cuentas anuales han sido formuladas por el órgano de administración de la entidad auditada.
- Fecha y firma de quien o quienes lo hubieran realizado. La fecha del informe de auditoría será aquella en la que el auditor de cuentas y la sociedad de auditoría han completado los procedimientos de auditoría necesarios para formarse una opinión sobre las cuentas anuales.

Párrafos:

a) Párrafo de Alcance: Se realizará una descripción general del alcance de la auditoría realizada, con referencia a las normas de auditoría conforme a las cuales ésta se ha llevado

a cabo el informe y, en su caso, de los procedimientos previstos en ellas que no haya sido posible aplicar como consecuencia de cualquier limitación puesta de manifiesto en el desarrollo de la auditoría. Asimismo, se informará sobre la responsabilidad del auditor de cuentas o sociedad de auditoría de expresar una opinión sobre las citadas cuentas en su conjunto.

b) Párrafo de Opinión: En el mismo se expresa una opinión técnica manifestando, de forma clara y precisa, si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, y de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

c) Párrafo de "Énfasis": Se puede incluir, en determinadas circunstancias, con independencia del tipo de opinión que se exprese en el informe de auditoría, un párrafo para destacar un hecho reflejado en las cuentas anuales y respecto del cual la memoria contiene la información necesaria de acuerdo con el marco normativo de información financiera. Este párrafo de énfasis no afecta a la opinión del auditor y figurará inmediatamente a continuación del párrafo de opinión. Generalmente hará referencia a que la opinión del auditor no contiene salvedades por este hecho.

d) Párrafo sobre "Otras Cuestiones": Se podrá utilizar un párrafo adicional para incluir determinadas circunstancias que se consideren relevantes para la completar el informe de auditoría. Este párrafo se sitúa después del de énfasis.

e) Párrafo sobre el Informe de Gestión: En el mismo se expresa una opinión sobre la concordancia o no del informe de gestión con las cuentas correspondientes al mismo ejercicio.

El Informe de auditoría se basa en:

El informe de auditoría integral incluirá inicialmente el dictamen correspondiente a la auditoría financiera, es decir, la opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros preparados por la empresa. Se incluyen también la evaluación del sistema de control interno, del cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y eficacia en la gestión empresarial evaluados con los indicadores de desempeño.

Este informe estará acompañado de los siguientes estados financieros de propósito general preparados por la administración, acompañados de sus correspondientes notas y una certificación de la administración.

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros
- Certificación de la Administración sobre los Estados Financieros y demás temas de la auditoría integral
- Anexo con los principales indicadores de gestión comentados por la auditoría.

Relación de causa efecto en el proceso de auditoría integral.

La descripción del proceso de auditoría integral, nos muestra una relación de causa efecto en todas sus fases. Los productos de cada una, sirve de insumo para las subsiguientes. La planificación cierra con los procedimientos de auditoría, que se incorporan en el programa de trabajo y constituyen el punto de partida de la ejecución. De ésta, se generan hallazgos que se incorporan al informe, documento que incluirá recomendaciones que al cubrir aspectos financieros, de control interno, legales y de gestión, generan un informe de aseguramiento, con mayores garantías para los usuarios.

2.2.14 Tipos de Opinión que pueden mostrar los Informes

La opinión en el informe de auditoría de cuentas debe expresar, de forma precisa, la conclusión del auditor tras su trabajo de revisión y verificación de los estados contables, formando el núcleo central del informe y la síntesis de la posición del auditor independiente respecto a la razonabilidad que a su juicio presentan los estados auditados.

La opinión podrá ser:

- Favorable.
- Con salvedades.
- Desfavorable.
- Denegada.

Opinión Favorable sin Reservas

La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente.

Opinión con Salvedades

La opinión con salvedades, también llamada "opinión calificada o cualificada", significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los factores que pueden tener incidencia en dicha opinión.

Opinión Desfavorable

La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. Este tipo de opinión la manifestará el auditor cuando las cuentas anuales, tomadas en su conjunto, no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de acuerdo con los principios y normas contables generalmente aceptadas.

Para que el auditor tome esta postura es preciso que identifique errores, incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptadas, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en cuanto a la cuantía o concepto muy significativo.

Opinión Denegada

Por último, la opinión denegada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. No quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. También puede originarse por la importancia y la magnitud de las limitaciones al alcance de auditoría y/o de las incertidumbres.

Por otro lado, no está permitida la opinión parcial en un informe de auditoría sobre cuentas anuales cuando se esté manifestando una opinión desfavorable o se esté denegando dicha opinión. No obstante, excepcionalmente, en el caso del primer ejercicio auditado, si el auditor no puede comprobar el importe de las existencias iniciales y, en general, del corte de operaciones al término del ejercicio anterior, puede incluir en su informe una salvedad por limitación al alcance. Además, dependiendo de la importancia del efecto de aquellos ajustes que se hubieran podido poner de manifiesto de no haber existido tal limitación, puede tener que emitir una opinión con salvedades o denegar, en su caso, la opinión sobre los resultados del ejercicio y, cuando proceda, sobre los flujos de efectivo.

Ante esta situación, la opinión solo afectara a los estados concretos, y no a la totalidad de las cuentas anuales. (**Alvin & Randal, 2007, págs. 77-81**).

2.2.15 Archivos de auditoría

Los papeles de trabajo deben ser archivados de manera que permitan un acceso fácil a la información contenida en los mismos. Los archivos de los papeles de trabajo de una auditoría generalmente suelen clasificarse en dos tipos: archivo permanente y archivo corriente. Cuando alguno de estos archivos lleva más de una carpeta, debe establecerse el control de la numeración de carpetas, numerando cada carpeta e indicando el número total de carpetas.

2.2.16 Archivo permanente

El objetivo principal de preparar y mantener un archivo permanente es el de tener disponible la información que se necesita en forma continua sin tener que reproducir esta

información cada año. El archivo permanente debe contener toda aquella información que es válida en el tiempo y no se refiere exclusivamente a un solo período. Este archivo debe suministrar al equipo de auditoría la mayor parte de la información sobre el negocio del cliente para llevar a cabo una auditoría eficaz y objetiva.

2.2.17 Archivo corriente

Este archivo recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. Comprende dos tipos de archivos:

- Archivo general.
- Archivo de los estados financieros.

2.2.18 Auditoría Integral

Introducción

La auditoría integral es una actividad profesional que evalúa de manera integral tanto internamente como en su entorno las unidades económicas para prevenir, detectar y monitorear hechos financieros y no financieros que acontecen permanentemente, por ello desde el enfoque administrativo está considerada como una función de asesoría.

El trabajo de un auditor consiste en hacer análisis y evaluaciones independientes y objetivas de los procedimientos y actitudes existentes; informar acerca de la situación encontrada y motivar mediante recomendaciones y observaciones susceptibles de mejoría, cambios y decisiones que deben ser tomadas en consideración por los funcionarios encargados de la administración y de las operaciones, para evaluar y medir los resultados.

Definición de la Auditoría Integral

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. **(Blanco Luna, 2012, pág. 7).**

Objetivos de la Auditoría Integral

La Auditoría Integral tiene como objetivos los siguientes:

- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles. **(Bautista, 2013, pág. 12).**

Naturaleza de la Auditoría Integral

La naturaleza de la una auditoría integral la cual contempla los siguientes objetivos:

a) Financiero:

Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

b) Cumplimiento:

Determinar si la sociedad, en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

c) Gestión:

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles. d) Control Interno: Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclos de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y

cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. **(Blanco Luna, 2012, p. 18).**

Alcance de la Auditoría Integral

El alcance de la auditoría integral se basa principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y que permita obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que se debe expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros. En igual forma se harán pruebas selectivas para respaldar las conclusiones u opiniones de los demás temas que incluyen la auditoría integral. **(Blanco Luna, 2012, pág. 22).**

Componentes Auditoría Integral

La auditoría integral no se puede catalogar como una sumatoria de auditorías individuales, o una extensión de la financiera por cuanto para el juicio profesional, se debe analizar en su conjunto, viéndola como un todo, a pesar de que el enfoque del trabajo deba hacerse por áreas, siempre estarán interrelacionadas, sin que prime importancia especial por alguna. Como se ha venido comentando, las auditorías que se deben llevar a cabo dentro de la auditoría integral, son las siguientes; De control interno, De gestión, De cumplimiento, Financiera.

Proceso de la Auditoria Integral.

Este proceso implica un conjunto de fases y estas fases están relacionadas tan estrechamente que se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos.

Las etapas y pasos del proceso de la Auditoria Integral se resumen así:

Etapas pre-inicial:

Esta etapa se refiere a la formalización de la asignación de la Auditoría en base a los términos de regencia por parte del cliente, y al grado de responsabilidad legal y profesional que el contador público puede asumir al relacionar su nombre con un cliente aceptable a falta de integridad. Esta etapa se divide en 3 fases:

- a) Aceptación del Cliente y/o continuación: antes de aceptar un nuevo cliente debe investigarse para determinar la aceptabilidad y con ello evaluar riesgos que se estarían asumiendo.
- b) Identificación de las razones que tiene el cliente para la auditoría: ayuda a que el Contador Público pueda concluir su evaluación sobre el riesgo de asociación, al identificar con mayor precisión las razones por las cuales el cliente solicita su auditoría.
- c) Obtención de Carta Compromiso: Constituye un convenio entre ambas partes sobre los términos para la realización de la auditoría, los cuales deben estar por escrito para reducir al mínimo los malos entendidos.

Etapas de planificación:

En esta etapa el auditor prevé cuales son los procedimientos que deben emplearse, la oportunidad y el alcance con que deben desarrollarse y el personal profesional que debe intervenir en el trabajo.

Esta comprende las siguientes fases:

- a) Obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio: Implica un conocimiento amplio del negocio del cliente, desde su naturaleza, actividad económica, estructura legal y orgánica hasta la parte operativa y funcional relacionada con sus políticas contables, administrativas y análisis financiero.
- b) Definición de aspectos significativos y Determinación de la Materialidad: El auditor debe definir de acuerdo al grado de significancia, cuales son los aspectos sobre los cuales debe dictaminar y por consiguiente identificar los componentes de cada uno de los aspectos.
- c) Estudio y Evaluación del Control Interno: este sirve para dar una mayor seguridad en relación con el logro de los objetivos en los siguientes aspectos:
 - Seguridad de la información financiera.
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
 - cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables.

d) Evaluación de riesgos: esto permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión del control interno en todos los aspectos significativos de la entidad auditada, para poder planificar la auditoria y diseñar procedimientos que garanticen que el riesgo se reducirá a un nivel aceptable.

Etapa Ejecución

Es la parte operativa de la Auditoria, de acuerdo con lo planificado y asumiendo cierto grado de flexibilidad. Pretende obtener la evidencia suficiente y competente. Aquí se identifican las siguientes fases:

- a) Obtención de evidencia suficiente y competente mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas.
- b) Evaluación de resultados de los procedimientos aplicados.

Etapa Finalización

Se refiere a los procedimientos que definen la terminación de la auditoria. Se basa en la evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados tanto a nivel preliminar, intermedio y final. Se divide en 2 fases:

- a) Concluir sobre la razonabilidad de cada uno de los aspectos significativos: se procede a concluir en los niveles de Componentes, aspectos significativos y auditoria de la entidad en su conjunto.
- b) Emitir informe sobre los resultados de auditoria:

El informe del auditor es el documento final que emite el contador Público de conformidad con las Normas que rigen la profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados obtenidos en su trabajo.

Este informe debe contener una opinión sobre los Estados Financieros tomados en conjunto y debe estar basado en la opinión que se haya formado en cada uno de los aspectos significativos del ente económico.

Normas de Auditoria Integral

La aplicación de normas dentro de la Auditoria Integral ayuda a que esta posea una alta calidad permitiendo que responda oportunamente a completar tareas difíciles, evitando formar juicios prematuros basados en información incompleta por falta de tiempo. De igual manera produce auditorias efectivas garantizando la necesidad de los hallazgos.

Debido a que el origen de la Auditoria Integral se dio en la Auditoria gubernamental, se pueden considerar aplicables en parte las Normas emitidas por la GAO, para la Auditoria en Organización, del Gobierno, Programas, Actividades y Funciones.

La AICPA le ha dado seguimiento a las normas de la GAO, revisándolas y emitiendo informes con los comentarios correspondientes a fin de darle el apoyo necesario para que puedan ser desarrolladas en el sector privado.

Entre algunos informes emitidos por la AICPA, que forman parte de los lineamientos adicionales para la ejecución de la Auditoría Integral, están:

- Lineamientos para la participación de contadores públicos en tareas de Auditoría Gubernamental a fin de evaluar la economía, eficiencia y resultados de programas.
- Tareas de Auditoría Operacional, para poder definir actividades de Auditoría Integral efectuadas por contadores públicos para proveer información sobre las mismas y señalar diferencias con otros tipos de Auditoría.

Estas normas son una guía para la Auditoría Integral, pero no se pueden considerar definitivas.

Las Normas de la Gao se dividen en dos áreas principales:

- 1) Auditoría Financiera y
- 2) Auditoría Operativa

Ambas deberán observar la aplicación de las Normas Generales, las Normas para el Trabajo y las Normas para la presentación del Informe (las 2 últimas consideradas como específicas)

Normas Generales

- Capacidad Profesional: El personal designado debe poseer la suficiente capacidad profesional para la realización de las tareas encomendadas. Busca garantizar que los Auditores no pierdan en ningún momento su capacidad profesional y tengan el conocimiento suficiente en cuanto a métodos y técnicas de los organismos, programas y funciones, habilidad para comunicarse con claridad y eficacia.
- Independencia: la organización de auditoría y cada uno de los auditores deben estar libres de impedimentos que comprometan su independencia, no deben dejarse manipular por terceros en cuanto a aspectos de importancia para la toma de decisiones.
- Debido cuidado profesional: para ejecutar la auditoría y preparar los informes correspondientes.

- Control de Calidad: Establece que las organizaciones de auditoría deben tener una propiedad o sistema interno de control de calidad, para asegurar el correcto cumplimiento de las normas de auditoría.

Normas para el Trabajo:

- Planeamiento: se definen los objetivos de auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.
- Supervisión: debe supervisarse adecuadamente al personal para verificar que los objetivos de auditoría se estén alcanzando.
- Disposiciones Legales y Regulaciones: el auditor debe estar alerta a situaciones de posibles fraudes, abusos o actos ilegales, por lo que su auditoría debe estar enfocada de una manera que proporcione seguridad razonable acerca del cumplimiento de las disposiciones legales.

Normas para la Presentación del Informe

- Forma. Los informes deben ser preparados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.
- Oportunidad: los informes deben prepararse lo más pronto posible con el fin de ser utilizados oportunamente.
- Presentación del Informe: los datos de forma razonable describirán la revisión de manera convincente, clara, sencilla y completa.
- Contenido del Informe: deben incluirse los objetivos de la auditoría, alcance y metodología para comprender su propósito.

2.2.19 Plan de Auditoría Integral

El plan de auditoría integral constituye la definición de la estrategia de la auditoría y varía dependiendo del tamaño y complejidad de la empresa auditada.

Los elementos principales que incluyen son:

1. Compresión de la entidad, su entorno y el sistema de control interno

Obtener una visión sistémica que involucre el ciclo productivo de la organización, es una herramienta útil, al momento de comprender el funcionamiento empresarial.

El conocimiento de los mismos nos involucra con el quehacer empresarial, lo que además de la observación e inspección de los procesos principales de la empresa, garantizarán al auditor la obtención de un conocimiento general de las actividades.

Siempre se debe tener en cuenta los objetivos individuales de las auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento y de control interno, al momento de solicitar y analizar la información en la fase de planeación. Para la financiera, se requiere los estados financieros con su análisis evolutivo, presupuestos, sistema contable aplicado y manuales referidos. Para la de gestión, además de la estructura orgánica y funcional, los planes estratégicos y el tablero de indicadores. Para la auditoría de control interno, existencia de códigos de ética y conducta, definición y actualización de estructura y procedimientos, experiencia y rotación de personal. Para la auditoría de cumplimiento, la existencia de legislación y regulaciones que afectan la organización y sus informes de cumplimiento.

El análisis de entorno nos permite ubicar a la empresa y su relación con los factores próximos (proveedores, competidores y competencia) y con sus factores remotos (legislación y aspectos sociales, entre otros), para determinar la situación de la empresa en su relación externa, su ubicación con respecto a la competencia y las perspectivas.

2. Evaluación de los riesgos de auditoría

Del conocimiento de la entidad y su entorno se generan potenciales áreas de interés para la auditoría. Este análisis se complementa con la evaluación de los riesgos de auditoría, para definir áreas críticas.

Las áreas de interés están identificadas con actividades relevantes dentro de la organización y es importante para definir una estrategia de auditoría adecuada a las circunstancias particulares se evalúen los riesgos.

El riesgo en términos generales es la posibilidad de error. Puede estar asociado a operaciones, transacciones o áreas de negocios. Se debe, como auditores estar en capacidad de definir en qué áreas o actividades de la empresa se presentan factores que se incrementen esta posibilidad y orientar los esfuerzos de la auditoría precisamente a esos aspectos y de esa forma evitar interpretación errónea de la gestión empresarial.

El auditor debe tratar que el riesgo en una auditoría sea lo más bajo posible, pero ni en el mejor de los casos, podemos eliminar. Por lo expuesto, se emite la opinión del auditor con respecto a la razonabilidad de la información financiera y de gestión en la empresa, no con respecto a la exactitud o corrección absoluta.

3. Puntos de interés con respecto al cumplimiento del supuesto de negocio en marcha.

Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.

Siempre el auditor realizará su trabajo con la confianza de que la empresa ha preparado información sustentada en la sostenibilidad del negocio. Al margen de esto, podrían observarse indicativos de que dicho principio no este respaldado.

Componentes de la Ejecución de la Auditoría Integral

2.2.20 Auditoría de Gestión

Evalúa la eficiencia de la administración en la consecución de los objetivos propuestos y en el manejo de los recursos, para determinar si se cumplió con las obligaciones y atribuciones encomendadas en forma efectiva, económica y oportuna. (Santana, 2012, pág. 5).

2.2.21 Auditoría de Cumplimiento

Evalúa si las operaciones financieras, administrativas, económicas o de otra índole ocurridas en un ente económico se efectuaron de acuerdo con la normatividad vigente en el campo laboral, comercial, tributario, del medio ambiente, entre otros, y de acuerdo con los estatutos y demás reglamentos institucionales, todo encaminado a la búsqueda de los objetivos propuestos.

Aspectos Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento comprende una serie de pasos dependiendo de la naturaleza de cada organización, institución o empresa. (Espinoza, 2012).

2.2.22 Auditoría Financiera

Evalúan los estados financieros, con el objetivo de determinar su razonabilidad o certeza razonable, que se hayan preparado de acuerdo con las normas de contabilidad y se hayan hecho las revelaciones pertinentes.

Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos implican comparar las cantidades registradas con una expectativa de las mismas, desarrollada partiendo de datos financieros o no financieros pertinentes, con el objeto de sacar conclusiones si las cantidades registradas están libres de errores importantes. (Auditool, 2011, pág. 12)

Pruebas de detalle de los saldos y de las operaciones

Las pruebas de detalle, son procedimientos sustantivos que requieren de examen de evidencia que apoyen los montos en una población, con el fin de determinar si la población está libre de cifras erróneas importantes; para ello se debe identificar la población que puede ser un saldo de cuenta, una clase de transacciones o una parte de ellas, determinar una muestra y examinar con la evidencia de apoyo.

A mayor sea el riesgo de declaraciones equivocadas importantes mayor será la extensión de los procedimientos sustantivos.

Evaluación de los resultados de las pruebas

Se considera factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por los procedimientos sustantivos. Basado en la naturaleza y monto de los errores identificados y la posibilidad de errores adicionales no detectados, se debe concluir si:

El alcance de la auditoría fue suficiente o, los estados financieros no son materialmente erróneos.

Revisión de los estados financieros

Se revisa los estados financieros intermedios y finales para determinar si:

En conjunto, son coherentes con el conocimiento que se tenga del negocio, la comprensión de los saldos y relaciones individuales y la evidencia de auditoría.

Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros, son apropiadas y están reveladas adecuadamente, al igual que cualquier cambio en dichas políticas.

Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

2.2.23 Auditoria de Control interno

El control interno es un proceso en el que están involucrados la junta directiva, el comité de gerencia y todos los componentes de la planta de personal, a través del cual se busca seguridad razonable, en busca de eficiencia en las operaciones de la empresa, confianza en todos los componentes de la información financiera y cumplimiento de todos los aspectos legales.

Pero para ello hay que tener en cuenta los siguientes aspectos:

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

Evaluación del control interno

El objetivo de la evaluación del control interno es confirmar que estos han estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio.

Las pruebas de controles se basan en cuestionamientos corroborativos complementados con la observación, examen de la evidencia documental o haciéndolos funcionar de nuevo.

2.2.24 Herramientas del Control Interno

Para facilitar el estudio del auditor en esta área y obtener constancia de haber efectuado dicha evaluación existen varios métodos utilizados con frecuencia para revisar el control interno, así; por Diagramas de flujo, Descripciones narrativas, Cuestionarios, Método combinado, etc.

- **Método de diagrama de flujo**

El Diagrama de Flujo son la representación gráfica de las secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia es gráfica en el orden cronológico que se produce en cada operación. En la elaboración del diagrama de flujo, es importante establecer los códigos de las distintas figuras que formarán parte de la narración gráfica de las operaciones. Antes de la lectura de cualquier diagrama de flujo es imprescindible contar con una hoja guía de simbología.

Esta es una de las mejores herramientas a usarse en la evaluación del control interno ya que permite visualizar los procesos de las diferentes áreas de la empresa de manera gráfica y reflejar las relaciones entre las diversas funciones de las operaciones de la empresa. **Farfán (Tesis 2012) pág. 70, 72,74)**

- **Método de descripciones narrativas**

Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las operaciones del ente, indican la secuencia 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.

- **Método de cuestionarios especiales**

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 respuestas, obtenidas a través de indagaciones con el personal del ente o con la documentación de sistemas que se faciliten, se analizan si esos sistemas resultan adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría.

- **Método combinado**

Es la combinación de los métodos indicados anteriormente; esto es se pueden combinar flujogramas con descriptivo, cuestionarios con descriptivos, flujogramas con cuestionarios.

- **Método COSO**

El COSO es un método de control interno que se lleva en una empresa e institución, para detectar algún tipo de fraude. Para la presente investigación se basará en la administración de riesgos empresariales.

2.2 Idea a Defender

Con la realización de la Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014, permitirá evaluar la gestión administrativa, financiera, y el cumplimiento de la normativa legal, con lo cual mejorará el desempeño institucional.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la Investigación Cuantitativa

Por cuanto se realiza la recolección de datos para comprobar la idea a defender con base en la medición numérica de los indicadores de gestión. De esta forma se obtuvo información de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, en forma de datos numéricos que se sintetizaron para la comprensión de datos medidos, así como también el análisis, interpretación y medición de los mismos, como el caso de la encuesta aplicada que fue necesariamente sometida a la tabulación e interpretar de datos, como la finalidad de obtener más información confiable para mayor conocimiento de la situación real en la que se encuentra la Clínica.

Cualitativo

Mediante la aplicación en la investigación cualitativa se evalúa el control interno con el fin de identificar el cumplimiento de los objetivos de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de la Norma vigente y la salvaguardia de sus activos.

3.3 Tipo de Investigación

En el proceso de investigación se aplicará la modalidad de investigación: cuantitativa – cualitativa, con énfasis en el aspecto cualitativo porque el campo de acción se refiere a un problema social y desde este aspecto, se toma como referencia las opiniones de los funcionarios y autoridades de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”. En lo que tiene que ver a lo cuantitativo es porque su magnitud que puede ser medida en términos numéricos, esto es que los valores de los fenómenos a estudiar puede expresarse en números de clientes, porcentajes para el análisis de los resultados.

Tipos de investigación

- **Descriptiva**

La investigación se lo efectuará en la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”; en donde se conocerá en detalle de lo que realizan todos y cada uno de los integrantes de la institución y su real contribución a mejorar la gestión administrativa y financiera.

- **De campo**

Es la investigación aplicada para interpretar y solucionar alguna situación, problema o necesidad en un momento determinado. Las investigaciones son trabajadas en un ambiente natural en el que están presentes las personas, grupos y organizaciones científicas las cuales cumplen el papel de ser la fuente de datos para ser analizados.

- **Documental**

La investigación recurrirá a una información para ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualización y criterios de diversos libros, Interned en los cuales encontraremos fundamentos, con los que se defenderá el proyecto que se está realizando, los mismos que serán analizados para establecer relaciones o diferencias respecto al problema de estudio.

- **Investigación Bibliográfica**

La investigación se fundamentara en recopilación y análisis de diversos libros relacionados con la Auditoría Integral, teniendo en cuenta que la información tomada ha sido previamente revisada y verificada.

3.3. Población y Muestra

3.3.1 Población

La población de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,” del cantón Riobamba está conformada por 42 persona así: 6 Directivos, 16 Médicos, 1 Enfermera, 4 Administrativos, 2 personas de Cocina, 4 personas de Lavandería y 3 personas en Servicios Generales (Ver Anexo N° 1). Por ser el número reducido de personas que conforman la clínica, se analizó el 100% de sus integrantes, es decir la totalidad, con el propósito de obtener evidencias confiables y pertinentes.

3.3.2 Muestra

El presente trabajo de investigación no se realizó el cálculo de una muestra ya que la población de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,” es muy reducida y se trabajó con la totalidad.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos

Métodos

Es la forma de abordar el fenómeno para descubrir su esencia en los procedimientos de forma ordenada y lógica.

Método Inductivo – Deductivo

El método inductivo permitirá intervenir en la gestión de la institución con el fin de conseguir el objetivo deseado que para el presente trabajo de investigación es el mejoramiento de la gestión de la gestión administrativa y financiera de la Clínica.

El método deductivo se utilizara como prueba experimental de la idea a defender formula después de la recolección de datos, para ello se realizara un análisis de los créditos generales de la Clínica para observar su situación inicial que nos conduzca a hacer un análisis de los general a lo particular.

Método Descriptivo

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en describir y evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del tiempo. En la investigación descriptiva se analizan los datos reunidos para descubrir así, cuáles variables están relacionadas entre sí. Sin embargo, “es habitualmente difícil interpretar que significa esta relaciones. El investigador puede interpretar los resultados de una manera, pero desgraciadamente ésta será a menudo sólo una de las varias maneras de interpretarlos”. Pertenece a los métodos cualitativos.

Método Hipotético Deductivo

A través de observaciones realizadas de un caso particular se plantea un problema. Éste lleva a un proceso de inducción que remite el problema a una teoría para formular una hipótesis, que a través de un razonamiento deductivo intenta validar la hipótesis empíricamente.

Técnicas

Se considera como una mecánica, movimiento en la operación para recolectar, procesar y analizar la información.

Observación

Es una técnica se utilizara para observar de manera objetiva el desempeño de los empleados de oficina a fin de identificar como se realizara las actividades en la clínica para su posterior análisis.

Encuesta

La encuesta es una técnica destinada datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan el investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utilizara un listado de preguntas escritas que se entrega a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito.

Entrevista

La entrevista se desarrollará al Presidente de la Clínica, con el propósito de conseguir información sobre la importancia que tendrá la realización de la Auditoría Integral para la organización.

Instrumentos

Guía de Entrevista

Se realizará un listado de preguntas relacionadas con el tema de investigación dirigida a las personas

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4. Propuesta: “Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.,” del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014.”



I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS

4.1. Contenido de la Propuesta

Riobamba, 06 Enero del 2016

Institución: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.

En atención a su amable solicitud para la realización de la Auditoria Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, por el periodo 2014.

Las egresadas Isabel Chuquitarco y Mariana Zumba efectuaran la Auditoria Integral de acuerdo a los respectivos reglamentos, leyes y normas que respalden esta profesión con el propósito de obtener una opinión global acerca del desempeño de la de clínica.

A su vez solicitarle de la manera más comedida contar con la colaboración y facilidad de obtención de información por parte del personal de la clínica, la misma que ayudará a evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

La presente Auditoria se desarrollará de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Evaluación del control interno.
- ✓ Expresar una opinión razonable sobre los estados financieros.
- ✓ Establecer si las operaciones financieras, administrativas y económicas sean realizado conforme a las normas legales, estatutarias, y de procedimientos que le sean aplicables.
- ✓ Si la clínica se ha conducido de manera ordenada en el logro y cumplimiento de metas y objetivos trazados y el grado en que la administración ha cumplido con sus responsabilidades asignadas.

La presente propuesta se desarrolla de acuerdo a los siguientes puntos:

ALCANCE

El examen se desarrollara de manera integral es decir el trabajo se enfocará a la clínica en su totalidad, basándose en la Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas con el único fin de obtener evidencia suficiente y confiable para de esta manera sustentar el informe y dictamen y a su vez ayudar a tomar las mejores decisiones gerenciales en el periodo

comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, con una duración de 90 días a partir del 01 de febrero del 2016.

ANTECEDENTES

En la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., de Chimborazo, no se han practicado ningún tipo de auditorías.

NATURALEZA

Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., de Chimborazo.

BASE LEGAL

- ✓ Constitución Política del Estado
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Servicio de Rentas Internas
- ✓ Ilustre Municipio del Cantón Riobamba
- ✓ Ministerio de Salud
- ✓ Instituto Nacional de Higiene
- ✓ Dirección General de Salud
- ✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- ✓ Ministerio de Relaciones Laborales

OBJETIVOS

La presente auditoria se enfocara en los siguientes objetivos para su ejecución.

- **Control Interno.-** Evaluar los procedimientos del control interno y determinar si los mismos son los pertinentes o necesitan ser modificados para que de esta manera lograr que las operaciones dentro de la institución se desarrollen a cabalidad.
- **Financiero.-** Establecer la razonabilidad de los estados financieros, para así evidenciar que las operaciones se han realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Gestión.-** Evaluar el grado de las 5 Es (eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ecología) y uso de los recursos para verificar y así cumplir con las metas y objetivos establecidos por la entidad.
- **Cumplimiento.-** Verificar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.

ESTRATEGÍAS

Las auditoras realizarán visitas periódicas para conocer el desarrollo de las actividades de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., mediante la observación dará un diagnóstico de las operaciones que se encuentran realizando.

JUSTIFICACIÓN

La auditoría integral permite evaluar de una manera completa las áreas y los procesos de la clínica, como son la financiera, la de gestión y de cumplimiento conjuntamente con la aplicación del control interno, como se evalúa de manera global tendremos resultados interrelacionados lo que será de gran ayuda para identificar donde se originan los problemas y solucionarlos para así evitar los posibles pérdidas de los recursos de la clínica.

RECURSOS

La auditoría integral a practicarse en la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., se efectuara utilizando los siguientes recursos que detallamos a continuación:

TABLA N°13: TALENTO HUMANO

EQUIPO DE AUDITORÍA	
Supervisor	1
Auditor Sénior	1
Auditor Junior	2

TABLA N°14: MATERIALES

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Papel Bond (resma)	1
Lápiz	2
Lápiz bicolor	2
Carpetas	5
Suministros varios	1

TABLA N°15: CRONOGRAMA DE TRABAJO

N°	Actividades	Febrero				Marzo				Abril			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita previa a las instalaciones de la entidad	■											
2	Obtener información relevante	■	■										
3	Análisis situacional y medición del nivel de riesgo y confianza de control interno			■									
4	Revisiones Financieras				■	■							
5	Medición de desempeño						■						
6	Evaluación de cumplimiento de reglamento interno y leyes							■					
7	Desarrollar hallazgos								■	■			
8	Borrador del Informe										■	■	
9	Lectura del Borrador del Informe												■
10	Informe final												■

TABLA N°16: EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRE	FUNCIÓN
Ing. Wilson Velasteguí	Jefe de Equipo
Ing. Yolanda Garrido	Supervisor
Srta. Isabel Chuquitarco	Auditor Junior
Srta. Mariana Zumba	Auditor Junior

RESULTADOS

- ✓ Informe acerca de la evaluación a la gestión empresarial.
- ✓ Informe de cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos.
- ✓ Dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros

— Ing. Wilson Velastegui —
JEFE DE EQUIPO

— Srta. Isabel Chuquitarco —
AUDITOR

4.2. Contrato de Auditoria

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 CELEBRADO ENTRE LA CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA., Y I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS.

Conste por el presente instrumento el contrato de prestacion de servicios de Auditoria Integral, incorporadas en el mismo las siguientes cláusulas:

PRIMERA: CONTRATANTES

Comparecen a la celebracion del siguiente instrumento, por una parte la CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representado por el Dr. Estuardo Montesdeoca - Presidente; y por otra parte, la empresa I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS a quien se le podrá denominar la “FIRMA AUDITORA”.

SEGUNDA: RELACIÓN PROFESIONAL

Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relacion de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., I&M CONSULTORAS AUDITORAS.

TERCERA: MATERIA DE CONTRATO

La empresa I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS suscribe el presente contrato con el Dr. Estuardo Montesdeoca, para que este preste los servicios de auditoria y auditor externo, todo de conformidad con las siguientes estipilaciones:

3.1. Efectuar una Auditoria Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2014 de acuerdo con las Normas Nacionales e Internacionales de Auditoria. Dicho examen tendrá por objetivo:

- Expresar una opinion sobre si los estados financieros objetos de examen estan preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- Observar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Como resultado de trabajo contratado, **I&M CONSULTORAS AUDITORAS**, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emitirá los siguientes informes:

Dictamen de opinión sobre los Estados Financieros y sus respectivas notas relativas.

Informe sobre la gestión, cumplimiento de las leyes y regulaciones de la entidad.

CUARTA.- OBLIGACIONES DE LA CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.

1. **EL CLIENTE** además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a:

Prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información, documentos, informes y registro para el correcto cumplimiento de todas las actividades.

2. **EL CLIENTE** se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al cliente y se compromete a comunicar al AUDITOR todo lo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES:

EL AUDITOR iniciara las tareas con anterioridad al 01 de febrero del 2016 y se compromete a finalizar el examen no después del 30 de abril del 2016. Adicionalmente EL AUDITOR presentara un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación.

SEXTA.- DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del Centro de Mediación de la Cámara de Comercio como sede en la ciudad de Riobamba, para resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación y ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

Dr. Estuardo Monstesdeoca

Srta. Isabel Chuquitarco

PRESIDENTE

**Clínica “Médicos y Asociados
Clinchimborazo Cía. Ltda.**

AUDITOR INDEPENDIENTE

OFICIO DE ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA

Riobamba 02 de Febrero del 2016

Doctor

Estuardo Montesdeoca

**PRESIDENTE DE LA CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.**

Presente.-

De nuestra consideración:


Por medio de la presente. Me permito comunicarle a usted, que luego de ser aceptada la realización de la Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre de 2014, les informamos que realizaremos la Auditoria de acuerdo a las respectivas normas y reglamentos de Auditoría, a fin de obtener una visión global de la situación de la Clínica, para la emisión del respectivo informe.


Para lo cual solicitamos su colaboración y facilidades por parte del personal que labora en la Clínica, para acceder a la respectiva información.

Atentamente,


Srta. Isabel Chuquitarco
AUDITOR INDEPENDIENTE


Srta. Mariana Zumba
AUDITOR INDEPENDIENTE


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MARCAS DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">APPP 3 1/2</p>	
N°	SÍMBOLO	SIGNIFICADO	
1	¥	Verificando físicamente	
2	\$	Totalizado	
3	H1	Hallazgo de Auditoria	
4	C/I1	Hallazgo de control interno	
5	P/I	Papel de trabajo proporcionado por la institución	
6	≤	Verificado con documentos	
7	©	Conciliado	
8	✓	Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta	
9	Σ	Sumatoria Parcial	
10	II	Suma Total	
11	W	Comprobante de cheque examinado	
12	≠	Diferencias detectadas	
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 03/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 INDICES DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">APPP 3</p>
Nº	ABREVIATURAS	DESCRIPCIÓN
1	WAVO	Wilson Antonio Velasteguí Ojeda
2	IYGB	Irma Yolanda Garrido Bayas
3	ICCHM	Isabel Cristina Chuquitarco Macías
4	MLZG	Mariana Lucila Zumba Guijarro
5	CM&AC	Clínica de Médicos y Asociados Clinchimborazo
6	PGA	Programa General de Auditoría
7	PGR	Programa de Auditoría
8	APPP	Archivo Permanente Planificación Preliminar
9	APPE	Archivo Permanente Planificación Estratégica
10	APPS	Archivo Permanente Planificación Especifica
11	AC	Archivo Corriente
12	AC1	Archivo Corriente Auditoría de Control Interno
13	AC2	Archivo Corriente Auditoría Financiera
14	AC3	Archivo Corriente Auditoría de Gestión
15	AC4	Archivo Corriente Auditoría de Cumplimiento
16	H/H	Hoja de Ajustes
17	H/R	Hoja de Reclasificación
18	PCI	Puntos de Control Interno
19	IFB	Borrador del Informe
20	IFL	Lectura del Borrador del Informe
21	IF	Informe Final
		Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.
		Fecha: 03/02/2016
		Fecha: 15/03/2016


4.3. Programa General de Auditoría


 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>		<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA</p>		<p align="right">PGA 1/7</p>
<p>OBJETIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno de la Clínica • Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Clínica. • Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. • Emitir una opinión general sobre la situación global de la Clínica. 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Visitar las instalaciones de la Clínica.	APPP 1 1/2-2/2	ZGML/CHMIC	02/02/2016
2	Antecedentes de la Clínica.	APPP 2 1/9-9/9	ZGML/CHMIC	02/02/2016
3	Elaborar las Marcas de Auditoría.	APPP 3 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	03/02/2016
4	Elaborar los Índices de Auditoría.	APPP 4	ZGML/CHMIC	03/02/2016
5	Realizar una encuesta al Presidente de la Clínica.	APPP 5	ZGML/CHMIC	03/02/2016
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA				
6	Realizar la Matriz de influencias del FODA.	APPE 2 1/2 -2/2	ZGML/CHMIC	04/02/2016
7	Realizar la Matriz de Evaluación de los Factores Internos.	APPE 3 1/3-3/3	ZGML/CHMIC	04/02/2016
		Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	Fecha: 24/02/2016	
		Revisado por: W.A.V.O/TYGB	Fecha: 24/02/2016	

		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		PGA 2/7
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
8	Realizar la Matriz de Evaluación de los Factores Externos.	APPE 4 1/2-2/2	ZGML/CHMIC	04/02/2016
9	Perfil Estratégico Internos	APPE 5	ZGML/CHMIC	04/02/2016
10	Perfil Estratégico Externos	APPE 6	ZGML/CHMIC	04/02/2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
11	Establecer la Áreas Críticas según la Matriz FODA.	APPS 2	ZGML/CHMIC	04/02/2016
12	Aplicar Cuestionario de Control Interno General a Gerencia y Mediación del Riesgo.	APPS 2 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	05/02/2016
13	Aplicar Cuestionarios de Control Interno General a Contabilidad y Mediación del Riesgo.	APPS 3 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	05/02/2016
14	Aplicar Cuestionarios de Control Interno General a Estadística y Medición del Riesgo.	APPS 4 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	05/02/2016
15	Análisis de la Aplicación de los Cuestionarios del Control Interno	APPS 5	ZGML/CHMIC	06/02/2016
16	Análisis Vertical de los Estados Financieros	APPS 6 1/7-7/7	ZGML/CHMIC	06/02/2016
17	Efectuar el Memorándum de la Planificación Especifica.	APPS 7	ZGML/CHMIC	07/02/2016
18	Elaborar el Programa de Auditoría de Control Interno.	PGR 1	ZGML/CHMIC	08/02/2016
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 24/02/2016	
		Revisado por: W.A.V.OIYGB	Fecha: 24/02/2016	


		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		PGA 3/7
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
AC1 AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO				
19	Elaboración del Plan de Auditoría de Control Interno.	AC 1.1	ZGML/CHMIC	08/02/2016
20	Realizar la Evaluación del Control Interno por medio de Cuestionarios.	AC 1.2 1/16-16/16	ZGML/CHMIC	10/02/2016
21	Análisis de la aplicación de los Cuestionarios de Control Interno y Medición de Riesgos.	AC 1.3 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	10/02/2016
22	Establecer la Medición de Riesgo de Auditoría.	AC 1.4 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC	16/02/2016
AC2 Auditoría Financiera				
23	Elaboración del Plan de Auditoría Financiera	AC 2.1.	ZGML/CHMIC	18/02/2016
24	Elaborar el Programa de la Cuenta Bancos.	PGR 2	ZGML/CHMIC	18/02/2016
25	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Bancos.	AC 2.2.1	ZGML/CHMIC	20/02/2016
26	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.2.2	ZGML/CHMIC	20/02/2016
27	Elaborar la Cedula Sumaria de la Cuenta Bancos revisando los mayores.	AC 2.2.3	ZGML/CHMIC	21/02/2016
28	Enviar la Confirmación Bancaria.	AC 2.2.4	ZGML/CHMIC	25/02/2016
29	Elaborar la Conciliación Bancaria del mes de enero del 2014.	AC 2.2.5 1/3-3/3	ZGML/CHMIC	25/02/2016
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.		Fecha: 24/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/IYBB		Fecha: 24/02/2016

 I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		PGA 4/7
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
AC 2.2 Auditoría a la Cuenta Bancos				
30	Elaborar la Conciliación Bancaria del mes de diciembre del 2014.	AC 2.2.6 1/3-3/3	ZGML/CHMIC	25/02/2016
AC 2.3 Auditoría a la Cuenta Clientes				
31	Elaborar el Programa de Auditoría de la Cuenta Clientes.	PGR 3	ZGML/CHMIC	02/03/2016
32	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Clientes.	AC. 2.3.1	ZGML/CHMIC	02/03/2016
33	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.3.2	ZGML/CHMIC	02/03/2016
34	Elaborar la Cedula Sumaria de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.3	ZGML/CHMIC	04/03/2016
35	Solicitar los Anexos que sustenten y detallen los Saldos de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.4	ZGML/CHMIC	04/03/2016
36	Elaborar la Cedula Analítica de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.5	ZGML/CHMIC	05/03/2016
37	Elaborar la Hoja de Selección de Clientes.	AC 2.3.6	ZGML/CHMIC	05/03/2016
38	Enviar Confirmación a los clientes en base a los resultados obtenidos.	AC 2.3.7 1/5-5/5	ZGML/CHMIC	05/03/2016
39	Elaborar Hoja de Reporte de confirmaciones.	AC 2.3.8	ZGML/CHMIC	06/03/2016
40	Solicitar anexo de Clientes por años.	AC 2.3.9	ZGML/CHMIC	06/03/2016
41	Revisión y Cálculo de la provisión.	AC 2.3.10	ZGML/CHMIC	06/03/2016
			Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 24/02/2016

		Revisado por: W.A.V.O/IYGB	Fecha: 24/02/2016	
		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA		PGA 5/7
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
AC 2.4 Auditoria a la Cuenta Propiedad Planta y Equipo				
42	Elaborar el Programa de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	PGR 4	ZGML/CHMIC	07/03/2016
43	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	AC. 2.4.1	ZGML/CHMIC	07/03/2016
44	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.4.2	ZGML/CHMIC	07/03/2016
45	Elaborar la Cedula Sumaria de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	AC 2.4.3	ZGML/CHMIC	07/03/2016
46	Elaborar la Cédula Analítica de la Cuenta Propiedad, Planta y Equipo.	AC 2.4.4 1/2 -2/2	ZGML/CHMIC	07/03/2016
AC 2.5 Auditoria a la Cuenta Proveedores				
47	Elaborar el Programa de la Cuenta Proveedores.	PGR 5	ZGML/CHMIC	08/03/2016
48	Evaluación del Control Interno de la cuenta Proveedores.	AC	ZGML/CHMIC	08/03/2016
49	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.5.2	ZGML/CHMIC	08/03/2016
50	Elaborar la Cedula Sumaria de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.3	ZGML/CHMIC	08/03/2016
51	Solicitar los Anexos que sustenten y detallen los saldos de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.4	ZGML/CHMIC	09/03/2016
52	Elaborar la Cedula Analítica de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.5	ZGML/CHMIC	09/03/2016
53	Elaborar Hoja de Selección de Proveedores.	AC 2.5.6	ZGML/CHMIC	09/03/2016
54	Enviar Confirmación a los Proveedores en base a los Resultados obtenidos.	AC 2.5.7 1/8- 8/8	ZGML/CHMIC	09/03/2016


		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 24/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/IYGB	Fecha: 24/02/2016
		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	
		PGA 6/7	
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:
55	Elaborar Hoja de Reporte de Confirmaciones.	AC 2.5.8	ZGML/CHMIC
AC 3 Auditoria de Gestión			
56	Elaborar el Programa de Auditoria de Gestión.	PGR 6	ZGML/CHMIC
57	Elaborar el Pla de Auditoría de Gestión	AC 3.1	ZGML/CHMIC
58	Evaluar la Gestión y el Desempeño Institucional.	AC 3.2	ZGML/CHMIC
59	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 3.3	ZGML/CHMIC
60	Evaluar Estratégicamente la Misión.	AC 3.4	ZGML/CHMIC
61	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno de la Misión.	AC 3.5	ZGML/CHMIC
62	Evaluar Estratégicamente la Visión.	AC 3.6	ZGML/CHMIC
63	Determinar el Nivel del Riesgo del Control Interno de la Visión.	AC 3.7	ZGML/CHMIC
64	Medir la Gestión en Base a Indicadores Cualitativos.	AC 3.8 1/2-2/2	ZGML/CHMIC
65	Medir la Gestión en Base a Indicadores Cuantitativos.	AC 3.9 1/6-6/6	ZGML/CHMIC
66	Analizar los Resultados de los Indicadores Cualitativos.	AC 3.10 1/2- 2/2	ZGML/CHMIC
67	Analizar los Resultados de los Indicadores Cuantitativos.	AC 3.11 1/2 -2/2	ZGML/CHMIC
68	Diseño de la Ficha de Indicadores de Gestión.	AC 3.12 1/6 – 6/6	ZGML/CHMIC
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 24/02/2016


	Revisado por: W.A.V.O/IYGB	Fecha: 24/02/2016
--	-----------------------------------	--------------------------



		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA			PGA 7/7
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA	
AC 4 Auditoría de Cumplimiento					
69	Elaborar el Programa de Auditoría de Cumplimiento.	PGR7	ZGML/CHMIC	18/03/2016	
70	Elaborar el Plan de Auditoría de Cumplimiento.	AC 4.1	ZGML/CHMIC	18/03/2016	
71	Realizar la Narrativa de la Constatación Documental.	AC4.2	ZGML/CHMIC	18/03/2016	
72	Evaluación de la Narrativa Interna de la Entidad.	AC 4.3 1/5 -5/5	ZGML/CHMIC	21/03/2016	
73	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Interna.	AC 4.4	ZGML/CHMIC	21/03/2016	
74	Evaluación de la Normativa Externa de la Entidad.	AC 4.5 1/5- 5/5	ZGML/CHMIC	21/03/2016	
75	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Externa.	AC 4.6 1/2-2/2	ZGML/CHMIC	22/03/2016	
PCI					
76	Puntos de Control Interno	PCI	ZGML/CHMIC	24/03/2016	
INFORME FINAL					
77	Borrador del Informe	IFB	ZGML/CHMIC	25/03/2016	
78	Lectura del Borrador del Informe	IFL	ZGML/CHMIC	25/03/2016	
79	Informe Final	IF	ZGML/CHMIC	28/03/2016	
			Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 24/02/2016	
			Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 24/02/2016	

4.4 Archivo Permanente


4.4.1 Planificación Preliminar


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR</p>	<p>APPP 1 1/2</p>
<p>El día martes 02 de febrero del 2016, visitamos la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., ubicada en la Provincia de Chimborazo, en la ciudad de Riobamba, en las calles Primera Constituyente 39-27 y Carlos Zambrano.</p> <p>Tuvimos el primer contacto con el Dr. Estuardo Montesdeoca de la clínica, quien manifestó que la auditoria a ser ejecutada sería de gran ayuda, ya que anteriormente no se ha practicado ninguna auditoría integral. Le expusimos que la auditoría integral abarca los aspectos financieros, de gestión, de cumplimiento conjuntamente con la aplicación del control interno.</p> <p>El Presidente manifestó que solo se ha realizado auditorias financieras cada dos años a petición del directorio y que la señora contadora si ha presentado la información cuando ha sido requerida. Por lo que sería importante realizar una auditoría integral para las otras áreas.</p> <p>En el conocimiento de la estructura de la entidad le manifestamos que si por el momento presenta problemas serios que podrían afectar su normal funcionamiento el Dr. Estuardo Montesdeoca menciona que la clínica no tiene ningún obstáculo que afecte el adecuado desarrollo de las funciones.</p>		

		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/L.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016
 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR</p>	<p>APPP 1</p> <p>1/2</p>	
<p>Informo también que actualmente cuenta con un convenio con el Instituto de Seguridad Social y con la Clínica Metropolitana por lo que ha permitido un crecimiento en los últimos años, pero también existen algunas deficiencias como la inexistencia de los indicadores de gestión para poder medir el desempeño del personal en la clínica, por lo cual la aplicación de este tipo de Auditoria Integral en lo que respecta a la parte de la Gestión permitirá conocer donde se encuentra el nudo crítico que no permite desarrollar oportunidades.</p> <p>Recorrimos la empresa y pudimos observar que el lugar es apacible y posee una estructura convencional lo cual agrada mucho a los pacientes.</p> <p>El Dr. Estuardo Montesdeoca mostro total apertura y colaboración para el desarrollo de la Auditoria Integral considerando que la realización de este trabajo tendrá frutos venideros los mismos que servirán para la adecuada toma de decisiones y crecimiento de la clínica.</p> <p>Por último, se añadió que como resultado de la Auditoria Integral se entregara el respectivo informe y dictamen del trabajo realizado.</p>			
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/L.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016

	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESEÑA HISTÓRICA</p>	<p align="center">APPP 2 1/9</p>
<p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., inicia sus actividades el 11 de Mayo de 1982, bajo la dirección de su gestor y fundador Doctor Estuardo Montesdeoca; misma que fue creada con el fin de brindar servicios de salud y atención médica especializada en varias áreas, tales como, cirugía, pediatría, odontología, ginecología, optometría y laboratorio, a la población situada en el sector centro de la ciudad de Riobamba, parroquia Veloz, misma que se encuentra ubicada en las calles Primera Constituyente 39-27 y Carlos Zambrano, con el fin de garantizar condiciones de salud de sus habitantes y procurar el bienestar físico, en un ambiente personalizado, eficiente, profesional y amigable.</p> <p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., es una organización que funciona de forma proactiva e involucra a todo su personal en la planificación de su crecimiento y desarrollo organizacional, en la búsqueda del conocimiento tecnológico que le permita brindar servicios de calidad y con un alto grado de seguridad, a fin de satisfacer las necesidades de sus clientes y reducir los peligros y riesgos del negocio.</p> <p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., durante el último periodo ha ido creciendo de forma continua para lo cual se ha basado en el apoyo relevante de personal altamente capacitado, que es la condición fundamental para efectuar sus actividades y brindar servicios de calidad que cumpla con las exigencias de los pobladores de la provincia.</p>		
<p>Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.</p>		<p>Fecha: 02/02/2016</p>
<p>Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.</p>		<p>Fecha: 15/03/2016</p>
	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.</p>	<p align="center">APPP 2</p>

I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS	AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESEÑA HISTÓRICA	2/9
<p>Cabe señalar que la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., está comprometida a garantizar un servicio de salud adecuado en la atención de sus pacientes, otorgando servicios médicos con los más altos estándares de calidad, respaldados en la excelencia de su equipo de trabajo, así como, en los equipos médicos de última tecnología; además, busca el mejoramiento continuo de sus servicios, buscando así la satisfacción de las necesidades de salud de sus clientes.</p> <p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., a la fecha no posee personería jurídica, motivo por el cual consta en el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad bajo la actividad económica de servicios de consulta y tratamiento médico de medicina general.</p> <p>Está conformada por el Dr. Estuardo Montesdeoca como único propietario, mismo que figura como representante legal en el Registro Único de Contribuyentes. Esta organización está regulada principalmente dentro del ámbito financiero por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su Reglamento, y demás leyes conexas; y al interior de la misma por los estatutos establecidos en la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.</p>		
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G. Fecha: 02/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B. Fecha: 15/03/2016

	CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL	APPP 2
---	--	---------------

I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 BASE LEGAL	3/9	
<p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda., está constituida legalmente como una persona natural obligada a llevar contabilidad cuyo representante legal es el doctor Estuardo Montesdeoca, motivo por el cual se debe someter a distintas entidades de control que regulan el funcionamiento, según las leyes que los gobiernan, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución Política del Estado • Ley de Compañías • Servicio de Rentas Internas • Ilustre Municipio del Cantón Riobamba • Ministerio de Salud • Instituto Nacional de Higiene • Dirección General de Salud • Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social • Ministerio de Relaciones Laborales <p>El conocimiento de la legislación aplicable a la actividad económica y comercial resulta fundamental para la preparación de esta investigación, no solo por las inferencias económicas que pueden derivarse del análisis jurídico, sino también por las necesidades de conocer las disposiciones legales para incorporar los elementos administrativos, con sus correspondientes costos y que posibiliten que el conocimiento del negocio se desenvuelva fluida y oportunamente.</p>			
		Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016
	CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL	APPP 2 4/9	

1.1.4.1. Misión

Hacer sentir a nuestros pacientes que su salud está en las mejores manos, elevando permanentemente la calidad y eficiencia de nuestro servicio, combinando nuestra calidez en la atención, nuestra pasión por la medicina y la innovación en los procedimientos médicos.


1.1.4.2. Visión

Convertirnos en un referente de la comunidad como principal solución de salud en nuestro segmento de influencia; a través, de una oferta integral en consultas y diagnósticos; manteniendo la certificación de nuestros servicios y avanzar hacia nuevos desafíos en el logro de la excelencia.

1.1.4.3. Objetivo General


Brindar servicios de salud de óptima calidad, confiable y oportuna, que garanticen una adecuada atención humana; con la finalidad de satisfacer las necesidades y expectativas de la población en un ambiente agradable, en excelentes condiciones.

	Elaborado por: I.C.CH.M/MLL.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p>	<p>APPP 2 5/9</p>

1.1.4.4. Objetivos Específicos


- Cuidar por la vida como el derecho máspreciado del ser humano.
- Velar por la salud y educación de la población especialmente de bajo recursos económicos.
- Velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos.
- Revisar las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo.
- Evaluar la calidad del nivel de desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.
- Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.
- Impulsar proyectos para el mejoramiento de la salud, con participación de la comunidad e instituciones públicas y privadas.
- Desarrollar programas de capacitación a la comunidad sobre medidas preventivas de salud y crear espacios saludables.

	Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/L.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016
 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p>	<p>APPP 2 6/9</p>

1.1.4.5. Objetivos Estratégicos

- Proporcionar una óptima atención médica a los pacientes brindándole un servicio que satisfaga sus necesidades, requerimientos y expectativas.
- Comunicar la misión, visión y objetivos a los integrantes de la Clínica “Médicos y
- Establecer y mantener un buen ambiente de trabajo que apoye la prestación de un excelente servicio médico asistencial.
- Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda. para asignar sus responsabilidades.
- Lograr que cada empleado de la clínica trabaje conjuntamente orientado hacia la satisfacción del paciente y sus familiares.
- Proyección de la imagen de la clínica en el ámbito nacional e internacional.
- Integrar a la comunidad del hospital, sus pacientes y su personal.
- Colaborar con las instituciones gubernamentales y privadas en programas de estudio y desarrollo de métodos y procedimientos auxiliares de diagnóstico, tratamiento y prevención de enfermedades.

	Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 02/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/LY.G.B.	Fecha: 15/03/2016

 <p>CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p>	<p>APPP 2 7/9</p>
<p>1.1.4.6. Principios y valores Principios</p> <p>Los principios son el conjunto de valores, creencias, normas, que orientan y regulan la vida de la organización. Son el soporte de la visión, la misión y los objetivos estratégicos. Estos principios se manifiestan y se hacen realidad en nuestra cultura, en nuestra forma de ser, pensar y conducirnos. Para desarrollar la misión de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.</p> <p>Se contemplan los siguientes principios corporativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dignidad Humana • Indiscriminación • Responsabilidad Social • Legalidad <p>Valores institucionales:</p> <p>Los valores son el marco del comportamiento basados en los principios que deben tener los integrantes de la organización mismos que deben reflejar los detalles de lo que hace diariamente integrantes de la misma. Los valores se refieren a necesidades humanas y representan ideales, sueños y aspiraciones, con una importancia independiente de las circunstancias.</p> <p>La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda. con el fin de desarrollar sus objetivos contempla los siguientes valores institucionales en todo el ámbito laboral.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Transparencia • Integridad • Responsabilidad 		
		<p>Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G. Fecha: 02/02/2016</p>
		<p>Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B. Fecha: 15/03/2016</p>



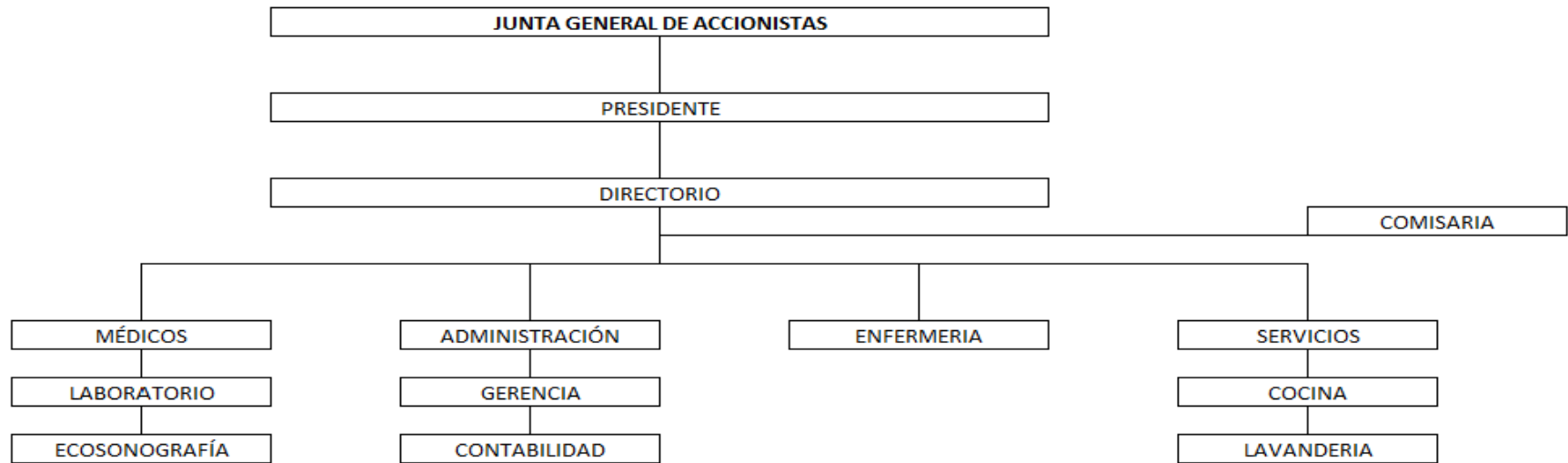
I & M

CONSULTORAS Y AUDITORAS

**CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS
CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

APPP 2

8/9



Elaborado por: **I.C.CH.M/M.L.Z.G.**


Fecha: **02/02/2016**


Revisado por: **W.A.V.O/I.Y.G.B.**

Fecha: **15/03/2016**

		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$): 225.600,00				APPP 2 9/9	
Nº	IDENTIFICACIÓN	TIPO IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	
1	0600800098	CÉDULA	ANDRADE ORTEGA ANGEL TOBIAS	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
2	1700796632	CÉDULA	CARPIO BYRON	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
3	1701332031	CÉDULA	LOGROÑO MARCIAL	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
4	0600871594	CÉDULA	MONTESDEOCA ANGEL ESTUARDO	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
5	1703811966	CÉDULA	PARRA FERNANDEZ GONZALO MANUEL	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
6	1700489774	CÉDULA	RODRIGUEZ INCA RAUL	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
7	0600804140	CÉDULA	SALAZAR FAUSTO	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
8	0600241202	CÉDULA	SANCHO HERDOIZA BYRON MARCELO	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
9	1703275840	CÉDULA	VINUEZA JHONY	ECUADOR	NACIONAL	28.200,00	
TOTAL (USD \$):						225.600,00	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 02/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

		CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MATRIZ DE INFLUENCIA DEL FODA		APPE 2 1/2	
DEBILIDADES			INCIDENCIA		
Falta de un control de gastos.			Disminución de liquidez.		
Deficiencias en el sistema operativo, administrativo, financiero.			Perdidas de recursos financieros.		

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MATRIZ DE INFLUENCIA DEL FODA</p>	<p align="center">APPE 2 2/2</p>
--	--	---

Inexistencia de manuales de control interno.	Incumplimiento por parte de los trabajadores.
Inventarios desactualizados de activos fijos.	Información financiera no confiable.
Falta de publicidad especialmente en la áreas médicas que ofrece la clínica.	Reducción de la demanda.
Inexistencia de indicadores de gestión	No se puede medir el desempeño.
Espacio físico reducido para el archivo de historia clínicas.	Pérdida de tiempo en la búsqueda de las historias clínicas.
AMENAZAS	INCIDENCIA
Nuevos virus y enfermedades.	Incertidumbre de los pacientes.
Inestabilidad socio político económica.	Desequilibrio en el mercado.
Competencia desleal.	Pérdida de demanda.
Hospitales y centro públicos que brindan atención gratuita.	Disminución de pacientes.
Personal que realiza pasantías en distintas áreas médicas.	Inseguridad en los pacientes.


Fuente: Médicos y Asociados “Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

FORTALEZAS	INCIDENCIA
Personal médico altamente capacitado y con experiencia.	Pacientes Satisfechos.
Planta física ubicada en lugar de fácil acceso	Incremento de Pacientes.
Compromiso de los médicos con su servicio.	Concurrencia de pacientes.
Servicios de apoyo clínico y terapéutico.	Comodidad para los pacientes.
Infraestructura física adecuada para atender las necesidades de los pacientes.	Ambiente comfortable.
Disponen de todos los recursos materiales para el desempeño de sus labores en cada una de las áreas.	Garantizan los servicios médicos.
OPORTUNIDADES	INCIDENCIA
Aplicación de avances médicos y equipamiento tecnológico médico.	Rapidez en la atención médica.
Calidad de recursos técnicos y materiales.	Mayor acogida por los pacientes.
Convenios institucionales con el IESS, Clínica Metropolitana.	Amplitud de mercado.
Prestigio aceptado por la sociedad.	Cumplimiento de la filosofía institucional.
Avances tecnológicos en equipo médico.	Atención de primera.
Colaboración de Talento Humano Extranjero.	Minimización de recursos económicos.

Fuente: Médicos y Asociados "Clinchimborazo Cía. Ltda."

Realizado por: Autoras

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA "MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p> <p align="center">MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS</p>	<p align="center">APPE 3</p> <p align="center">1/3</p>
<p>Esta matriz evalúa las fortalezas y debilidades de las áreas funcionales de la clínica. Proceso para la ponderación de la matriz de los factores internos de la clínica son los</p>		

siguientes:

1. Inserte un valor entre 0.0 (no relevante) a 1.0 (absolutamente relevante) a cada uno de los factores. El valor dado a cada factor indica la importancia relativa del mismo para el logro de las metas y objetivos. El total de todos los valores sumara 1.00.
2. Inserte una valoracion entre 1 y 4 a cada uno de los factores para indicar si el factor representa a :
 1. Una debilidad importante (valoracion =1)
 2. Una debilidad menor (valoracion =2)
 3. Una fortaleza menor (valoracion =3)
 4. Una fortaleza mayor (valoracion = 4)
3. Multiplique el valor de cada factor por su valor correspondiente para determinar la ponderacion.
4. Sume las valoraciones ponderadas de cada factor para determinar el total ponderado. El total ponderado puede ir de un mínimo de 1.0 a un maximo de 4.0.


	Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 04/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016




**CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS
CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS**

APPE 3
2/3

FACTORES INTERNOS FORTALEZAS	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADO DE LA PONDERACION
1. Personal médico altamente capacitado y con experiencia.	0.08	4	0.32
2. Planta física ubicada en lugar de fácil acceso	0.07	3	0.21
3. Compromiso de los médicos con su servicio.	0.08	3	0.15
4. Servicios de apoyo clínico y terapéutico.	0.08	3	0.18
5. Infraestructura física adecuada para atender las necesidades de los pacientes.	0.09	4	0.32
6. Disponen de todos los recursos materiales para el desempeño de sus labores en cada una de las áreas.	0.09	4	0.36
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 04/02/2016
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016

 I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS	CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS	APPE 3 3 / 3		
FACTORES INTERNOS DEBILIDADES	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADO DE LA PONDERACION	
1. Falta de un control de gastos.	0.03	1	0.03	
2. Deficiencias en el sistema operativo, administrativo, financiero.	0.07	1	0.07	
3. Inexistencia de manuales de control interno.	0.08	1	0.08	
4. Inventarios desactualizados de activos fijos.	0.04	1	0.04	
5. Falta de publicidad especialmente en las áreas médicas que ofrece la clínica.	0.08	1	0.08	
6. Inexistencia de indicadores de gestión	0.09	1	0.09	
7. Espacio físico reducido para el archivo de historia clínicas.	0.06	2	0.12	
TOTAL	1.00	29	2.11	
<p>Análisis de la matriz: Al realizar la matriz de los factores internos se obtuvo una valoración de 2.11 lo que demuestra que la clínica cuenta con más fortalezas que debilidades esto se debe a la acogida de la sociedad por los servicios y los equipos que cuenta la clínica.</p>				
		Elaborado por: I.C.CH.M/ML.Z.G.	Fecha: 04/02/2016	
		Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016	

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p> <p align="center">MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES EXTERNOS</p>	<p align="center">APPE 4 1/2</p>	
<p>La matriz de factores externos permite conocer las posibles oportunidades y amenazas que se encuentre ene el entorno.proceso para la ponderacion de la matriz de los factores externos de la clinica son los siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inserte un valor entre 0.0 (no relevante) a 1.0 (absolutamente relevante) a cada uno de los factores. La calificacion ira acorde la observacion del auditor. El total de todos los valores sumara 1.00. 2. Inserte una valoracion entre 1 y 4 a cada uno de los factores para indicar si el factor representa a : <ol style="list-style-type: none"> 5. Una amenaza grave (valoracion =1) 6. Una amenaza menor (valoracion =2) 7. Una oportunidad menor (valoracion =3) 8. Una oportunidad importante (valoracion = 4) 3. Multiplique el valor de cada factor por su valor correspondiente para determinar la ponderacion. 4. Sume las valoraciones ponderadas de cada factor para determinar el total ponderado. <p>El total ponderado puede ir de un mínimo de 1.0 a un maximo de 4.0.</p>			
		<p>Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.</p>	<p>Fecha: 04/02/2016</p>
		<p>Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.</p>	<p>Fecha: 15/03/2016</p>

FACTORES EXTERNOS	PONDERACION	CALIFICACION	RESULTADO DE LA PONDERACION
OPORTUNIDADES			
1. Aplicación de avances médicos y equipamiento tecnológico médico.	0.13	3	0.39
2. Calidad de recursos técnicos y materiales.	0.06	3	0.18
3. Convenios institucionales con el IESS, Clínica Metropolitana.	0.07	3	0.21
4. Prestigio aceptado por la sociedad.	0.10	3	0.30
5. Avances tecnológicos en equipo médico.	0.06	3	0.18
6. Colaboración de Talento Humano Extranjero.	0.09	3	0.27
AMENAZAS			
1. Nuevos virus y enfermedades.	0.12	1	0.12
2. Inestabilidad socio político económica.	0.10	1	0.10
3. Competencia desleal.	0.08	2	0.16
4. Hospitales y centro públicos que brindan atención gratuita.	0.07	2	0.14
5. Personal que realiza pasantías en distintas áreas médicas.	0.06	2	0.12
	1.00	26	2.17


Análisis de la matriz: Al realizar la matriz de los factores externos se obtuvo una valoración de 2.17 lo que demuestra que la clínica cuenta con más oportunidades que amenazas esto se debe al avance tecnológico y equipo médico que tiene la clínica.

	Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	Fecha: 04/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016

PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

ASPECTOS INTERNOS	DEBILIDADES		FORTALEZAS	
	GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
	1	2	3	4
Personal médico altamente capacitado y con experiencia.				●
Planta física ubicada en lugar de fácil acceso			●	
Compromiso de los médicos con su servicio.			●	
Servicios de apoyo clínico y terapéutico.			●	
Infraestructura física adecuada para atender las necesidades de los pacientes.			●	
Disponen de todos los recursos materiales para el desempeño de sus labores en cada una de las áreas.			●	
Falta de un control de gastos.	●			
No contar con los médicos suficientes para ofrecer atención rápida y expedita.	●			
Deficiencias en el sistema operativo, administrativo, financiero.	●			
Inexistencia de manuales de control interno.	●			
Inventarios desactualizados de activos fijos.	●			
Falta de publicidad especialmente en las áreas médicas que ofrece la clínica.	●			
Inexistencia de indicadores de gestión	●			
Espacio físico reducido para el archivo de historia clínicas.		●		

	Elaborado por: I.CH./M.Z.	Fecha: 04/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O	Fecha: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p> <p>PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNOS</p>	<p>APPE 6</p>
---	--	----------------------

ASPECTOS EXTERNOS	OPORTUNIDADES		NORMAL	AMENAZAS	
	GRAN OPORTUNIDAD	OPORTUNIDAD	EQUILIBRIO	GRAN AMENAZA	AMENAZA
	1	2	3	4	5
Aplicación de avances médicos y equipamiento tecnológico médico.			●		
Calidad de recursos técnicos y materiales.			●		
Convenios institucionales con el IESS, Clínica Metropolitana.			●		
Prestigio aceptado por la sociedad.			●		
Avances tecnológicos en equipo médico.			●		
Colaboración de Talento Humano Extranjero.			●		
Nuevos virus y enfermedades.	●				
Inestabilidad socio político económica.	●				
Competencia desleal.		●			
Hospitales y centro públicos que brindan atención gratuita.		●			
Personal que realiza pasantías en distintas áreas médicas.		●			
TOTAL					
PORCENTAJE					

	Elaborado por: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	Fecha: 04/02/2016
	Revisado por: W.A.V.O/I.Y.G.B.	Fecha: 15/03/2016

AREAS	FACTORES DE RIESGO	NIVEL DE IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
GERENCIA	1. Inexistencia de indicadores de gestión.	X		
	2. Falta de publicidad especialmente en las áreas médicas que ofrece la clínica.		X	
	3. Inexistencia de manuales de control interno.	X		
CONTABILIDAD	1. Deficiencias en el sistema operativo, administrativo, financiero.	X		
	2. Inventarios desactualizados de activos fijos.	X		
ESTADISTICA	1. el archivo de espacio físico reducido para historias clínicas.	X		


Elaborado por: **I.C.CH.M/ML.Z.G.**

Fecha: **04/02/2016**

Revisado por: **W.A.V.O/I.Y.G.B.**

Fecha: **15/03/2016**

4.2.6 Planificación Específica

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AREAS CRITICAS SEGÚN LA MATRIZ FODA</p>	<p>APPS 1</p>
--	---	----------------------

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION
1	¿El organigrama de la clínica refleja la estructura actual de la misma?	X		10	8	
2	¿La clínica actualmente se encuentra organizada de acuerdo a su misión, visión y objetivos?		X	10	5	
3	¿La clínica en los últimos años a tenido un crecimiento favorable, incrementando de esta manera la atención al público?	X		10	9	
4	¿El personal que labora en la clínica cumple con todas las actividades encomendadas?		X	10	5	
5	¿Cree usted que es necesario en incremento de personal en la clínica?	X		10	10	
6	¿La atención brindada a los pacientes a su consideración es buena?	X		10	8	
7	¿La clínica posee indicadores de gestión para medir el desempeño de la misma?		X	10	4	
8	¿Al final de cada año usted se encuentra satisfecha del rendimiento que ha originado la clínica?	X		10	8	
9	¿Los empleados que han desempeñado adecuadamente sus funciones son recompensados?		X	10	6	
10	¿Usted plantea metas cada semana en la clínica y los comparte con el personal de la entidad?		X	10	7	
	TOTAL	5	5	100	70	
				ELABORADO POR: I.C.CHM/M.L.Z.G.		FECHA: 05/02/2016
				REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.		FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

**APPS 2
 2/2**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ÁREA: GERENCIA

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 70/100 * 100$$

$$NC = 70\% \text{ APPS } 2 \text{ 1/2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70,00\%$$

$$NR = 30,00\% \text{ APPS } 2 \text{ 1/2}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 70% indica un Nivel de Confianza Medio mientras que el 30,00% representa un Nivel de Riesgo Medio especialmente por no poseer la organización indicadores de gestión y por el personal que no cumple a cabalidad con sus actividades encomendadas.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
L.TDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**APPS 3
1/2**

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO GENERAL

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El sistema de contabilidad incorporado en la clínica contiene todos los módulos necesarios para que se brinde un adecuado control en las operaciones?	X		10	8	Se necesita actualización.
2	¿Al realizar la compra de insumos, medicamentos, materiales de oficina y activos fijos se solicita cada responsable del área la justificación?		X	10	5	
3	¿La clínica para las adquisiciones recibe varias proformas?		X	10	5	
4	¿Las proformas son analizadas por la contadora, presidente y el personal responsable de cada área?	X		10	8	
5	¿Los servicios médicos prestados a los afiliados del IESS tienen resultados positivos al final de cada periodo?	X		10	8	
6	¿Se cobra de manera inmediata de los servicios profesionales brindados a los pacientes del IESS?		X	10	4	
7	¿La clínica emplea un alto porcentaje de recursos financieros para publicidad?		X	10	8	
8	¿Se registra inmediatamente las operaciones financieras que se suscitan en la clínica?	X		10	8	
9	¿Se da un adecuado tratamiento en la entrega de insumos, medicamentos, materiales de oficina y activos fijos para un efectivo control?	X		10	7	
10	¿En esta área se elabora indicadores de liquidez para visualizar los posibles riesgos financieros que puedan existir?		X	10	6	
	TOTAL	5	5	100	67	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G. FECHA: 05/02/2016

REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B. FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

APPS 3
 2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ÁREA: CONTABILIDAD

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT*100$$

$$NC = 67/100*100$$

$$NC = 67,00\% \text{ APPS } 3 \text{ 1/2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 67,00\%$$

$$NR = 33,00\% \text{ APPS } 3 \text{ 1/2}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 70% indica un Nivel de Confianza Medio mientras que el 30,00% representa a un Nivel de Riesgo Medio, esto es resultado de la falta de cobro por los servicios prestados al IESS y también se debe que al momento de hacer las compras no se reciben las debidas justificaciones de los representantes de cada área ni se realizan varias proformas con diferentes casas comerciales.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO GENERAL**

**APPS 4
1/2**

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿El espacio físico donde se almacenan las historias clínicas es el adecuado?		X	10	4	
2	¿Existe un control en el manejo de las historias clínicas?	X		10	7	
3	¿Se puede extraer una copia de una historia clínica sin previa autorización?		X	10	10	
4	¿Las historias clínicas de los pacientes del IESS son almacenadas en un lugar diferente a las demás historias?		X	10	8	
5	¿Se brinda una igual atención a los pacientes IESS con los demás usuarios que posee los M&ACCH CÍA. LTDA.?	X		10	10	
6	¿El personal que labora en esta área es el suficiente para desempeñar las actividades encomendadas?		X	10	5	
7	¿El módulo del software para el registro de los pacientes que maneja la entidad cubre todas las necesidades?		X	10	7	Se necesita actualización
8	¿Cree usted que el módulo del software necesita incorporar más aplicaciones para brindar el mejor servicio?	X		10	8	
9	¿Considera que sería mejor manipular todos los datos de los pacientes IESS de manera virtual?	X		10	8	IESS exige para el cobro toda la documentación física
10	¿La falencia en el cobro de los pacientes IESS es debido a esta área?		X	10	8	
	TOTAL	4	6	100	75	

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

APPS 4
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ÁREA: ESTADÍSTICA

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT*100$$

$$NC = 75/100*100$$

$$NC = 75,00\% \text{ APPS } 4 \frac{1}{2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 75,00\%$$

$$NR = 25,00\% \text{ APPS } 4 \frac{1}{2}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 75% indica un Nivel de Confianza Medio mientras que el 25,00% representa un Nivel de Riesgo Medio indicándonos que el espacio físico donde se almacena las historias clínicas no es adecuado y las labores desarrolladas no se cumplen a cabalidad por la falta de personal en esta área.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

CÓDIGO	CUENTAS	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
1.	ACTIVOS	296.524,96	290.384,85	100,00	100,00
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	65.434,97	75.095,22	22,07	25,86
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	19.381,54	23.915,08	6,54	8,24
1.01.01.1.	ACTIVO DISPONIBLE	4.594,18	6.096,32	1,55	2,10
1.01.01.1.1.1.01	CAJA GENERAL	4.594,18	6.096,32	1,55	2,10
1.01.01.13.1.1.01	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE.	1.033,31	2.743,21	0,35	0,94
1.01.01.13.1.1.03	BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE.	2.602,81	3.578,15	0,88	1,23
1.01.01.13.1.1.04	BANCO DEL PICHINCHA CUENTA DE AHORROS	8.061,03	11.497,40	2,72	3,96
1.01.01.13.1.1.05	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	3.090,21	0,00	1,04	0,00
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	8.055,34	6.387,12	2,72	2,20
1.01.02.5.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3.090,21	290,00	1,04	0,10
1.01.02.5.1.	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	8.055,34	290,00	2,72	0,10
1.01.02.5.1.1.1.02	CUENTAS POR COBRAR T/C Y SEGUROS	0,00	290,00	0,00	0,10
1.01.02.6.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	8.113,38	6.155,16	2,74	2,12
1.01.02.6.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	8.113,38	6.155,16	2,74	2,12
1.01.02.6.1.1.1.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	8.113,38	6.155,16	2,74	2,12
1.01.02.9.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-58,04	-58,04	-0,02	-0,02
1.01.02.9.1.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-58,04	-58,04	-0,02	-0,02
1.01.02.9.1.1.1.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-58,04	-58,04	-0,02	-0,02
1.01.03	INVENTARIOS	12.377,67	17.877,64	4,17	6,16
1.01.03.3.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES	12.377,67	17.877,64	4,17	6,16
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.531,19	1.244,70	0,85	0,43
1.01.04.2.	PRESTAMOS SOCIO O PERSONAL	1.680,00	1.500,00	0,57	0,52

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 06/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

CÓDIGO	CUENTAS	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
1.01.04.2.1.02	PRESTAMOS EMPLEADOS	220,00	0,00	0,07	0,00
1.01.04.3.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	851,19	-255,30	0,29	-0,09
1.01.04.3.1.1.1.01	ANTICIPO PROVEEDORES	276,51	-1.090,00	0,09	-0,38
1.01.04.3.1.1.1.02	ANTICIPO EMPLEADOS	574,68	834,70	0,19	0,29
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.931,68	6.513,13	1,33	2,24
1.01.05.1.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	365,76	581,07	0,12	0,20
1.01.05.1.1.2.	I.V.A. RETENIDO POR CLIENTES	365,76	581,07	0,12	0,20
1.01.05.1.1.2.1	I.V.A. RETENIDO POR CLIENTES	365,76	581,07	0,12	0,20
1.01.05.1.1.2.1.7.0	I.V.A. RETENIDO 70%	365,76	9,28	0,12	0,00
1.01.05.1.1.2.1.9.0	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	365,76	571,79	0,12	0,20
1.01.05.2.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1.163,08	1.175,44	0,39	0,40
1.01.05.2.1.1.1.	RETENCIÓN EN LA FUENTE (RTA) DEL EJERCICIO	1.163,08	1.175,44	0,39	0,40
1.01.05.2.1.1.1.01	RETENCIÓN EN LA FUENTE	46,06	46,06	0,02	0,02
1.01.05.2.1.1.1.02	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE	0,00	12,36	0,00	0,00
1.01.05.2.1.1.1.11	CRÉDITO TRIBUTARIO (I.R.)	1.117,02	1.117,02	0,38	0,38
1.01.05.3.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.402,84	4.756,62	0,81	1,64
1.01.05.3.1.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.402,84	4.756,62	0,81	1,64
1.01.05.3.1.1	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.402,84	4.756,62	0,81	1,64
1.01.05.3.1.1.1	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.402,84	4.756,62	0,81	1,64
1.01.05.3.1.1.1.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.402,84	4.756,62	0,81	1,64
1.01.07	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	19.157,55	19.157,55	6,46	6,60
1.01.07.1	PARTICIPACIÓN ECOSONOGRFO	19.157,55	19.157,55	6,46	6,60
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	231.089,99	215.289,63	77,93	74,14
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	213.530,74	192.730,38	72,01	66,37

ELABORADO POR: LC.CH.MML.Z.G.	FECHA: 06/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

CÓDIGO	CUENTAS	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
1.02.01.01	TERRENOS	82.036,08	82.036,08	27,67	28,25
1.02.01.02	EDIFICIOS	140.601,05	140.601,05	47,42	48,42
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	29.853,96	33.055,04	10,07	11,38
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	49.977,31	56.317,31	16,85	19,39
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.521,39	1.521,39	0,51	0,52
1.02.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.983,61	2.983,61	1,01	1,03
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-93.442,66	-118.784,10	-31,51	-40,91
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	17.559,25	17.559,25	5,92	6,05
1.02.02.05	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	17.559,25	17.559,25	5,92	6,05
2.	PASIVO	22.845,32	25.108,12	100,00	100,00
2.01.	PASIVO CORRIENTE	12.801,44	15.464,24	56,04	61,59
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6.306,30	10.794,97	27,60	42,99
2.01.03.1.	LOCALES	6.306,30	10.794,97	27,60	42,99
2.01.03.1.1.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	156,45	156,45	0,68	0,62
2.01.03.1.1.1.1.02	PROVEEDORES POR PAGAR	6.149,85	10.638,52	26,92	42,37
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.701,33	1.016,79	24,96	4,05
2.01.07.1	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	518,27	568,01	2,27	2,26
2.01.07.1.1	IMPUESTOS FISCALES	518,27	568,01	2,27	2,26
2.01.07.1.1.1.1.01	I.V.A. VENTAS TARIFA 12% EXCLUYE ACTIVOS FIJOS	410,23	419,29	1,80	1,67
2.01.07.1.1.1.1.2.	I.V.A. VENTAS TARIFA 0%	64,26	110,57	0,28	0,44
2.01.07.1.1.1.2.04	RETENCION I.V.A.	64,26	110,57	0,28	0,44
2.01.07.1.1.1.2.05	IMPUESTOS S.R.I. POP PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.07.1.1.2.	RETENCIÓN EN LA FUENTE (RENTA)	43,78	38,15	0,19	0,15
2.01.07.1.1.2.01	RETENCIÓN 1%	43,78	38,15	0,19	0,15

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 06/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

CÓDIGO	CUENTAS	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
2.01.07.3.	CON EL IEES	380,55	163,03	1,67	0,65
2.01.07.3.1.1	CON EL IEES	380,55	163,03	1,67	0,65
2.01.07.3.1.1.01	APORTE PERSONAL	380,55	163,03	1,67	0,65
2.01.07.5.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	816,28	0,00	3,57	0,00
2.01.07.5.1	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	816,28	0,00	3,57	0,00
2.01.07.5.1.1	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	816,28	0,00	3,57	0,00
2.01.07.5.1.1.1	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	816,28	0,00	3,57	0,00
2.01.07.5.1.1.1.01	PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES	816,28	0,00	3,57	0,00
2.01.07.6.	DIVIDENDOS POR PAGAR	3.986,23	285,75	17,45	1,14
2.01.12	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	793,81	3.652,48	3,47	14,55
2.01.12.2	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	793,81	3.652,48	3,47	14,55
2.01.12.2.1	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	793,81	3.652,48	3,47	14,55
2.01.12.2.1.1.1.01	SUELDO POR PAGAR	21,55	2.363,57	0,09	9,41
2.01.12.2.1.1.1.03	FARMACIA SANA SANA	0,00	-25,61	0,00	-0,10
2.01.12.2.1.1.1.04	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IEES	170,55	85,26	0,75	0,34
2.01.12.2.1.1.1.06	LABORATORIO POR PAGAR	368,00	-304,85	1,61	-1,21
2.01.12.2.1.1.1.07	DINERS	0,00	-189,76	0,00	-0,76
2.01.12.2.1.1.1.08	PRÉSTAMO HIPOTECARIOS IEES	233,71	810,18	1,02	3,23
2.01.12.2.1.1.1.10	PRÉSTAMO COOP. EL SAGRARIO	0,00	913,69	0,00	3,64
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	10.043,88	9.643,88	43,96	38,41
2.02.10	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	10.043,88	9.643,88	43,96	38,41
2.02.10.1	APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	3.200,08	2.800,08	14,01	11,15
2.02.10.2	PROVISIONES LIQUIDAR ASPIRANTE	6.843,80	6.843,80	29,96	27,26
3.	PARIMONIO NETO	268.237,79	273.679,64	100,00	100,00
3.01.	CAPITAL	225.600,00	225.600,00	84,10	82,43

ELABORADO POR: LC.CH.M/ML.Z.G.

FECHA: 06/02/2016

REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.


FECHA: 15/03/2016

CÓDIGO	CUENTAS	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	225.600,00	225.600,00	84,10	82,43
3.01.01.1.1.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	225.600,00	225.600,00	84,10	82,43
3.04.	RESERVAS	48.079,64	48.079,64	17,92	17,57
3.04.01	RESERVA LEGAL	1.583,24	1.583,24	0,59	0,58
3.04.02	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	4.749,74	4.749,74	1,77	1,74
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	41.746,66	41.746,66	15,56	15,25
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.1	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.1.1	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.1.1.1	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.1.1.1.1	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
3.07.01.1.1.1.1.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-5.441,85	0,00	-2,03	0,00
	Resultado del Ejercicio Actual Pérdida	5.441,85	-8.402,91	2,03	-3,07
	Total Pasivo y Capital o Patrimonio	296.524,96	290.384,85	110,55	106,10

DR. ESTUARDO MONSTESDEOCA
1715520506
REPRESENTANTE LEGAL

LCDA. PATRCIA CORAL
0400751244001
CONTADOR/A

ELABORADO POR: ICCHM/MLZG	FECHA: 06/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p>	<p>APPP 4/7</p>
--	---	----------------------------

CÓDIGO	CUENTA	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
4.	INGRESOS	136.598,94	140.164,80	100,00	100,00
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	123.443,63	130.713,19	90,37	93,26
4.1.01	VENTAS DE BIENES	123.443,63	130.713,19	90,37	93,26
4.1.01.1.1.1.01	VENTAS TARIFA 0	90.213,83	96.033,62	66,04	68,51
4.1.01.1.1.1.02	VENTAS TARIFA IVA	33.229,80	34.679,57	24,33	24,74
4.3	OTROS INGRESOS	13.155,31	9.451,61	9,63	6,74
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS	0	184,48	0,00	0,13
4.3.05	OTRAS RENTAS	6.202,65	2.724,30	4,54	1,94


4.3.06	INGRESO POR LABORATORIO	4.991,50	1.557,27	3,65	1,11
4.3.07	INGRESOS POR ECOS	530,27	4.985,56	0,39	3,56
4.3.08	NOTAS DE CREDITO	530,27	0	0,39	0,00
5.1.01.01	(+) INVENTARIOS INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	16.370,04	12.377,67	11,98	8,83
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	20.430,95	27.126,74	14,96	19,35
5.1.01.13	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS	80,27	281,3	0,06	0,20
5.1.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	7.233,74	25.442,04	5,30	18,15
5.1.04.01	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.233,74	25.341,44	5,30	18,08
5.1.04.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.233,74	100,6	5,30	0,07
5.2	GASTOS	99.492,40	101.780,20	72,84	72,61
5.2.01	GASTOS DE VENTAS	21.583,24	16.762,39	15,80	11,96
5.2.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	10.506,96	669,65	7,69	0,48
5.2.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	65	2.533,93	0,05	1,81
5.2.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.860,89	674,52	1,36	0,48
5.2.01.12	COMBUSTIBLES	9.150,39	3,57	6,70	0,00

Elaborado por: **I.C.CH.M/ML.Z.G**

Fecha: **06/02/2016**

Revisado por: **W.A.V.OLY.G.B.**

Fecha: **15/03/2016**

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p>	<p>APPP 5/7</p>
--	---	----------------------------

CÓDIGO	CUENTA	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
5.2.01.20.1.05	ALIMENTACIÓN	4.740,28	4.289,26	3,47	3,06
5.2.01.20.1.06	UTILES DE ASEO	992,63	1.978,57	0,73	1,41
5.2.01.20.1.07	ACCESORIOS	1.050,29	2.545,87	0,77	1,82
5.2.01.20.1.08	TANQUERO DE AGUA	25	0	0,02	0,00
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	77.827,61	85.017,81	56,98	60,66
5.2.02.1.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	49.343,67	44.470,60	36,12	31,73
5.2.02.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDOS FONDOS DE RESERVA)	6.532,86	5.434,27	4,78	3,88
5.2.02.1.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.420,35	5.765,00	3,97	4,11
5.2.02.1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	4.447,86	0,00	3,17
5.2.02.1.15	TRANSPORTE	0	17,86	0,00	0,01
5.2.02.1.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	1.443,54	3.734,46	1,06	2,66


5.2.02.1.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	0	1.429,86	0,00	1,02
5.2.02.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.046,35	2.469,01	0,77	1,76
5.2.02.1.21	MONITOREO	150,89	161,58	0,11	0,12
5.2.02.1.22	DÉCIMO TERCER SUELDO	3.613,91	3.357,63	2,65	2,40
5.2.02.1.23	DÉCIMO CUARTO SUELDO	2.253,60	2.466,89	1,65	1,76
5.2.02.1.24	VACACIONES	349,54	1.404,04	0,26	1,00
5.2.02.1.26	JUBILACIÓN PATRONAL	358,8	303,6	0,26	0,22
5.2.02.1.27	FONDOS DE RESERVA	2.464,03	3.229,48	1,80	2,30
5.2.02.1.28	TV CABLE	607,57	605,92	0,44	0,43
5.2.02.1.29	EL COMERCIO	349,29	301,48	0,26	0,22
5.2.02.1.30	UTILES DE OFICINA	729,23	758,83	0,53	0,54
5.2.02.1.31	COMISIÓN BANCARIA	109,23	120,18	0,08	0,09
5.2.02.1.32	MOVISTAR	212,8	252,39	0,16	0,18
5.2.02.1.34	NO DEDUCIBLES	1.235,87	3.372,51	0,90	2,41

Elaborado por: **I.C.CH.M/M.L.Z.G**

Fecha: **06/02/2016**

Revisado por: **W.A.V.O/I.Y.G.B.**

Fecha: **15/03/2016**

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p>	<p>APPP 6/7</p>
--	---	----------------------------

CÓDIGO	CUENTA	Del 01/Ene/2013 al 31/Dic/2013	Del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2014	VARIACIÓN EN % 2013	VARIACIÓN EN % 2014
5.2.02.1.35	AGUAS	101,84	100,1	0,07	0,07
5.2.02.1.36	MÉDICINAS	177,25	205,65	0,13	0,15
5.2.02.1.37	ENCOMIENDAS	21,97	27,15	0,02	0,02
5.2.02.1.38	UNIFORMES	27	0	0,02	0,00
5.2.02.1.39	ACUERDO DE CONDOLENCIA	82,93	0	0,06	0,00
5.2.02.1.40	CERTIFICACIONES	168	0	0,12	0,00
5.2.02.1.41	PRESENTE	125,58	538,54	0,09	0,38
5.2.02.1.42	MÉDICINAS	0	42,92	0,00	0,03
5.2.02.1.43	HOMENAJE MEDICOS	163,84	0	0,12	0,00
5.2.02.1.44	ADORNOS NAVIDEÑOS	216,08	0	0,16	0,00
5.2.02.1.45	CENA NAVIDEÑA	309	0	0,23	0,00
5.2.02.1.46	GASTO DETERIORO	0,29	0	0,00	0,00
5.2.02.1.46.1	CUENTAS POR COBRAR	0,29	0	0,00	0,00
5.2.02.1.47	GASTOS FINANCIEROS	81,55	0	0,06	0,00
5.2.02.1.48	INTERESES	36,31	0	0,03	0,00
5.2.02.1.49	CHEQUERA	45,24	0	0,03	0,00
	UTILIDAD/PÉRDIDA EN OPERACIÓN	5.441,85	-8.402,91	3,98	-6,00

DR. ESTUARDO MONSTESDEOCA
1715520506
REPRESENTANTE LEGAL

LCDA. PATRCIA CORAL
0400751244001
CONTADOR/A

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 06/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016


4.5 Archivo Corriente

Ejecución de la Auditoría

- 1.- Auditoría de Control Interno
- 2.- Auditoría Financiera
- 3.- Auditoría de Gestión
- 4.- Auditoría de Cumplimiento



4.5.1 Auditoría de Control Interno


	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>PGR 1</p>
---	--	--------------

OBJETIVO:

Evaluar y mejorar el sistema de control interno de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, mediante la aplicación de los cuestionarios de control interno los mismos que se encuentran basados en el COSO II para mejorar los respectivos procesos.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaboración de Plan de Auditoría de Control Interno.	AC 1.1	ICCHM/MLZG	08/02/2016
2	Realizar la Evaluación del Control Interno por medio de Cuestionarios (COSO II).	AC 1.2 1/16 – 16/16	ICCHM/MLZG	08/02/2016
3	Análisis de la Aplicación de los cuestionarios del Control Interno (COSO II) y Medición de Riesgo.	AC 1.3 1/2 - 2/2	ICCHM/MLZG	10/02/2016
4	Establecer la Medición de Riesgo de Auditoría.	AC 1.4 1/3 – 3/3	ICCHM/MLZG	10/02/2016
5	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	10/02/2016

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 08/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/i.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PLAN DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">AC 1.1</p>
---	---	-------------------------------------

MOTIVO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El presente trabajo se efectuará debido que la clínica necesita saber si se está cumpliendo a cabalidad todas las estrategias diseñadas por la organización con la perspectiva de dar cumplimiento a los objetivos.

OBJETIVO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Verificar se existe una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la clínica con respecto a la confiabilidad de la emisión de informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Para de esta manera tener una idea clara de que si se están efectuando las actividades de la empresa de forma adecuada.

ALCANCE


La evaluación de control interno basado en el COSO II cubrió período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

COLABORACIÓN

La colaboración de todo el personal de la empresa será coordinada a través del Presidente desde el comienzo ha recibido las respectivas indicaciones para efectuar dicho trabajo.

Isabel Chuquitarco
SUPERVISORA

ELABORADO POR: I.C.H.M/M.L.Z.G.	FECHA: 08/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	AC 1.2 1/10
---	--	------------------------------

FUNCIONARIO: DR. ESTUARDO MONTESDEOCA

CARGO: PRESIDENTE

PROCEDIMIENTO: ENTREVISTA

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

SUBCOMPONENTE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

N NNH	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene la entidad un código de conducta?	X		10	10	
2	¿Existe pronunciamientos relativos a los valores éticos?	X		10	8	
3	¿Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de conducta?	X		10	10	
4	¿En la dirección ven a una persona a imitar?	X		10	10	

5	¿Se enfatiza en la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando ciertos códigos de conducta aun cuando no estén escritos. (Por envío de email)?	X		10	8	
6	¿Se comunica efectivamente dentro de la clínica por email o charlas tanto de palabra como en la forma de actuar, el compromiso con la integridad y la ética?	X		10	10	
7	¿Los empleados se comportan según las normas de ética definidas por la dirección?		X	10	5	No todos
8	¿Sus acciones tendientes a hacer lo que es debido son apoyadas y respaldadas por los superiores e iguales?	X		10	10	
9	¿Los empleados entienden que si se les sorprende violando las normas de comportamiento serán sancionados?	X		10	6	
10	¿Todos los empleados son tratados de manera igualitaria, cuando hacen algún requerimiento como: anticipos, solicitud de permiso, etc.?	X		10	10	
TOTAL		9	1	100	87	

ELABORADO POR: ICCHM/MLZG	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**AC 1.2
2/10**


COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Está definida la organización de la clínica en un Reglamento debidamente aprobado?	X		10	10	
2	¿La definición de responsabilidad de los directivos principales es adecuada?	X		10	10	
3	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad?	X		10	5	
4	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	X		10	8	
5	¿Hay empleados suficientes con capacidad de dirección y supervisión?	X		10	6	

6	¿La estructura del flujo de información es hacia los niveles superiores e inferiores y entre todas las actividades Inter-departamentales?	X		10	8	
7	¿Se comunica claramente a los responsables del proceso las responsabilidades y las expectativas respecto a las actividades de sus áreas de responsabilidad?	X		10	8	
8	¿Los empleados de niveles inferiores tienen la posibilidad de utilizar alguna vía de comunicación efectiva hacia los altos ejecutivos?	X		10	10	
9	¿Existe idoneidad de las relaciones de dependencia?	X		10	9	
10	¿La Gerencia evalúa regularmente la estructura organizativa a la luz de los cambios en la empresa (por ejemplo nuevos sistema de cómputo o cambios en la Ley) o en el sector en el que opera?	X		10	8	
TOTAL		10	0	100	82	

ELABORADO POR: ICCHM/MLZG	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</p>	<p>AC 1.2 3/10</p>
--	--	--------------------------------------

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO
SUBCOMPONENTE: OBJETIVOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1	¿Los objetivos de la clínica son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		10	8	
2	¿Los objetivos se han definido en base a los niveles de la clínica?	X		10	7	
3	¿La administración evalúa en desempeño de cada área con relación a la meta institucional?	X		10	8	
4	¿La clínica cumple con leyes y regulaciones establecidas en el país?	X		10	10	
5	¿La información sobre los objetivos globales de la clínica se comunica periódicamente a todos los empleados y al consejo de administración?		X	10	4	No siempre.

6	¿La administración de la clínica toma las debidas precauciones, en casos de incumplimiento de los objetivos?	X		10	7	
7	¿El plan estratégico elaborado tiene en cuenta y es coherente con los objetivos globales?		X	10	2	No hay plan.
8	¿Existe un vínculo adecuado entre los objetivos globales y los específicos de todas las actividades importantes del área?	X		10	6	
9	¿La alta gerencia identifica los recursos necesarios para alcanzar los objetivos?	X		10	7	
10	¿Se revisan periódicamente los objetivos específicos de la empresa para comprobar que continúan actualizados?		X	10	5	
TOTAL		7	3	100	64	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p> <p>CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</p>	<p>AC 1.2</p> <p>4/10</p>
--	---	---

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
SUBCOMPONENTE: RIESGO

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se identifican los riesgos resultantes de los y se discuten abiertamente son el presidente?	X		10	7	
2	¿Se busca detectar los riesgos resultantes de los sistemas de información?	X		10	8	
3	¿El acceso a los recursos, activos y comprobantes está restringido únicamente para personas autorizadas?	X		10	10	
4	¿Al identificarlos se determinan si son factores internos y/o externos?	X		10	8	
5	¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo es identificado?		X	10	5	No siempre.
6	¿Identificado un riesgo se involucra a toda la organización?	X		10	7	
7	¿Existen mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas que pongan en peligro los procesos claves de la clínica?		X	10	4	

8	¿Existen mecanismos adecuados para detectar los riesgos provenientes de fuentes internas?		X	10	3	
9	¿Se analizan los riesgos que pueden afectar la financiación, es decir, la disponibilidad de fondos para las iniciativas nuevas o la continuación de programas?		X	10	3	
10	¿El análisis de riesgos es realizado por la Gerencia o por los responsables de los procesos según sea el caso?	X		10	8	
TOTAL		6	4	100	63	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016




**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

**AC 1.2
5/10**

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Cada área opera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la clínica?	X		10	10	
2	¿La documentación sobre transacciones es exacta y se procesa de manera inmediata?	X		10	8	
3	¿El acceso a los recursos, activos y comprobantes está restringido para personas no autorizadas?	X		10	10	
4	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?		X	10	2	
5	¿Existe políticas y procedimientos actualizados y aprobados?	X		10	8	
6	¿Los controles descritos en los manuales de procedimientos para los procesos son aplicados?	X		10	8	
7	¿La Gerencia ejecuta una revisión periódica del funcionamiento de los procesos con el fin de determinar su adecuado funcionamiento o efectuar depuraciones?	X		10	9	

8	¿Las actividades de control estructuras están documentadas en manuales de procedimientos actualizados?	X		10	9					
9	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, las transacciones las realizan personas distintas?		X	10	1					
10	¿Se tomas acciones apropiadas y en tiempo sobre las excepciones o sobre la información que requiere un seguimiento posterior?	X		10	7					
TOTAL		8	2	100	72					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.</td> <td>FECHA: 10/02/2016</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.</td> <td>FECHA: 15/03/2016</td> </tr> </table>							ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016	REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016
ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016									
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016									

	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</p>	<p>AC 1.2 6/10</p>
---	---	-------------------------------


COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

SUBCOMPONENTE: CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El control sobre el software de la clínica posee una estructura para diseño en implantación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	X		10	10	
2	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	X		10	10	
3	¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?	X		10	9	
4	¿El sistema encuentra errores y permite corregirlos al momento de identificarlos?	X		10	10	
5	¿El personal conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema?	X		10	10	
6	¿El acceso a los módulos y utilización del sistema es limitado sólo a personas autorizadas?	X		10	10	
7	¿Existe sistemas de protección para evitar destrucción de la información?	X		10	10	
8	¿El sistema que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?	X		10	10	
9	¿Se realiza modificaciones al Software de acuerdo a las necesidades que se presentan en la clínica?	X		10	8	

10	¿Se puede efectuar controles de la información incorporada en el software de la institución desde otros lugares?	X		10	10	
TOTAL		10	0	100	97	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016


	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	AC 1.2 7/10
---	---	------------------------------

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿En determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	X		10	9	
2	¿Se coordinan los sistemas de información externa?	X		10	9	
3	¿Se utilizan reportes para entregar información en los niveles de la clínica?	X		10	10	
4	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, ascendente y descendente?	X		10	10	
5	¿La clínica cuenta con su lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?		X	10	5	
6	¿Se suministra a los directivos y jefes de departamento la información que se necesitan para cumplir con sus responsabilidades?	X		10	10	
7	¿Los responsables de área reciben información analítica y oportuna que les permite identificar qué acción es necesaria llevar a cabo?	X		10	8	
8	¿Al suministrar la información se resume adecuadamente, facilitando información pertinente y permitiendo la inspección minuciosa cuando es necesario?	X		10	9	
9	¿La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de las actividades internas y externas, posibilitando la rápida reacción?	X		10	10	

10	¿Se aportan recursos suficientes según sean necesarios para mejorar o desarrollar nuevos sistemas de información?	X		10	9	
TOTAL		9	1	100	89	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p> <p>CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO</p>	<p>AC 1.2</p> <p>8/10</p>
---	---	---

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
SUBCOMPONENTE: COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN N	OBSERVACIÓN
1	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	X		10	7	
2	¿Existen canales de comunicación abiertos hacia arriba?	X		10	9	
3	¿La gerencia mantiene actualizado al Directorio sobre el desempeño y situación de la clínica?	X		10	9	
4	¿Los comprobantes de egresos son revisados inmediatamente por contabilidad?	X		10	9	
5	¿La Gerencia premia las buenas sugerencias de los empleados con premios en metálico o con otras formas significativas?	X		10	10	Con formas significativas.
6	¿Se toman las acciones adecuadas y se notifica a los comunicantes las acciones de seguimiento llevadas a cabo?	X		10	8	
7	¿Los empleados que forman parte de la clínica conocen los objetivos de su actividad y cómo sus tareas contribuyen a lograr esos objetivos?	X		10	9	
8	¿Existen mecanismos establecidos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones de mejoramiento?	X		10	9	
9	¿Se permite el anonimato, ante la denuncia de una situación irregular que afecte a otro empleado o superior?		X	10	5	

10	¿Las quejas sobre los procesos son tratadas por una persona adecuada y distinta de los empleados involucrados en las transacciones originales?	X		10	8	
TOTAL		9	1	100	83	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO GENERAL**

**AC 1.2
9/10**


COMPONENTE: SUPERVISIÓN

SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN N	OBSERVACIÓN
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	X		10	3	Cámaras.
2	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia física de los recursos?		X	10	2	En Activos Fijos no.
3	¿El presidente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación administrativa y financiera de la clínica?	X		10	5	
4	¿Se compara información generada internamente con la preparada por entidades externas, caso IESS?	X		10	8	
5	¿Se analizan los informes de auditoría?	X		10	7	
6	¿Se realizan un seguimiento de las acciones recomendadas y aceptadas por la auditoría para comprobar la realización de la clínica?	X		10	5	
7	¿Se realiza encuestas periódicas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la clínica?	X		10	5	
8	¿Se realiza comparaciones periódicas entre los reportes generados por el sistema contable con los activos físicos?	X		10	2	
9	¿Los seminarios de formación, las sesiones de planificación facilitan la información a la dirección sobre si los controles operan eficazmente?	X		10	7	

10	¿La Gerencia recibe información fiable de las pruebas que se puedan presentar?	X		10	7	
TOTAL		9	1	100	51	


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p> <p>CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO GENERAL</p>	<p>AC 1.2</p> <p>10/10</p>
---	---	--

COMPONENTE: SUPERVISIÓN
SUBCOMPONENTE: REPORTE DE DEFICIENCIAS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se aplican las sugerencias emitidas en los informes externos para valorar y mejorar el sistema de control interno?	X		10	5	
2	¿Se comunican los hallazgos de deficiencia a los superiores inmediatos y a sus responsables?	X		10	5	
3	¿Se informa a la Gerencia de las sugerencias de los empleados, y se toman las acciones necesarias?		X	10	4	No siempre.
4	¿Se recogen resúmenes sobre los temas importantes y las cuestiones planteadas en los seminarios de formación para ver su aplicabilidad en los procesos de la clínica?		X	10	3	No siempre.
5	¿Se informa al nivel directivo de los hallazgos encontrados para tomar las medidas necesarias?	X		10	8	
6	¿La gerencia recibe siempre información sobre las deficiencias en la clínica?		X	10	3	No siempre.
7	¿Los directivos que deciden qué recomendaciones de los auditores aplicarán tienen el nivel de autoridad adecuado?	X		10	10	
8	¿Existe supervisión periódica por parte del presidente?	X		10	9	
9	¿Las recomendaciones emitidas por parte de auditorías externas se aplican de forma inmediata?	X		10	7	
10	¿Se realizan un seguimiento de las acciones recomendadas y aceptadas por la auditoría externa?	X		10	5	
TOTAL		7	3	100	59	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO II	A.C 1/2
---	--	--------------------------

Nº	COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	REF/PT	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	AMBIENTE DE CONTROL		600	514
	Integridad y valores éticos.	AC 12 1/16	100	87
	Compromiso por la competencia profesional.	AC 12 2/16	100	88
	Filosofía administrativa y estilo de operación	AC 12 3/16	100	90
	Estructura organizativa.	AC 12 4/16	100	82
	Autoridad y Responsabilidad.	AC 12 5/16	100	86
	Políticas y prácticas del personal.	AC 12 6/16	100	81
	EVALUACIÓN DEL RIESGO		400	240
	Objetivos.	AC 12 7/16	100	64
	Riesgos.	AC 12 8/16	100	63
	Análisis del riesgo y su proceso.	AC 12 9/16	100	59
	Manejo de cambios.	AC 12 10/16	100	54
	ACTIVIDADES DE CONTROL		200	169
	Tipos de actividades de control.	AC 12 11/16	100	72
	Control sobre los sistemas de la información.	AC 12 12/16	100	97
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		200	172
	Información.	AC 12 13/16	100	89
	Comunicación.	AC 12 14/16	100	83
	SUPERVISIÓN		200	166
	Actividades de Control.	AC 12 15/16	100	51

	Reporte de deficiencias.	AC 12 16/16	100	59				
	TOTAL EVALUACIÓN		1600	1205				
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.</td> <td>FECHA: 10/02/2016</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.</td> <td>FECHA: 15/03/2016</td> </tr> </table>					ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016	REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016
ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016							
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016							

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total*100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 1205/1600 * 100$$

$$NC = 75,31\% \text{ AC 1.3 1/2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

$$NR = 100\% - NC$$


$$NR = 100\% - 75,31\%$$

$$NR = 24,69\% \text{ AC 1.3 1/2}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 75,31% indica un Nivel de Confianza Medio mientras que el Nivel de Riesgo Medio es el 24,69%.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">AC 1.4 1/3</p>
--	---	--

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

RIESGO DE CONTROL

Del 100% el (AC 1.3 2/2) 75,31% del Sistema de Control Interno General de la Clínica “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, indica un Nivel de Confianza Medio mientras que el (AC 1.3 2/2) 24,69% representa un Nivel de Riesgo Medio, el cual es originado por los siguientes aspectos

- No existe una adecuada supervisión:
 - ✓ En las actividades de control especialmente en los registros de las existencias físicas de los recursos y no se supervisa de manera adecuada las actividades que desarrolla el personal.
 - ✓ En el reporte de deficiencias existe una falta de comunicación oportuna de las deficiencias originales en las distintas áreas de la entidad a gerencia.

- No se evalúa el riesgo al que enfrenta constantemente la clínica:
 - ✓ Es decir al manejo en los cambios del entorno, como se puede observar en la falta de mecanismo para la protección de la clínica contra eventualidades ocasionadas inesperadamente que puedan afectar drásticamente a la misma.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 16/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

AC 1.4
2/3

RIESGO INHERENTE

El riesgo inherente se considera Moderado con un 25% es decir es un riesgo del contexto propio de la clínica y es causado por: la incobrabilidad de los servicios prestados al IESS, la difícil adquisición de repuestos equipos médicos importados de Alemania.

RIESGO DE DETENCIÓN

En base a la experiencia y a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan esta auditoría establece un nivel de riesgo de detención Moderado del 20%. Los procedimientos aplicables en la presente auditoría se encuentran garantizados por la amplia capacitación de los auditores.

RIESGO DE AUDITORÍA

$$RA=RI*RC*RD$$

$$RA= 25\% *24,69\% *20\% RA=1,23\%$$

El resultado arrojado después del cálculo correspondiente indica la posibilidad de que se produzca riesgos auditoría en el orden del 1,23%.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 16/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

AC 1.4
3/3

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

Notas de Auditoría


Se detectó que no existe control en los registros de las existencias físicas de los recursos. Auditoría propone PCI1

Se observa una falta de comunicación oportuna de las deficiencias originadas en las distintas áreas de la entidad a gerencia. Auditoría propone PCI2

También se puede observar la falta de mecanismos para la protección de la clínica contra eventualidades catastróficas. Auditoría propone PCI3

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 16/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

4.5.2. Auditoría Financiera

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PLAN DE AUDITORÍA FINANCIERA</p>	<p>AC 2.1.</p>
--	--	-----------------------

MOTIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, por ser una institución privada necesita conocer cómo se lleva el manejo de todos los recursos para así emitir estados financieros objetivos a sus superiores.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objetos de examen, preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

ALCANCE

La auditoría financiera estará basada en las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que cubrirá en período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.


COLABORACIÓN

La colaboración de todo el personal de la empresa será coordinada a través de Presidente quien desde el comienzo ha recibido las respectivas indicaciones para efectúa dicho trabajo.

Isabel Chuquitarco

SUPERVISORA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 18/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016


	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ÁREA BANCOS PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA	PGR 2
---	--	--------------

OBJETIVOS:

1. Determinar la integridad de los registros.
2. Verificar si los saldos de bancos son razonables.
3. Comprobar que los recursos son manejables en forma correcta.
4. Verificar si los saldos mostrados en el balance general corresponden a todo el efectivo o su equivalente en poder de la entidad, en tránsito y depósitos en el banco.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el Programa de la Cuenta Bancos.	PGR 2	ICCHM/MLZG	18/02/2016
2	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Banco.	AC 2.2.1	ICCHM/MLZG	20/02/2016
3	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.2.2	ICCHM/MLZG	20/02/2016
4	Elaborar la Cuenta Sumaria de la Cuenta Bancos revisando los mayores.	AC 2.2.3	ICCHM/MLZG	21/02/2016
5	Enviar la Confirmación Bancaria.	AC 2.2.4	ICCHM/MLZG	25/02/2016
6	Elaborar la Conciliación Bancaria del Mes de enero 2014.	AC 2.2.6 1/3 – 3/3	ICCHM/MLZG	25/02/2016
7	Elaborar la Conciliación Bancaria del Mes de Diciembre 2014.	AC 2.2.7 1/3 – 3/3	ICCHM/MLZG	25/02/2016
8	Realizar los Asientos de Ajuste y/o Reclasificación.	H/A H/R	ICCHM/MLZG	25/02/2016
9	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	25/02/2016

ELABORADO POR: IC.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 18/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/1.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA: BANCOS CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	AC 2.1.1
---	---	-----------------

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓ	CALIFICACI	OBSERVACIÓ
----	----------	----	----	------------	------------	------------

				N	ÓN	N
1	¿Están registradas a nombre de la clínica las cuentas bancarias?	X		10	10	
2	¿Manejan varias cuentas bancarias?	X		10	8	
3	¿Están registradas en los libros de contabilidad todas las cuentas bancarias que existen a nombre de la clínica?	X		10	10	
4	¿Las firmas de las personas que giran las cuentas bancarias que existen a nombre de la clínica?	X		10	10	Presidente y la Lcda. Patricia Coral
5	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	X		10	10	
6	¿Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo de la clínica?	X		10	10	
7	¿Están pre numerados todos los cheques?	X		10	10	
8	¿Se giran en orden secuencial?	X		10	10	
9	¿Mantiene la clínica un control de cheques posfechados?		X	10	5	
10	¿Se realizan las conciliaciones de manera periódica?	X		10	10	
11	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparan o firman cheques o manejen dinero de la clínica?	X		10	10	
12	¿Hay controles que eviten un posible sobregiro bancario?	X		10	8	
TOTAL		11	1	120	111	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 18/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total*100

$$NC = CT/CP * 100$$

$$NC = 111/120 * 100$$

$$NC = 95,50\% \text{ AC 2.1.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de Confianza

$$NR = 100\% - NC$$


$$NR = 100\% - 95,50\%$$

$$NR = 7,50\% \text{ AC 2.1.1}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 92,50% indica un Nivel de Confianza Alto mientras el 7,50% representa Nivel de Riesgo Bajo, en la cuenta bancos se observa un adecuado control lo que evidencia seguridad a clínica.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 18/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p style="text-align: center;">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA: BANCOS CÉDULA SUMARIA</p>	<p style="text-align: center;">AC 2.1.3</p>
---	--	--

BANCOS					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN	REF/PT
1.1.01.02. 01	BANCO. PICHINCHA CTA. CTE.	4.634,75	2.743,21	-1.891,54	APPP 6 1/7
1.1.01.02. 01	BANCO GUAYAQUIL	3.578,15	3.578,15	0,00	
1.1.01.01. 01	BANCO PICHINCHA 41500369-8	5.369,52	11.497,40	6.127,88	
TOTAL		13.582,42	17.818,76	4.236,34	

ANÁLISIS

Los bancos constituyen en las empresa un componente importante dentro de los activos corrientes, su adecuada determinación al comienzo y al final del período contable, es fundamental para prestar correctamente los resultados de la entidad de igual manera los errores que afectan a esas cuentas pueden cambiar significativamente los resultados de la misma.

Los depósitos deben realizarse diariamente de manera inmediata e intacta.

La auditoría pretenderá verificar los controles para su cuenta y determinar la razonabilidad del saldo presentado en el Estado de Situación Final.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 21/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONFIRMACIÓN BANCARIA

AC 2.1.4

Señores

BANCO PICHINCHA

Presente.-

Se ha suministrado a nuestros auditores I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, la siguiente información al cierre del 31 de diciembre de 2014, relacionado con nuestros depósitos y saldos.

Por favor conforme la exactitud de la información suministrada. Si los espacios han sido dejados en blanco favor completar este formulario proporcionado la información en el casillero apropiado. Aunque no solicitamos un estudio profundo y detallado de sus registros, si durante el proceso de recaudación de información encuentra alguna otra información relacionado con depósitos o préstamos de la cuenta, le rogamos incluirla a continuación. Favor en el sobre adjunto y devolverlo directamente a nuestros auditores.

1.- Al cierre de las operaciones del 31 de diciembre de 2013, nuestros registros indicaron los siguientes datos:

TIPO DE CUENTA	CUENTA NÚMERO	SALDO
Corriente	41500369-8	7.036,67

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

La información presentada por el cliente está de acuerdo con nuestros registros. A pesar que no hemos realizado un estudio extenso y detallado, no existen otros depósitos o préstamos que los antes mencionados.

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

Favor enviar directamente a nuestros auditores I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS al correo electrónico criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES ENERO**

**AC 2.2.5
1/4**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE ENERO		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2014	SALDO ANTERIOR				1.033,31
03/01/2014	DEPOSITO	3542658		1.680,00	2.713,31
08/01/2014	DEPOSITO	3402358		1.365,66	4.078,97
17/01/2014	QUIFATEX	2166	495,00		3.583,97
21/01/2014	DEPOSITO	3627273		2.500,00	6.083,97
22/01/2014	LETERAGO	2167	885,91		5.198,06
22/01/2014	P.I.M. Sra. Catalina Noguera	2168	271,73		4.926,33
22/01/2014	PRODIMEDA	2169	1.139,72		3.786,61
31/01/2014	DISFARMED	2170	196,93		3.589,68
31/01/2014	DEPOSITO	4479815		3.500,00	7.089,68
09/01/2014	N/D Costo Operación Cash-RT		2,70		7.086,98
09/01/2014	N/D Costo Operación Cash-RT		0,30		7.086,68
31/01/2014	N/D Movistar		21,28		7.065,40
CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE ENERO DEL 2014					
	Saldo en libros				7.065,40
22/01/2014	P.I.M. Sra. Catalina Noguera	2168		271,73	
31/01/2014	DISFARMED	2170		196,93	
					468,66
SALDO CONCILIADO AL 31 DE ENERO DEL 2014					II 7.534,06

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES ENERO**

**AC 2.2.5
3/4**

BANCO DE GUAYAQUIL		CUENTA N° 691204-4			
MES DE	ENERO	AÑO 2014			
					SALDO
01/01/2014	Saldo conciliado a la fecha				2.602,81
03/01/2014	DEPOSITO	421500	1.576,32		4.179,13
20/01/2014	DEPOSITO	729221	1.427,81		5.606,94
22/01/2014	RIVSAPHARMA Sonia Rivera	2268		67,32	5.539,62
22/01/2014	Sr. Jorge Cedeño DISGASMED	2269		285,17	5.254,45
22/01/2014	P.I.M. Sra. Catalina Noguera	2270		9,07	5.245,38
30/01/2014	PRONTO FARNA	2271		173,72	5.071,66
31/01/2014	DEPOSITO	320531	706,00		5.777,66
03/01/2014	N/D Sector Privado TV Cable			49,43	5.728,23
03/01/2014	N/D Comisión sector privado			0,30	5.727,93
09/01/2014	N/D Diario El Comercio			15,39	5.712,54
09/01/2014	N/D Comisión sector privado			0,30	5.712,24
10/01/2014	N/D IESS Fondos de Reserva			168,14	5.544,10
10/01/2014	N/D IESS Préstamo Hipotecario			233,71	5.310,39
10/01/2014	N/D IESS Préstamo Quirografario			85,29	5.225,10
10/01/2014	N/D IESS Aportes			875,04	4.350,06
10/01/2014	N/D Comisiones IESS			1,20	4.348,86
28/01/2014	N/D Impuesto SRI			372,63	3.976,23
28/01/2014	N/D Impuesto SRI			43,78	3.932,45
31/01/2014	Devolución deposito cheq. Ing. Carpio			106,00	3.826,45
	CONCILIACION AL 31 DE ENERO DEL 2014				
	Saldo en Libros				3.826,45
22/01/2014	Sr. Jorge Cedeño DISGASMED	2269		285,17	
22/01/2014	P.I.M. Sra. Catalina Noguera	2270		9,07	
30/01/2014	PRONTO FARNA	2271		173,72	
					467,96
	Saldo Conciliado al 31 de enero del 2014				II 4.294,41

II= Suma Total

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.6
1/8**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2014	Saldo Conciliado				4.925,54 ✓
01/01/2015	Costo Operativo			0,45	4.925,09 ✓
01/01/2015	Costo IVA			0,05	4.925,04 ✓
01/01/2015	Costo Operativo			0,40	4.924,64 ✓
01/01/2015	Costo IVA			0,05	4.924,59 ✓
01/12/2014	DEPOSITO	12257885	824,16		5.748,75 ✓
01/12/2014	DEPOSITO	12261604	2.220,00		7.968,75 ✓
01/12/2014	Pago a Comisaria servicios profesionales Eg: 7178	15604506	-	135,00	7.833,75 ✓
01/12/2014	pago Sr Quiroz Arreglos clínica bodega, etc. Fact:603.Eg:7176	15603749		127,84	7.705,91 ✓
02/12/2014	Pago a PMI fact;10373,10405,10293,10345,Eg:7179	15619800		1.525,83	6.180,08 ✓
02/12/2014	Pago sueldos Noviembre. Lcda. Gladys Ortega eg:7175	15619072		335,73	5.844,35 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lorena Costales. Eg: 7173	15602705		263,81	5.580,54 ✓
	Pago sueldos Noviembre Ma Alvarado. Eg:7174	15602749		214,69	5.365,85 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lcdo. Arias Eg: 7170	15602589		404,96	4.960,89 ✓
	Pago sueldos Noviembre Ing. Adriana Fray Eg: 7172	15602660		99,92	4.860,97 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lcda. Myriam Chávez, Eg: 7171	15602611		212,38	4.648,59 ✓

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.5
2/8**

03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.647,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.647,19 ✓

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.647,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.646,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.646,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.646,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.646,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.645,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.645,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.645,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.645,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.644,69 ✓
03/12/2014	Costo iba			0,05	4.644,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.644,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.644,14 ✓
04/012/2014	DEPOSITO	1929545	84,00		4.728,14 ✓
05/12/2014	Pago XIII sueldo Adrián Fray. Eg:7186	15666756		398,61	4.329,53 ✓
	Pago XIII sueldo Lorena Costales. Eg:7185	15666698		291,64	4.037,89 ✓
	Pago XIII sueldo Myriam Chávez. Eg:7183	15666645		557,74	3.480,15 ✓
	Pago XIII sueldo María Alvarado. Eg:7181	15666436		289,39	3.190,76 ✓
	Pago XIII sueldo Yolanda Arias. Eg:7182	15666870		560,72	2.630,04 ✓
	Pago XIII sueldo Gladys Ortega Eg:7187	15666794		30,90	2.599,14 ✓

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.5
3/8**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2014	Saldo Conciliado				4.925,54 ✓
01/01/2015	Costo Operativo			0,45	4.925,09 ✓
01/01/2015	Costo IVA			0,05	4.925,04 ✓
01/01/2015	Costo Operativo			0,40	4.924,64 ✓
01/01/2015	Costo IVA			0,05	4.924,59 ✓
01/12/2014	DEPOSITO	12257885	824,16		5.748,75 ✓
01/12/2014	DEPOSITO	12261604	2.220,00		7.968,75 ✓
01/12/2014	Pago a Comisaria servicios profesionales Eg: 7178	15604506	-	135,00	7.833,75 ✓
01/12/2014	pago Sr Quiroz arreglos clínica bodega, etc. fact:603.Eg:7176	15603749		127,84	7.705,91 ✓
02/12/2014	Pago a PMI fact;10373,10405,10293,10345,Eg:7179	15619800		1.525,83	6.180,08 ✓
02/12/2014	Pago sueldos Noviembre Lcda. Gladys Ortega eg:7175	15619072		335,73	5.844,35 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lorena Costales. Eg: 7173	15602705		263,81	5.580,54 ✓
	Pago sueldos Noviembre Ma Alvarado. Eg:7174	15602749		214,69	5.365,85 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lcdo. Arias Eg: 7170	15602589		404,96	4.960,89 ✓
	Pago sueldos Noviembre Ing. Adriana Fray Eg: 7172	15602660		99,92	4.860,97 ✓
	Pago sueldos Noviembre Lcda. Myriam Chávez, Eg: 7171	15602611		212,38	4.648,59 ✓

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.5
4/8**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2014	Costo Operativo			0,40	4.648,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.648,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.647,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.647,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.647,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.647,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.646,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.646,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.646,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.646,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.645,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.645,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.645,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.645,14 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.644,69 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.644,64 ✓
03/12/2014	Costo Operativo			0,45	4.644,19 ✓
03/12/2014	Costo IVA			0,05	4.644,14 ✓
04/12/2014	DEPOSITO	1929545	84,00		4.728,14 ✓
05/12/2014	Pago XIII sueldo Adrián Fray. Eg:7186	15666756		398,61	4.329,53 ✓
	Pago XIII sueldo Lorena Costales. Eg:7185	15666698		291,64	4.037,89 ✓
	Pago XIII sueldo Myriam Chàvez. Eg:7183	15666645		557,74	3.480,15 ✓
	Pago XIII sueldo María Alvarado. Eg:7181	15666436		289,39	3.190,76 ✓
	Pago XIII sueldo Yolanda Arias. Eg:7182	15666870		560,72	2.630,04 ✓
	Pago XIII sueldo Gladys Ortega Eg:7187	15666794		30,90	2.599,14 ✓

II= Suma Total

✓ Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.5
5/8**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
16/12/2014	Pago Prodimed fact: 279461 /280119. Eg:7193	15766702		691,08	2.066,57 ✓
16/12/2014	Pago Insulife fact:377 Eg:7194	15768157		196,54	1.870,03 ✓
17/12/2014	Costo Operativo			0,45	1.869,58 ✓
17/12/2014	Costo IVA			0,05	1.869,53 ✓
17/12/2014	Costo Operativo			0,40	1.869,13 ✓
17/12/2014	Costo IVA			0,05	1.869,08 ✓
17/12/2014	Costo Operativo			0,45	1.868,63 ✓
17/12/2014	Costo IVA			0,05	1.868,58 ✓
18/12/2014	saldo cena navideña fact:59394.Eg:7200	2235		125,00	1.743,58 ✓
18/12/2014	Mantenimiento e instalación telefonica.fact:1363.Eg:7198	2234		304,80	1.438,78 ✓
18/12/2014	Compra de cable mant. telefónico Sr Pazmiño Eg:7199	2234		22,55	1.416,23 ✓
19/12/2014	pago Rivspharma fact:872/876.Eg:6801	15813299		729,35	686,88 ✓
22/12/2014	Pago Abefarm SA. mes de Octubre a diciembre 2014	15837873		328,91	357,97 ✓
22/12/2014	Pago Comercial Raza.	15837908		111,55	246,42 ✓
23/12/2014	Costo Operativo			0,45	245,97 ✓
23/12/2014	Costo IVA			0,05	245,92 ✓
23/12/2014	Costo Operativo			0,40	245,52 ✓
23/12/2014	Costo IVA			0,05	245,47 ✓
23/12/2014	Costo Operativo			0,40	245,07 ✓
23/12/2014	Costo IVA			0,05	245,02 ✓
24/12/2014	Pago reemplazo Paulina Velasteguí Nov-Diciemb.2014	2236		519,11	-274,09 ✓

II= Suma Total

✓ Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**

**AC 2.2.5
6/8**

BANCO DEL PICHINCHA		CUENTA No 41500369-8			
MES DE DICIEMBRE		AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2014	Pago a Sr Quiroz.fat:606. Eg: 6814 Arreglo de consultorio pintura y muebles	15897349		184,80	-458,89 ✓
29/12/2014	Pago DyM Carmen Muñoz.fact;158052.Eg;6815	15899923		40,39	-499,28 ✓
29/12/2014	Pago Movistar plan	17172691		20,91	-520,19 ✓
29/12/2014	DEPOSITO	17602498	3430,00		2.909,81 ✓
29/12/2014	DEPOSITO CHEQUE	17614025	27,00		2.936,81 ✓
30/12/2014	Costo Operativo			0,40	2.936,41 ✓
30/12/2014	Costo IVA			0,05	2.936,36 ✓
30/12/2014	Costo Operativo			0,45	2.935,91 ✓
30/12/2014	Costo IVA			0,05	2.935,86 ✓
	SALDO CONCILIADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	II	8889,16	10878,84	1.989,68 ✓

II= Suma Total

✓ Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: BANCOS
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DICIEMBRE**


**AC 2.2.5
7/8**

BANCO DE GUAYAQUIL		CUENTA No 691204-4			
MES DE	DICIEMBRE	AÑO 2014			
FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2014	Saldo conciliado a la fecha				2.111,13 ✓
10/12/2014	Sector Privado			15,39	2.095,74 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			512,48	1.583,26 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			119,8	1.463,46 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			604,56	858,90 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			112,47	746,43 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			10,22	736,21 ✓
10/12/2014	N/D Aportes IESS			22,41	713,80 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	713,50 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	713,20 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	712,90 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	712,60 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	712,30 ✓
10/12/2014	N/D comisión IESS			0,30	712,00 ✓
10/12/2014	Comisión sector privado			0,30	711,70 ✓
12/12/2014	DEPOSITO	334912	1.900,00		2.611,70 ✓
15/12/2014	Pago TV CABLE			52,56	2.559,14 ✓
29/12/2014	DEPOSITO	203716	1.500,00		4.059,14 ✓
29/12/2014	SECTOR PUBLICO			130,17	3.928,97 ✓
29/12/2014	SECTOR PUBLICO			350,22	3.578,75 ✓
29/12/2014	Comisión sector PUBLICO			0,30	3.578,45 ✓
29/12/2014	Comisión sector PUBLICO			0,30	3.578,15 ✓
CONCILIACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
	Saldo en Libros				3.578,15 ✓
	Saldo Conciliado al 31 de diciembre del 2014			II	3.578,15 ✓

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

II= Suma Total

✓ Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta


ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 25/02/2016	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA CUENTA CLIENTES	PGR 3
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016		
			

OBJETIVOS:

1. Determinar la integridad de los registros.
2. Verificar si los saldos mostrados en el balance general correspondiente a los clientes de la clínica.
3. Verificar la existencia y aplicación de la política para el manejo de los clientes.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.1	ICCHM/MLZG	02/03/2016
2	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.3.2	ICCHM/MLZG	02/03/2016
3	Elaborar la Cédula Sumaria de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.3	ICCHM/MLZG	02/03/2016
4	Solicitar los Anexos que sustenten y detallen los saldos de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.4	ICCHM/MLZG	04/03/2016
5	Elaborar la Cédula Analítica de la Cuenta Clientes.	AC 2.3.5	ICCHM/MLZG	05/03/2016
6	Elaborar de Hoja de Selección de Clientes.	AC 2.3.6	ICCHM/MLZG	05/03/2016
7	Enviar Confirmación a los Clientes en base a los resultados obtenidos.	AC 2.3.7 1/5 – 5/5	ICCHM/MLZG	05/03/2016
8	Elaborar Hoja de Reporte de Confirmaciones.	AC 2.3.8	ICCHM/MLZG	06/03/2016
9	Solicitar Anexo de Clientes por años.	AC 2.3.9	ICCHM/MLZG	06/03/2016
10	Revisión y cálculo de la provisión.	AC 2.3.10	ICCHM/MLZG	06/03/2016
11	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	06/03/2016

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA: CLIENTES CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	AC 2.3.1
---	---	-----------------

RESPONSABLE: Ing. Miriam Chávez

CARGO: Contadora

PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las cantidades que se registran en la cuenta de control son suministradas por alguien diferente de quien maneja la cuenta clientes?		X	10	5	

2	¿Se aplica la política de cuentas incobrables del 1% según la ley?	X		10	5					
3	¿Los descuentos otorgados son aprobados por la autoridad competente?	X		10	10					
4	¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son las facturas de venta, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?	X		10	10					
5	¿Se llevan auxiliares para las cuentas por cobrar?	X		10	10					
6	¿Se concilia periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondencia?		X	10	4					
7	¿Se prepara mensualmente informes de clientes por antigüedad de saldos?	X		10	6					
8	¿Se envían periódicamente extractos de cuentas a los clientes?		X	10	2					
9	¿Se tiene una lista con todos los datos de los clientes deudores?	X		10	6					
10	¿Se verifica los límites de crédito para cas cliente?		X	10	6					
11	¿La clínica mantiene manuales, políticas, reglamentos o instructivos para el manejo de la cuenta clientes?		X	10	6					
12	¿Se solicita al cliente algún documento en garantía del crédito otorgado?	X		10	10	Letra de cambio.				
TOTAL		7	5	120	80					
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.</td> <td>FECHA: 02/03/2016</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.</td> <td>FECHA: 15/03/2016</td> </tr> </table>							ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 02/03/2016	REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016
ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 02/03/2016									
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016									



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

AC 2.3.1

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Confianza Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 80/120 * 100$$

$$NC = 66,67\% \text{ AC 2.3.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66,67\%$$

$$NR = 33,33\% \text{ AC 2.3.1}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 66,67% indica un Nivel de Confianza Medio mientras el 33,33% representa un Nivel de Riesgo Medio, en la cuenta clientes se observa principalmente que la provisión de las cuentas incobrables no se aplica de acuerdo a lo estipulado en la ley y no se realiza las respectivas conciliaciones con los auxiliares de los clientes.

Nota de Auditoría

No se envían periódicamente extractos de cuentas a los clientes. Auditoría Propone PCI4

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 02/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CÉDULA SUMARIA

AC 2.3.3

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA A AL 31/12/2014	REF. P/T
			DEBE	HABER		
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS O EXIGIBLE	6.387,12			6.387,12	APPP 6 1/7
1.1.02.5	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	290,00			290,00	
1.1.02.5.1	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	290,00			290,00	
1.01.02.6	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	6.155,16			6.155,16	
1.01.02.6.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	6.155,16			6.155,16	
1.01.02.9	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-58,04			-58,04	
1.01.02.9.1.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-58,04			-58,04	

Análisis

Se ha procedido a la revisión del estado de situación financiera, el auxiliar de clientes y el mayor para detectar los posibles errores y de esta manera proponer los respectivos asientos de ajuste y/o reclasificación, en nuestra opinión esta cuenta se presenta razonablemente.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 04/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 CUENTA: CLIENTES
 ANEXO DE LA CUENTA CLIENTES

AC 2.3.4

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014
1	Armas Macas Maritza Maribel	125,00
2	Cajas Rojas Edison Andrés	102,50
3	Chávez Pesantes Verónica Cristina	35,00
4	Báez Saltos Carmen Lorena	48,00
5	Díaz Melo Diego Francisco	547,55
6	Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25
7	Estrada Gallegos Gabriela Tatiana	35,00
8	Gómez Remache María José	74,20
9	Fiallos Gonzales Jaime Alfonso	18,40
10	Lema Miranda Andrea Fernanda	20,50
11	Llangari Morocho Rosa María	400,40
12	Martínez Pérez Erika Rosana	260,20
13	Naula Flores Luis Gonzalo	50,00
14	Ocaña Guamán Pamela Stephanie	65,12
15	Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00
16	Miranda Samaniego Alejandro Sebastián	55,00
17	Vaca López Jessica Camila	127,00

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 04/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 CUENTA: CLIENTES
 CÉDULA ANALÍTICA

AC 2.3.5

Nº	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	REF. P/T
1	Armas Macas Maritza Maribel	125,00	AC 2.3.4
2	Cajas Rojas Edison Andrés	102,50	
3	Chávez Pesantes Verónica Cristina	35,00	
4	Báez Saltos Carmen Lorena	48,00	
5	Díaz Melo Diego Francisco	547,55	
6	Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25	
7	Estrada Gallegos Gabriela Tatiana	35,00	
8	Gómez Remache María José	74,20	
9	Fiallos Gonzales Jaime Alfonso	18,40	
10	Lema Miranda Andrea Fernanda	20,50	
11	Llangari Morocho Rosa María	400,40	
12	Martínez Pérez Erika Rosana	260,20	
13	Naula Flores Luis Gonzalo	50,00	
14	Ocaña Guamán Pamela Stephanie	65,12	
15	Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00	
16	Miranda Samaniego Alejandro Sebastián	55,00	
17	Vaca López Jessica Camila	127,00	
TOTAL AUXILIAR CONTABLE AC 2.3.3		6.387,12	
TOTAL SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		6.387,12	
DIFERENCIA		0,00	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B	FECHA: 15/03/2016

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DE CLIENTE	REF. P/T
1	Armas Macas Maritza Maribel	125,00	1,96%		AC 2.3.4
2	Cajas Rojas Edison Andrés	102,50	1,60%		
3	Chávez Pesantes Verónica Cristina	35,00	0,55%		
4	Báez Saltos Carmen Lorena	48,00	0,75%		
5	Díaz Melo Diego Francisco	547,55	8,57%	SC	
6	Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25	66,67%	SC	
7	Estrada Gallegos Gabriela Tatiana	35,00	1,60%		
8	Gómez Remache María José	74,20	1,16%		
9	Fiallos Gonzales Jaime Alfonso	18,40	0,29%		
10	Lema Miranda Andrea Fernanda	20,50	0,32%		
11	Llangari Morocho Rosa María	400,40	6,27%	SC	
12	Martínez Pérez Erika Rosana	260,20	4,07%	SC	
13	Naula Flores Luis Gonzalo	50,00	0,78%		
14	Ocaña Guamán Pamela Stephanie	65,12	1,01%		
15	Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00	2,58%	SC	
16	Miranda Samaniego Alejandro Sebastián	55,00	0,86%		
17	Vaca López Jessica Camila	127,00	1,98%		
SUMAN TOTALES		6.387,12	100%		

Marcas de auditoría

SC.- Selección del cliente para proceder a enviar confirmación bancaria.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CONFIRMACIÓN SALDO CLIENTES

AC 2.3.7
1/5

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señor

Díaz Melo Diego Francisco

Presente.-

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: **AC 2.3.6** \$ 547,55, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra clínica.

Entidad cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CONFIRMACIÓN SALDO CLIENTES

AC 2.3.7
2/5

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señores

Dpto. Provincial del Seguro Social Campesino

Presente.-

Estimados señores:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: **AC 2.3.6** \$ 4.258,25, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra clínica.

Entidad cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CONFIRMACIÓN SALDO CLIENTES

AC 2.3.7
3/5

Riobamba, 05 de Marzo de 2015

Señora

Llangari Morocho Rosa María

Presente.-

Estimada señora:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: **AC 2.3.6** \$ 547,55 dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra clínica.

Entidad cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CONFIRMACIÓN SALDO CLIENTES

AC 2.3.7
4/5

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señorita

Martínez Pérez Erika Rosana

Presente.-

Estimada señora:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: **AC 2.3.6** \$ 260,20, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra clínica.

Entidad cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



I & M
CONSULTORAS Y
AUDITORAS

CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
CONFIRMACIÓN SALDO CLIENTES

AC 2.3.7
5/5

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señora

Robalino Arias Mónica del Pilar

Presente.-

Estimada señora:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: **AC 2.3.6** \$ 165,00, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra clínica.

Entidad cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 05/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: CLIENTES
REPORTE DE CONFIRMACIONES

AC 2.3.8

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO CONFIRMADO	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	RESPUESTAS			REF. P/T
				SI	NO	NO RESO.	
1	Díaz Melo Diego Francisco	547,55	9,72%	X			AC 2.3.7 1/5
2	Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25	75,62%	X			AC 2.3.7 2/5
3	Llangari Morocho Rosa María	400,40	7,11%	X			AC 2.3.7 3/5
4	Martínez Pérez Erika Rosana	260,20	4,62%	X			AC 2.3.7 4/5
5	Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00	2,93%	X			AC 2.3.7 5/5
	TOTAL	5.631,40	100%	5			

Análisis: De acuerdo a nuestra experiencia profesional no es necesario realizar más pruebas sustantivas, ya que mediante las confirmaciones de cada uno de los clientes se comprobó que el saldo es presentado razonablemente.

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 06/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

saldo

Nº	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	VALOR	VALOR
1	Armas Macas Maritza Maribel		125,00
2	Cajas Rojas Edison Andrés		102,50
3	Chávez Pesantes Verónica Cristina		35,00
4	Báez Saltos Carmen Lorena		48,00
5	Díaz Melo Diego Francisco	547,55	
6	Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25	
7	Estrada Gallegos Gabriela Tatiana		35,00
8	Gómez Remache María José		74,20
9	Fiallos Gonzales Jaime Alfonso		18,40
10	Lema Miranda Andrea Fernanda		20,50
11	Llangari Morocho Rosa María	400,40	
12	Martínez Pérez Erika Rosana	260,20	
13	Naula Flores Luis Gonzalo		50,00
14	Ocaña Guamán Pamela Stephanie		65,12
15	Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00	
16	Miranda Samaniego Alejandro Sebastián		55,00
17	Vaca López Jessica Camila		127,00
TOTAL CLIENTES 2013		5.631,40	
TOTAL CLIENTES 2014			756,02
TOTAL CLIENTES			6.387,12

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 06/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

SEGÚN CONTABILIDAD							SEGÚN AUDITORÍA				
N°	CUENTAS CLIENTES	SEGÚN CONTABILIDAD	% APLICADO	PROVISIÓN 2014 SEGÚN CONTABILIDAD	PROVISIÓN 2013 SEGÚN CONTABILIDAD	PROVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	SEGÚN AUDITORÍA	% APLICADO	PROVISIÓN 2014 SEGÚN AUDITORÍA	PROVISIÓN 2013 SEGÚN AUDITORÍA	PROVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
1	TOTAL CLIENTES 2014	6.155,16					6.155,16	1%	-61,55	-58,04	-119,59
2	TOTAL CLIENTES 2013	8.113,38					8.113,38				
3	TOTAL CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE 2014	14.268,54	π 0,37%	-22,77	-58,04	-80 81	14.268,54	π			

Marcas

- ✓ = Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta
 π = Sumatoria Total

Notas de Auditoría

Se efectuó el cálculo de la provisión para las cuentas incobrables del año 2014, donde se detectó que \$ 22,77a provisión correspondiente al año auditado que representa el 0,37% inferior al 1% que es la disposición legal tributaria para la provisión, que debe ser calculado sobre el saldo de los créditos otorgados en el año y de acuerdo a este porcentaje lo correcto será \$ 61,55 auditoría propone PCI5.

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 06/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
PROGRAMA DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y
EQUIPO**

PGR 4

OBJETIVOS:

1. Determinar la integridad de los registros.
2. Determinar si los registros auxiliares para propiedad, planta y equipo son conciliados periódicamente con los inventarios físicos.
3. Verificar la existencia y aplicación de la política para el manejo de la propiedad, planta y equipo.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Propiedad, planta y equipo.	AC 2.4.1	ICCHM/MLZG	07/03/2016
2	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.4.2	ICCHM/MLZG	07/03/2016
3	Elaborar la Cédula Sumaria de la Cuenta Propiedad, planta y equipo.	AC 2.4.3	ICCHM/MLZG	07/03/2016
4	Elaborar la cédula analítica de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	AC 2.4.4 1/2 -2/2	ICCHM/MLZG	07/03/2016
5	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	07/03/2016

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

AC 2.4.1

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
----	----------	----	----	-------------	--------------	-------------

1	¿Existen normas de control para la cuenta de activos fijos?	X		10	7					
2	¿Se deprecian los activos fijos de acuerdo a la ley?	X		10	10					
3	¿Se encuentran codificados los activos fijos?		X	10	1					
4	¿Se llevan auxiliares para los activos fijos?		X	10	5					
5	¿Se solicita cotizaciones las compras de activos fijos en forma oportuna?	X		10	7					
6	¿Se solicita cotizaciones u ofertas para la compra de activos fijos a varias casas comerciales?	X		10	5					
7	¿Se encuentran asegurados los activos fijos?		X	10	2					
8	¿En el caso de pérdida de activos fijos se repone los mismos a precio actual?	X		10	10					
9	¿Cuándo se producen pérdidas de activos fijos se denuncian a las autoridades competentes?	X		10	10					
10	¿Los activos fijos son datos de baja de conformidad con las disposiciones legales?		X	10	5					
11	¿Se hace periódicamente un inventario físico de los activos fijos y se compara con los registros respectivos?		X	10	4					
12	¿Todo los activos fijos poseen facturas que respalden su adquisición?	X		10	10					
TOTAL		7	5	120	76					
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.</td> <td>FECHA: 07/03/2016</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.</td> <td>FECHA: 15/03/2016</td> </tr> </table>							ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 07/03/2016	REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016
ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 07/03/2016									
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016									



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL
 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AC 2.4.2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO ÁREA: ESTADÍSTICA

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 76/100 * 100$$

$$NC = 63,33\% \text{ AC 2.4.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 63,33\%$$

$$NR = 36,67\% \text{ AC 2.4.1}$$


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%

ANÁLISIS: Del 100% el 63,33% indica un Nivel de Confianza Medio mientras el 36,67% representa un Nivel de Riesgo Medio, en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se refleja como mayores novedades: la falta de una codificación adecuada en cada uno de sus activos fijos, el aseguramiento de los mismos y la falta de un inventario periódico de los activos fijos.

Nota


Los activos fijos no se encuentran codificados. Auditoría Propone PCI6

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CÉDULA SUMARIA</p>	<p align="center">AC 2.4.3</p>
--	---	---------------------------------------

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN	REF. P/T
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	231.089,99	215.289,63	15.800,36	APPP 6 2/7
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	213.530,74	192.730,38	20.800,36	
1.02.01.01	TERRENOS	82.036,08	82.036,08	0,00	
1.02.01.02	EDIFICIOS	140.601,05	140.601,05	0,00	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	29.853,96	33.055,04	62.909,00	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	49.977,31	56.317,31	6.340,00	
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.521,39	1.521,39	0,00	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CÉDULA SUMARIA</p>	<p align="center">AC 2.4.4 1/2</p>
--	---	--

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN	REF. P/T
1.02.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.983,61	2.983,61	0,00	APPP 6 2/7
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-93.442,66	-118.784,10	25.341,44	
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	17.559,25	17.559,25	0,00	
1.02.02.05	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	17.559,25	17.559,25	0,00	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016




CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CÉDULA SUMARIA

AC 2.4.4
2/2

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/14	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/14	REF. P/T
			DEBE	HABER		
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	215.289,63			0,00	AC 2.4.3
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	192.730,38			0,00	
1.02.01.01	TERRENOS	82.036,08			0,00	
1.02.01.02	EDIFICIOS	140.601,05			0,00	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	33.055,04			0,00	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.317,31			0,00	
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.521,39			0,00	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CÉDULA ANALÍTICA	AC 2.4.4 2/2
---	--	-------------------------------

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/14	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/14	REF. P/T
			DEBE	HABER		
1.02.01.10	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.983,61			0,00	AC 2.4.3
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-118.784,10			0,00	
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	17.559,25			0,00	
1.02.02.05	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	17.559,25			0,00	
TOTAL		215.289,63	π		0,00	

Marcas

- ✓ = Verificar con Estados Financieros y Estados de Cuenta
- π = Sumatoria Total

Notas de Auditoría

No se pudo cruzar la información física con los anexos de los activos fijos, debido a que se dispone de anexos individuales de cada activo con sus respectivas fechas de adquisición, su depreciación anual y acumulada PCI7.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 07/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
PROVEEDORES
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

PGR 5

OBJETIVOS:

1. Determinar la integridad de los registros.
2. Verificar si los saldos mostrados en el balance general correspondiente a los clientes de la clínica.
3. Verificar la existencia y aplicación de la política para el manejo de proveedores.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el Programa de la Cuenta Proveedores.	PGR 5	ICCHM/MLZG	08/03/2016
2	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.1	ICCHM/MLZG	08/03/2016
3	Determinar el Nivel de Riesgo del Control Interno.	AC 2.5.2	ICCHM/MLZG	08/03/2016
4	Elaborar la Cédula Sumaria de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.3	ICCHM/MLZG	08/03/2016
5	Solicitar los Anexos que sustente y detalle los saldos de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.4	ICCHM/MLZG	09/03/2016
6	Elaborar la Cédula Analítica de la Cuenta Proveedores.	AC 2.5.5	ICCHM/MLZG	09/03/2016
7	Elaborar la Hoja de Selección de Proveedores.	AC 2.5.6	ICCHM/MLZG	09/03/2016
8	Enviar confirmación a los Proveedores en base a los resultados obtenidos.	AC 2.5.7 1/8 – 8/8	ICCHM/MLZG	09/03/2016
9	Elaborar Hoja de reporte de confirmaciones.	AC 2.5.8	ICCHM/MLZG	09/03/2016
10	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	09/03/2016

ELABORADO POR: I.C.H.M/M.L.Z.G.	FECHA: 08/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O /I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROVEEDORES
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

AC 2.5.1

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Para efectuar las compras se considera a proveedores oficiales?	X		10	4	
2	¿Se estudian y se aprovechan todos los descuentos concedidos por los proveedores?	X		10	10	
3	¿Las adquisiciones siempre se realizan mediante órdenes de compra y con base en		X	10	5	

	cotizaciones aprobadas?					
4	¿Se compara los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compra?		X	10	5	
5	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedentes de los proveedores?	X		10	10	
6	¿Las devoluciones de productos a proveedores se efectúan con las respectivas notas de crédito?	X		10	10	
7	¿Se llevan auxiliares por cada proveedor?		X	10	6	
8	¿Se concilian periódicamente los registros auxiliares de proveedores con la documentación que la soporta?		X	10	6	
9	¿Es adecuada la programación de pagos a proveedores a efecto de lograr una óptima utilización de los recursos de la entidad y una buena imagen entre sus proveedores?	X		10	10	Ente el 16 y 22 de cada mes.
10	¿Se concilian mensualmente la cuenta proveedores con los estados de cuenta recibidos por los proveedores?		X	10	8	
TOTAL		5	5	100	74	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 08/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O /I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 PROVEEDORES MÉDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

AC 2.5.2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = 74/100*100$$

NC = 75,00% AC 2.5.1

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 74,00\%$$

NR = 26,00% AC 2.5.1

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 74% indica un Nivel de Confianza Medio, mientras el 26,00% representa un Nivel de Riesgo Medio.

Nota de Auditoría

En la cuenta de Proveedores no se realizan las adquisidores con las respectivas órdenes de compras ni las respectivas cotizaciones y solo con los proveedores oficiales. Auditoría propone PCI8

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 08/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROVEEDORES
CÉDULA SUMARIA**

AC 2.5.3

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014	REF. P/T
			DEBE	HABER		
2.01.03	CTAS Y DOC POR PAGAR PROVEEDORES	10.794,97			10.794,97	APPP6 3/7
2.01.03.1	LOCALES	10.794,97			10.794,97	
2.01.03.1.1.1.1. 01	CUENTAS POR PAGAR	156,45			156,45	
2.01.03.1.1.1.0 2	PROVEEDORES	10.638,52			10.638,52	

Análisis

Se ha procedido a la revisión del estado de situación financiera, el auxiliar de proveedores y el mayor para detectar los posibles errores y de esta manera proponer los respectivos asientos de ajuste y/o reclasificación, en nuestra opinión esta cuenta se presenta razonablemente.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 08/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
PROVEEDORES
ANEXO DE LA CUENTA PROVEEDORES**

AC 2.5.4

Nº	IDENTIFICACIÓN DEL PROVEEDORES	SALDOS AL
----	--------------------------------	-----------

		31/12/2014
1	Frisonex	1.189,40
2	Distribuidora Cedeño López	329,54
3	Sumelab Cía. Ltda.	989,71
4	Distribuidora Farmix	3.193,85
5	Ecu química	578,10
6	Euro Medic	2.104,22
7	Ocaña Escobar Marco Antonio	56,10
8	Castillo Cajas Greta Lucia	20,00
9	San Pedro Marcillo Alfredo Javier	158,00
10	Segres Cía. Ltda.	10,68
11	Ecuador Overseas	94,00
12	Prodimedia Cía. Ltda.	46,55
13	Netlab S.A.	1.172,53
14	Oriental Medical del Ecuador C.A.	650,84
15	Leterago del Ecuador C.A.	45,00
16	Cuentas por Pagar	156,45

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 09/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROVEEDORES
CONFIRMACIÓN SALDOS

AC 2.5.7
5/6

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señor

Ecua química

Presente.-

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por nosotros a ustedes: **AC 2.5.6** \$ 578,10, dicho valor fue debido a los servicios prestados.

Entidad proveedor recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 09/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROVEEDORES
CONFIRMACIÓN SALDOS

AC 2.5.7
6/6

Riobamba, 05 de Marzo de 2016

Señor

Euro Medic

Presente.-

Estimado señor:

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora I&M CONSULTORAS Y AUDITORAS, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos criss_chabelita@hotmail.com o marianalucilaz@gmail.com la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por nosotros a ustedes: **AC 2.5.6** \$ 2.104,22, dicho valor fue debido a los servicios prestados.

Entidad proveedor recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

Dr. Estuardo Montesdeoca
PRESIDENTE DE LA CLÍNICA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 08/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
CUENTA: PROVEEDORES
REPORTE DE CONFIRMACIONES


AC 2.5.8

Nº	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO CONFIRMADO	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN	RESPUESTAS			REF. P/T
				SI	NO	NO RESO.	
1	Frisonex	1.189,40	14,19%	X			AC 2.5.7 1/6
2	Distribuidora Cedeño López	329,54	3,93%	X			AC 2.5.7 2/6
3	Sumelab Cía. Ltda.	989,71	11,80%	X			AC 2.5.7 3/6
4	Distribuidora Farmix	3.193,85	38,09%	X			AC 2.5.7 4/6
5	Ecu química	578,10	6,89%	X			AC 2.5.7 5/6
6	Euro Medic	2.104,22	25,09%	X			AC 2.5.7 6/6
	TOTAL	8.384,82	100%	6			

ELABORADO POR: I.CH/M.Z.	FECHA: 09/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

Análisis: De acuerdo a nuestra experiencia profesional no es necesario realizar más pruebas sustantivas, ya que mediante las confirmaciones de cada uno de nuestros proveedores se comprobaron que el saldo es presentado razonablemente. Cabe mencionar que no se envió las respectivas confirmaciones a los médicos, debido a que dicho personal realiza su cobro los siete primeros días del mes siguiente.

4.5.3. Auditoría de Gestión


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>	<p align="center">PGR 6</p>
--	---	------------------------------------

OBJETIVOS:

1. Evaluar la gestión institucional para verificar si se encuentra cumpliendo con eficiencia, eficacia y economía, con el fin de que la clínica alcance sus metas y objetivos trazados.
2. Evaluar la misión y visión de la clínica con el objetivo de verificar si se cumple a través de las acciones que se ejecutan.
3. Establecer las respectivas áreas críticas.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el Programa de Auditoría de Gestión.	PGR 6	ICCHM/MLZG	10/03/2016
2	Elaborar el Plan de Auditoría de Gestión.	AC 3.1	ICCHM/MLZG	10/03/2016
3	Evaluar la Gestión y desempeño institucional.	AC 3.2	ICCHM/MLZG	10/03/2016
4	Determinar el nivel de riesgo del control interno.	AC 3.3	ICCHM/MLZG	10/03/2016
5	Evaluar estratégicamente la misión.	AC 3.4	ICCHM/MLZG	10/03/2016
6	Determinar el nivel de riesgo del control interno misión.	AC 3.5	ICCHM/MLZG	11/03/2016
7	Evaluar estratégicamente la visión.	AC 3.6	ICCHM/MLZG	11/03/2016
8	Determinar el nivel de riesgo del control interno visión.	AC 3.7	ICCHM/MLZG	12/03/2016
9	Medir la gestión en base a indicadores cualitativos.	AC 3.8 1/2 - 2/2	ICCHM/MLZG	12/03/2016
10	Medir la gestión en base a indicadores cuantitativos.	AC 3.9 1/6 -6/6	ICCHM/MLZG	12/03/2016
11	Analizar los resultados de los indicadores cualitativos.	AC 3.10 1/2-2/2	ICCHM/MLZG	12/03/2016
12	Analizar los resultados de loa indicadores cuantitativos.	AC 3.11 1/2-2/2	ICCHM/MLZG	12/03/2016
13	Diseño de la Ficha de Indicadores de Gestión.	AC 3.1 1/24 -24/24	ICCHM/MLZG	12/03/2016
14	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	12/03/2016

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 PLAN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>	<p align="center">AC 3.1</p>
--	---	-------------------------------------

MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Este trabajo se efectuará con miras en conocer si existe certeza razonable sobre el grado en que la administración está cumpliendo las obligaciones y atribuciones de forma eficiente, efectiva y económica, para lo cual vemos en la facultad de realizar este trabajo la misma que se realizará a través de indicadores.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Observar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

ALCANCE

La auditoría de gestión estará basada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que cubrirá el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.


COLABORACIÓN

La colaboración de todo el personal de la empresa será coordinada a través del Presidente quien desde el comienzo ha recibido las respectivas indicaciones para efectuar dicho trabajo.

Isabel Chuquitarco

SUPERVISORA

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 AUDITORÍA DE GESTIÓN EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN	AC 3.2		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO S
1	¿La clínica posee una planificación estratégica?		X	
2	¿La clínica se encuentran precisadas: la misión, la	X		

	visión, las metas y los objetivos?							
3	¿La clínica cuenta con los respectivos indicadores de gestión?		X					
4	¿Evalúa la clínica el servicio de salud prestado al cliente: mediante encuestas, buzón de sugerencias?		X					
5	¿Al momento de evaluar la gestión de la clínica se lo realiza mediante los informes de actividades cumplidas por parte del personal?		X					
6	¿Para mejorar el servicio médico a los pacientes y conocer sus necesidades realiza las respectivas entrevistas?	X						
7	¿La clínica tiene actualizado el FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)?		X					
	TOTAL	2	5					
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td>ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.</td> <td>FECHA: 10/03/2016</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.</td> <td>FECHA: 15/03/2016</td> </tr> </table>					ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 10/03/2016	REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016
ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 10/03/2016							
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016							



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”

AC 3.3

**AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 2/7 * 100$$

$$NC = 28,57\% \text{ AC 3.2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 28,57\%$$

$$NR = 71,42\% \text{ AC 3.2}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 28,57% indica un Nivel de Confianza bajo, mientras que el 71,42% representa un Nivel de Riesgo Alto, debido a que la clínica actualmente no cuenta con una planificación estratégica ni con indicadores de gestión que permita evaluar el desempeño institucional de la misma.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
 CÍA. LTDA.”**
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN ESTRATÉGICA DE LA
MISIÓN

AC 3.4

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La misión de la clínica se encuentra conocida entre los empleados de la misma?	X		
2	¿La misión de la clínica es evaluada mediante el tiempo y espacio?		X	
3	¿La máxima autoridad de la clínica es la encargada de verificar que se cumpla la misión?	X		
4	¿Los planes son documentos y difundidos a todos los servidores?		X	
5	¿La misión está creada de acuerdo al servicio que brinda la clínica?	X		
	TOTAL	3	2	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT * 100$$

$$NC = 3/5 * 100$$

$$NC = 60\% \text{ AC 3.4}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

$$NR = 40\% \text{ AC 3.4}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 60% indica un Nivel de Confianza Medio, igualmente el 40% representa un Nivel de Riesgo Medio.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.	FECHA: 10/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO
CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
AUDITORÍA DE GESTIÓN
EVALUACIÓN DE LA VISIÓN**

AC 3.6

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La visión de la clínica se encuentra conocida entre los empleados de la misma?	X		
2	¿Las metas y las estrategias están enlazadas para cumplir la visión?		X	
3	¿La visión es adaptable a los cambio en el entorno como política?	X		
4	¿Los empleados de la clínica son los responsables para que la visión pueda cumplirse?	X		
5	¿Anualmente se evalúa la visión para verificar en qué grado de cumplimiento se encuentra?		X	
	TOTAL	3	2	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/ML.Z.G.

FECHA: 11/03/2016

REVISADO POR: W.A.V.O/LY.G.B.

FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
 LTDA.”
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 MEDICIÓN DEL RIESGO DE LA EVALUACIÓN
 ESTRATÉGICA DE LA VISIÓN

AC 3.7

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación Total *100

$$NC = CT/PT*100$$

$$NC = 3/5*100$$

$$NC = 60\% \text{ AC 3.6}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 60\%$$

$$NR = 40\% \text{ AC 3.6}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
ALTO	MEDIO	BAJO

ANÁLISIS: Del 100% el 60% indica un Nivel de Confianza Medio moderado, en tanto que el 40% representa un Nivel de Riesgo Medio.

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INDICADORES CUALITATIVOS

AC 3.8
1/3

N°	PREGUNTA	N° DE EMPLEADOS	RESPUESTA		RESULTADO		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
1	¿Usted conoce la filosofía de la clínica?	42	30	12	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,7142	71.42%
2	¿Posee la clínica manuales actualizados de procesos y procedimientos?	42	6	36	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,1428	14,28%
3	¿Analiza las políticas inscritas en dicho reglamento para una adecuada ejecución de las actividades?	42	30	12	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,7142	71,42%
4	¿Es de su conocimiento la existencia de un manual que defina las funciones de cada empleado y los niveles de autoridad y responsabilidad?	42	10	32	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,2380	23,81%
5	¿En caso de existir incumplimiento en la ejecución de las funciones, sabe cuáles son las sanciones a las que se sujetará?	42	35	7	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,8333	83,33%

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INDICADORES CUALITATIVOS

AC 3.8
1/3

N°	PREGUNTA	N° DE EMPLEADOS	RESPUESTA		RESULTADO		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
6	¿El sueldo percibido está de acuerdo a las estipulaciones legales establecidas por el estado?	42	25	17	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,5952	59,52%
7	¿Las funciones que actualmente se encuentra desempeñando están de acuerdo a su perfil profesional?	42	40	2	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,9523	95,24%
8	¿El espacio físico donde ejecuta sus actividades está acordes para el área a desempeñar?	42	29	13	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,6904	69,05%
9	¿Existe un clima laboral adecuado en toda la clínica?	42	15	27	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,3571	35,71%
10	¿Son de fácil entendimiento las constancias escritas en los reglamentos de la clínica?	42	39	3	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,9285	92,85%

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016




CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
INDICADORES CUALITATIVOS

AC 3.8
1/3

N°	PREGUNTA	N° DE EMPLEADOS	RESPUESTA		RESULTADO		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
11	¿Usted recibe todos los beneficios de ley?	42	27	15	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,6428	64,29%
12	¿Se maneja en todas las actividades los valores éticos inculcados por la institución?	42	32	10	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,7619	76,19%
13	¿Tiene claro cuáles son las metas y objetivos trazados por la entidad?	42	12	30	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,285	28,57%
14	¿Cuándo paso a formar parte de la clínica usted paso con un proceso de selección de personal?	42	33	9	N° TBJR Positivo / Total de Trabajadores	0,7857	78,57%


ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS	AC 3.9 1/6
---	---	-----------------------------

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Razón de Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	65.434,97/12.801,44=5,11	75.095,22/15.464,24=4,87	USD	La clínica en el año 2013 por cada dólar de endeudamiento a corto plazo contaba con \$ 5,11 para cubrir dicha deuda a comparación del 2014 que cuenta con \$ 4,87 podemos ver que la clínica va disminuyendo la liquidez.
Prueba Ácida	Activo Corriente – Inventarios / Pasivo Corriente	65.434,97-12.377,67/12.801,44=4,14	75.095,22-17.877,64/15.464,24=3,70	USD	En el año 2013 de la clínica cuenta con \$ 4,14 para cubrir sus deudas a corto plazo descontando los inventarios y en el 2014 la entidad posee \$ 3,70 solo avanza a cubrir sus obligaciones.
Capital de Trabajo	Activo Corriente – Pasivo Corriente	65.434,97-12.801,44=52.633,57	75.095,22-15.464,24=59.630,98	USD	La empresa para cubrir con sus gastos propios incurridos por la actividad que desempeña en el 2013 contaba con \$52.633,57 mientras que en el 2014 cuenta con \$ 59.630,98 que es favorable para la clínica.


ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p align="center">AC 3.9 2/6</p>
---	--	--

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Rotación de Inventarios	Costo de ventas / Inventarios Promedio	31.644,69/6.188,84 =5,11	46.787,51/8.938,82=5,23	USD	Muestra este indicador que en el 2014 existió mayor rotación de inventarios convirtiéndose en algo favorable para la clínica ya que permita tener mayor rendimiento financiero para la clínica.
Inventarios existencias	Inventario Promedio * 360 / Costo de ventas	6.188,84*360/31.664,69=70,36	8.938,82*360/46.787,51=68,78	%	En el año 2013 existía 70.36% de mercaderías almacenadas por parte de la clínica que no permitía tener un rendimiento económico favorable. Mientras que en el 2014 se presentó una considerable reducción de 68,78% en el almacenamiento de los inventarios convirtiéndose en algo favorable para la clínica
Días Promedio de Cobro	(Cuentas por Cobrar / Ventas Netas) * N° Días	(8.113,38/83.925,68)*360=34,80	(6.155,16/104.934,25)*360=21,17	Días	Dados los resultados tenemos que para el año 2013 el tiempo para que las cuentas por cobrar se hagan efectivo era de 34 días mientras que para el 2014 este periodo de tiempo se Disminuyó a 21 días convirtiéndose en algo desfavorable para la clínica.


ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p align="center">AC 3.9 3/6</p>
---	---	--

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Rotación de Activos	Ventas Netas / Activo Total	136.598,94/296.524,96=0,46	140.164,80/290.384,85=0,48	USD	La clínica en el 2013 por cada dólar invertido en el activo total genera \$ 0,46, mientras que en el 2014 por cada dólar solo genera \$0,48, lo que permite observar que no se ha efectuado adecuadamente las inversiones en los activos totales de la organización, convirtiéndose en algo favorable.
Gastos sobre Ventas Netas	Gastos de Administración y Ventas / Ventas Netas	99.492,40/83.925,68=1,19	101.780,20/136.598,94=0,75	USD	Los resultados arrojados permiten ver que el en 2013 existió mayor número de gastos mientras que en 2014 se presentó una disminución, cuyo resultado se convierte en favorable para la entidad por lo que le permite de esta manera incrementar las utilidades a la clínica.
Rotación de Cuentas por Cobrar	Ventas Netas / Cuentas por Cobrar	140.164,80/8.113,38=17,28	99.492,40/6.155,16=16,16	VECES	Como se puede evidenciar en el año 2013, la rotación de las cuentas por cobrar se daba 17 veces al año y en el 2014 solo existía una rotación de 16 veces, lo que representa desfavorable para la entidad porque no existir mucha liquidez en la entidad.


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p align="center">AC 3.9 4/6</p>
---	--	--

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Rotación de Cuentas por Pagar	Compras Netas / Cuentas por Pagar	31.664,69/6.306,30 =5,02	46.787,69/10.794,97=4,33	VECES	Las cuentas por pagar en el año 2012 se cumplieron 5 veces al año, mientras que para el 2014 se produjo una disminución a 4 veces que se cumplieron son las obligaciones pendientes, cuyo resultado es desfavorable para la entidad.


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p align="center">AC 3.9 5/6</p>
---	--	--

INDICADORES FINANCIEROS

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Margen sobre Ventas	Utilidad Neta / Ventas Netas	5.441,85/83.925,68=0,06	Pérdida ejercicio económico	el %	En el 2013 la empresa presentó un margen del 6% de las ventas netas por lo tanto en el 2014 se observó una pérdida que corresponde a la clínica.
Margen sobre Activos (ROI)	Utilidad Neta / Total Activo	5.441,85/296.524,96=0,02	Pérdida ejercicio económico	el %	Para la clínica la utilidad neta representa el 2% de los Activos totales en el año 2013, convirtiéndose en algo desfavorable para la entidad ya que el año 2014 presentó una pérdida.
Margen sobre Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	5.441,85/268.237,79=0,02	Pérdida ejercicio económico	el %	Mediante los resultados arrojados observamos que el 2% de la utilidad neta está representada en el Patrimonio de la clínica del año 2013.
Apalancamiento	ROE / ROI	0,02/0,02=1	Pérdida ejercicio económico	el VECES	El apalancamiento financiero en el año 2014 es de 1 vez. Por lo tanto se puede manifestar que el rendimiento del patrimonio representa una pérdida en su rendimiento de la inversión de los activos.

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p align="center">AC 3.9 6/6</p>
---	--	--

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CALCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIONES
Solvencia	Activo Total / Pasivo Total	296.524,96/22.845,32 =12,98	290.384,85/25.108,12=11,57	VECES	La clínica en el año 2013 el activo total cubre 13 veces las obligaciones que mantiene la entidad con terceros, mientras que el año 2014 cubría 12 veces lo que es desfavorable porque no podrá cumplir en un 100% con las obligaciones que mantiene con terceros.
Solidez Financiera	Pasivo Total / Activo Total	22.845,32/296524,96 =0,08	25.108,12/290384,85=0,09	%	En el año 2013, la clínica se encontraba financiado sus activos totales en un 8% con deudas de terceros, mientras que para el 2014 financiaba en un 9% sus activos con obligaciones que mantenía con terceros. Estos resultados porque mantiene un alto nivel de endeudamiento lo que podría con llevar a cierre de la entidad.

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016



**CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LOS
INDICADORES CUALITATIVOS**

AC 3.10


Realizada la encuesta al Presidente de la Clínica, podemos visualizar los resultados, los mismos que permitirán verificar el desempeño de la clínica y sobre toda la satisfacción del personal incorporados en la misma, a continuación mencionamos las conclusiones más importantes de la indagación efectuada:

El personal de la Clínica menciona que no existen indicadores de gestión siendo esto un punto muy débil, porque de acuerdo a nuestro juicio profesional esto debe tener establecido la clínica y socializado a todo el personal para que de esta manera tenga un crecimiento en la clínica, Auditoría propone PCI9

En la clínica existe un Reglamento Interno de Trabajo establecido por la Presidencia del mismo que fue entregado a cada uno de los empleados; pero de acuerdo a la encuesta aplicada el 47,62% menciona que no conoce la existencia de dicho reglamento y el personal que lo posee en un 28,58% no analiza su contenido para una adecuada ejecución de las actividades delegadas, ya que sus cláusulas no son de fácil entendimiento. Auditoría propone PCI11

Según la encuesta realizada al personal de la clínica, un 86% menciona que no es de su conocimiento la existencia de un manual que defina las funciones de cada empleado y los niveles de autoridad y responsabilidad, mientras que el restante 14% dice conocer, pero no lo aplica en la práctica. Auditoría propone PCI10

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O /I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p style="text-align: center;">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LOS INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p style="text-align: center;">AC 3.11 1/2</p>
---	--	---

Una vez realizado el cálculo de los distintos tipos de indicadores de gestión, podemos tener una idea sobre la evaluación del desempeño de la institución y el uso adecuado de recursos, concluyendo de esta manera con los siguientes comentarios:

✚ INDICADORES DE LIQUIDEZ

La clínica cuenta con una disminución de liquidez cada año por lo tanto no podría cubrir la misma a corto plazo, pero se visualiza los estados financieros un gran monto de deudas pendientes de pago a proveedores, lo que significa que no se distribuye eficientemente el dinero para el cumplimiento de las obligaciones que mantiene la clínica.


✚ INDICADORES DE EFICIENCIA

En lo que representa a este tipo de indicador podemos manifestar que la organización no tiene establecida una política de cobranzas, pero es necesario señalar que en el año 2013 el tiempo para que las cuentas por cobrar se hagan efectivas era de 34 días, mientras que para el 2014 este periodo de tiempo se disminuyó a 21 días, plazo que no es recomendable para la clínica.

✚ INDICADORES DE EFICACIA

Debido que la organización en el 2013 se presentó que la clínica se encontraba mejorando el desempeño de sus actividades, ya que en el 2014 tenemos una pérdida en los resultados del ejercicio económico.


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/L.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

	<p style="text-align: center;">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LOS INDICADORES CUANTITATIVOS</p>	<p style="text-align: center;">AC 3.11 2/2</p>
---	--	---

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Estos indicadores nos han permitido observar que la clínica no maneja una solvencia adeudada, ya que en el año 2013 el activo total cubre 12,98 veces las obligaciones que la entidad mantiene con terceros, mientras que el año 2014 cubría solo 11,57 veces lo que es desfavorable; además tiene una baja solidez financiera que se refleja en una alta cantidad de endeudamiento con terceros. Auditoría propone PCI12


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 12/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 15/03/2016

		CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN				AC 3.12 1/6		
NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN		
Objetivos de la Clínica.	Nivel de conocimiento de los Objetivos de la Clínica como los objetivos conforman el marco de referencia de las acciones.	Mide el conocimiento de los Objetivos de la Clínica.	<table border="1"> <tr> <td>Personal que la conocen</td> </tr> <tr> <td>Total del Personal</td> </tr> </table>	Personal que la conocen	Total del Personal	83,33%	Número de personal que conozca los objetivos de la Clínica. Total de personal de la Clínica	Anual
Personal que la conocen								
Total del Personal								

Cálculos: $35/42 = 0.83333$

$0.8333 * 100 = 83,33\%$

ELABORADO POR: I.C.CH.M.M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016


	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN	AC 3.12 2/6
---	--	------------------------------

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN		
Liderazgo de existencia de la Clínica.	Determinar el tipo de liderazgo y la conducta del líder de la Clínica un lapso de tiempo.	Mide el tipo de liderazgo que la Clínica tiene.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Empleados que lo consideran bueno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total del Personal</td> </tr> </table>	Empleados que lo consideran bueno	Total del Personal	95.24%	Número de empleados consideran que la Clínica tiene un buen liderazgo. Total de personal de la Clínica.	Anual
Empleados que lo consideran bueno								
Total del Personal								

Cálculos: 40/42 = 0.95238

0.95238*100 = 95,24%


ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G..	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN	AC 3.12 3/6
---	--	------------------------------

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN		
Asistencia	El indicador expresado mide el grado de cumplimiento de asistencia.	La asistencia del personal de la Clínica.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Días efectivos laborables</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Días efectivos programados</td> </tr> </table>	Días efectivos laborables	Días efectivos programados	98,63%	Número de días efectivos laborables. Número de días efectivos programados.	Anual
Días efectivos laborables								
Días efectivos programados								

Cálculos: $360/365 = 0.98630$
 $0.98630 * 100 = 98,63\%$

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN	AC 3.12 4/6
---	--	------------------------------

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN		
Atención médica a los pacientes.	Determinar el grado de atención médica a los pacientes.	Mide la atención médica a los pacientes de la Clínica.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Pacientes atendidos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total de pacientes</td> </tr> </table>	Pacientes atendidos	Total de pacientes	80%	Número de pacientes atendidos en el día. Total de pacientes atendidos.	Anual
Pacientes atendidos								
Total de pacientes								

Cálculos: Promedio de 16 pacientes atendidos en el día

Total de pacientes atendidos un promedio de 20 pacientes en el día


ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016

16*365 días en el año = 5840

20*365 días en el año = 7300

5840/7300 = 0.8

0.80*100 =80%


	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN	AC 3.12 5/6
---	--	------------------------------

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN				
Porcentaje de capacitaciones recibidas en por el personal en el año 2014	Determinar el porcentaje de capacitaciones recibidas en el personal en el año 2014.	Asignación oportuna de recursos.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Número de capacitaciones año 2014 – número de capacitaciones 2013</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>Número de capacitaciones año 2013</td> <td></td> </tr> </table>	Número de capacitaciones año 2014 – número de capacitaciones 2013		Número de capacitaciones año 2013		76,19%	Número de capacitaciones del año 2013 y 2014. Numero de capacitaciones del año 2013.	Anual
Número de capacitaciones año 2014 – número de capacitaciones 2013										
Número de capacitaciones año 2013										

Cálculos: 32/42 = 0.76190

0.76190*100% =76,19%

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 INDICADORES DE GESTIÓN	AC 3.12 6/6
---	--	------------------------------


NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	¿QUE MIDE?	FORMA DEL CÁLCULO	RESULTADOS	DATOS REQUERIDOS	PERIODO DE MEDICIÓN		
Estructura de planta de personal	Determinar que el personal que labora en las diferentes áreas de la Clínica tiene un título profesional de acuerdo al cargo y la función que desempeña dentro de la misma.	Mide si el personal de la Clínica está trabajando con su correspondiente título en cada área.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">Número de profesionales del área a analizar</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Número Total de funcionarios del área a analizar</td> </tr> </table>	Número de profesionales del área a analizar	Número Total de funcionarios del área a analizar	100%	Número de profesionales del área a analizar. Número total de funcionarios del área a analizar.	Anual
Número de profesionales del área a analizar								
Número Total de funcionarios del área a analizar								

Cálculos: 33/33 = 1

1*100 =100%

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 25/02/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 25/02/2016

4.5.4 Auditoría de Cumplimiento

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 AUDITORÍA DE GESTIÓN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p>	<p>PGR 7</p>
---	--	---------------------

OBJETIVOS:

1. Evaluar el cumplimiento de las leyes y los reglamentos internos y externos a las que se encuentra sometido la clínica.
2. Establecer las respectivas áreas críticas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Elaborar el Programa de Auditoría de Cumplimiento.	PGR 7	ICCHM/MLZG	18/03/2016
2	Elaborar el Plan de Auditoría de Cumplimiento.	AC 4.1	ICCHM/MLZG	18/03/2016
3	Realizar la Narrativa de la Constatación Documental.	AC 4.2	ICCHM/MLZG	18/03/2016
4	Evaluación de la Normativa Interna de la entidad.	AC 4.3 1/6 – 6/6	ICCHM/MLZG	18/03/2016
5	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Interna.	AC 4.4	ICCHM/MLZG	20/03/2016
6	Evaluación de la Normativa Externa de la entidad.	AC 4.5 1/12 – 12/12	ICCHM/MLZG	20/03/2016
7	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Narrativa Externa.	AC 4.6 1/2 – 2/2	ICCHM/MLZG	22/03/2016
8	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	ICCHM/MLZG	22/03/2016

ELABORADO POR: : I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA.
LTDA.”

AC 4.1

AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2014
PLAN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

MOTIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Por ser una institución que brinda servicios a la colectividad es necesario conocer si, se encuentra cumpliendo a cabalidad todas las leyes y regulaciones que le son aplicables por lo que se ha visto la necesidad de efectuar este tipo de auditoría.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Establecer si las operaciones financieras, administrativas y de otra índole se han efectuado conforme a las regulaciones legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

ALCANDE

La auditoría de cumplimiento estará basada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que cubrirá el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.


COLABORACIÓN

La colaboración de todo el personal de la clínica será coordinada a través del Presidente, quien desde el comienzo ha recibido las respectivas indicaciones para efectuar dicho trabajo.

Isabel Chuquitarco

SUPERVISORA

ELABORADO POR: : I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 NARRATIVA DE LA CONSTATACIÓN DOCUMENTAL</p>	<p>AC 4.2 1/2</p>
--	--	------------------------------

En la clínica, se realizó las verificaciones de la base legal, en lo que corresponde a los estatutos de la misma, que detalla con claridad la naturaleza – domicilio – duración – objetivos, las obligaciones y derechos de cada uno de los socios, la organización interna y su funcionamiento, el régimen disciplinario y el régimen patrimonial y financiero interna y su funcionamiento, el régimen disciplinario y el régimen patrimonial y financiero de la clínica. En el estatuto señala que el patrimonio de la clínica está constituido por los aportes que realicen sus accionistas, y por los que a cualquier título reciba de persona o institución nacional o extranjera, así como por los bienes y valores que de cualquier manera llegaren a adquirir.


La base legal solicitamos a la Ing. Adriana Fray quien amablemente nos mostró las actas actualizadas con las respectivas firmas de responsabilidad. Observamos también el Reglamento Interno y el Manual Orgánico Funcional. La clínica es un segundo nivel calificado por el Ministerio de Salud Pública según los requerimientos establecidos como tamaño y equipos médicos.

La clínica ha firmado convenios de cooperación inter institucional con varias entidades, a saber: con el Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social desde el año 2012, con la clínica Metropolitana desde el año 2014, con la Fundación Vista para todos desde el año 2012, con el colegio Nuestra Señora de Fátima y con el Laboratorio Pazmiño Narváez, entre otras.

ELABORADO POR: : I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016


 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 NARRATIVA DE LA CONSTATACIÓN DOCUMENTAL</p>	<p>AC 4.2 2/2</p>
--	--	------------------------------

La clínica cuenta con dos abogados en condición de asesores externos, los mismos que son: Dra. Leslie Marcillo (Abogada Laboral) y el Dr. Luis Toscano (Abogado de la Clínica).


 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA</p>	<p align="center">AC 4.3 1/5</p>
---	--	---

CONSTITUCIÓN – ESTATUTOS – LIBROS DE ACTAS				
Nº	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Al crear la organización invirtieron personas naturales?	X		
2	¿Al crear la organización invirtieron personas jurídicas?		X	
3	¿El domicilio legal se encuentra inscrito en el estatuto?	X		
4	¿Los objetivos están definidos claramente en el estatuto?	X		
5	¿Se encuentran establecidos los nombres de los socios en el estatuto?	X		
6	¿En el estatuto consta la formación del directorio?			
7	¿El estatuto refleja la confirmación del patrimonio?	X		
8	¿Los deberes y atribuciones de la Asamblea general, del directorio, del presidente, del vicepresidente, del tesorero, de la secretaria, y del asesor jurídico se encuentra detallados en el estatuto?	X		
9	¿El estatuto muestra las sanciones aplicadas al cuerpo administrativo de la clínica?	X		
10	¿Los libros de actas se encuentran actualizados?	X		
11	¿La aprobación de las actas se ajusta a lo establecido en el estatuto?	X		
12	¿Las razones por las que podría disolverse la clínica se hallan inscritas en el estatuto?	X		

ELABORADO POR: : I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA</p>	<p align="center">AC 4.3 2/5</p>
---	--	---

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
ENFERMERAS				
1	Art.51(a) ¿La administración de medicamentos a los pacientes en el horario específico son responsabilidad de la enfermera?	X		
2	Art.51(c) ¿Cuándo existe el ingreso de pacientes, la enfermera de turno es quien se encarga de tomar el peso, talla, signos vitales y tener en cuenta al pie de la letra todas las indicaciones dadas por los médicos?	X		Los auxiliares de enfermería realiza la toma del peso, talla y signos vitales.
3	Art.51 (f) ¿El aseo del paciente es responsabilidad de las enfermeras?		X	Es responsabilidad de los auxiliares.
4	Art.51 (h) ¿En la mañana es auxiliar de enfermería entrega a su compañero la Historia Clínica actualizada de las 24 horas, juntamente con todos los instrumentos y notifica cualquier novedad del paciente?	X		
5	Art.51 (j) ¿Las camas y camillas están arregladas y los vidrios de la habitación se encuentra desinfectadas siempre?	X		
6	Art.51 (m) ¿En el caso de emergencia y si se encontrará fuera de su horario de trabajo y es llamado para prestar sus servicios profesionales, la enfermera recibe una remuneración adicional a su salario mensual?		X	
7	Art.51 (p) ¿Los pacientes y familiares son atendidos con mucha cordialidad y amabilidad por parte de las enfermeras?	X		No siempre.
MÉDICOS RESIDENTES				
8	Art.52 (c) ¿Es responsable directo de la atención de pacientes en el servicio de consulta externa y emergencias?		X	Es responsabilidad de los pacientes de emergencia y hospitalización.
9	Art.53 (c) ¿Usted siempre está pendiente de alguna novedad que presente el paciente internado y también realiza visita a los pacientes al final de su turno?	X		
			ELABORADO POR: : I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
			REVISADO POR: : W.A.V.O./I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA</p>	<p align="center">AC 4.3 3/5</p>
---	--	---


REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
ENFERMERAS				
10	Art.52 (e) ¿Usted comunica inmediatamente al médico tratante de las novedades que afectan la salud del paciente?	X		
11	Art.52 (i) ¿Está obligado a elaborar la historia clínica de todos los pacientes ingresados en su guardia?	X		
12	Art.52 (k) ¿Es de su entera responsabilidad el cuidado y vigilancia de pacientes en estado de cuidados intensivos o de coma?		X	
ÁREA DE LIMPIEZA Y ASEO				
13	Art. 53 (b) ¿El personal de limpieza es responsable de mantener limpio y sacudir los polvos de las habitaciones de los pacientes y de todo el edificio de la clínica?	X		
14	Art. 53 (e) ¿El personal de limpieza es responsable del manejo de los desechos infecciosos?	X		
15	Art.53 (g) ¿Por seguridad industrial se utiliza mascarilla, guantes, uniformes especial, botas y permanece en su puesto durante su horario de trabajo?	X		
16	Art.53 (i) ¿El personal de limpieza colabora con el traslado de los pacientes cuando salen de quirófano, hasta las respectivas habitaciones de los mismos?		X	No se debería colaborar por las condiciones de aseo.
17	Art.53 (g) ¿Se reporta a la administración cualquier daño ocasionado en alguna de las áreas existentes?	X		
CONTADOR				
18	Art.54 (a) ¿Usted desempeña el cargo con prudencia y en especial las delicadas funciones que le están encomendadas?	X		
19	Art.54 (c) ¿Indica con claridad y precisión los trabajos que deben ser desempeñados por el auxiliar contable?	X		
20	Art.54 (d) ¿Proporciona de forma inmediata información exigida por el presidente?	X		
21	Art.54 (e) ¿Presenta a más tardar hasta el 15 de cada mes el balance mensual del mes anterior con su respectivo informe?		X	
22	Art.54 (g) ¿Lleva la contabilidad mes a mes y realiza las respectivas declaraciones?	X		

ELABORADO POR: I.C.CH.M./ML.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
AUXILIAR DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD				
23	Art.55 (b) ¿Guarda respeto y cumple con las órdenes impartidas por el contador?	X		
24	Art.55 (c) ¿Suministra al contador los datos y cuentas o cualquier informe que éste solicite?	X		
25	Art.55 (e) ¿Lleva los auxiliares respectivos de cada una de las cuentas?	X		
CAJERO Y PAGADOR				
26	Art.56 (a) ¿Cumple únicamente órdenes del presidente para efectos de pago?	X		
27	Art.56 (c) ¿Siempre mantiene al día las cuentas de dinero en lo que se refiere a existencias de caja y bancos?	X		Son dos turnos laboran dos cajeros al día.
28	Art.56 (d) ¿Usted responde por pérdidas de dinero que se pueda producir, ocasionadas por descuido, equivocación o negligencia?	X		
BODEGUERO				
29	Art.59 (a) ¿Usted informa mensualmente al Presidente de las existencias de materiales e insumos que posee?		X	
30	Art.59 (b) ¿Ingresa a bodega los materiales e insumos a usted encomendadas en los partes respectivos y firmados por el presidente?		X	
31	Art.59 (c) ¿Elaborar los correspondientes kardex de tal manera que permita la inmediata comprobación de las existencias?		X	
32	Art.59 (d) ¿Vela por la limpieza y orden de las dependencias a su cargo, que los materiales y artículo puedan ser ubicados con facilidad?	X		
GUARDIÁN				
33	Art.60 (c) ¿Permite la entrada de personas extrañas a las dependencias internas de la clínica?		X	
34	Art.60 (c) ¿Permite la salida de trabajadores de la entidad en horas laborales?		X	
35	Art.60 (c) ¿Elabora diariamente los partes novedades e informa a sus superiores todo lo acontecido en su turno?	X		

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O.I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA</p>	<p align="center">AC 4.3 5/5</p>
---	--	---

ÁREA CONTABLE				
Nº	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La contabilidad de la clínica se maneja según las Normas Internacionales de Información Financiera?	X		No se presentan los cinco estados financieros.
2	¿Los registros contables son aplicados con partida doble según los principios de contabilidad?	X		
3	¿Cada operación contable tiene todos sus documentos fuentes justificantes?	X		
4	¿Existe concordancia con los registros contables y los documentos fuentes de soporte?	X		
5	¿Se encuentra actualizados los estados financieros, inventarios, mayor general, diario general, registro de acciones y libro de caja?		X	En Activos Fijos.
6	¿Las fechas de los registros en los libros están de acuerdo a las fechas de las respectivas operaciones?	X		
7	¿La información contable se tiene en físico en su respectivo archivo?	X		
8	¿Los comprobantes de retención están debidamente archivados en forma secuencial?	X		
9	¿Las facturas de compras y ventas están debidamente archivadas en forma secuencial?	X		
10	¿Las operaciones son registradas a diario?	X		
11	¿Se revisa mensualmente una verificación de la secuencia numérica de las facturas?	X		
12	¿Las facturas anuales se encuentran archivadas con su respectiva original y copias?	X		
13	¿Se verifican que los descuentos otorgados estén enmarcados dentro de las políticas de la clínica?	X		
14	¿Existen los respectivos auxiliares de las cuentas?		X	En Activos Fijos.
15	¿Se realizan los respectivos comprobantes de ingresos y egresos?	X		
16	¿Los estados financieros cuentan con las respectivas notas aclaratorias?		X	

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016



CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”

AC 4.4

AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2014
NARRATIVA DE CUMPLIMIENTO DE LA
NORMATIVA INTERNA

La CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, se rige bajo la siguiente normativa legal: Estatuto, Reglamento Interno de Trabajo y su Manual Orgánico Funcional. Mediante la evaluación de cumplimiento a la normativa interna se ha determinado que sus políticas y procedimientos se encuentran de acuerdo a las necesidades de la clínica.

Revisado el Estatuto de la clínica se observó la conformación del patrimonio. La determinación del objeto social y los representantes legales; todas las reuniones del cuerpo directivo están respaldadas por los libros de actas se encuentran actualizados y ordenados.

En el Reglamento Interno de Trabajo y en el Manual Orgánico Funcional se detectó que existe incumplimiento en algunos de sus deberes, como es el caso del sr. Bodeguero que no lleva un adecuado control de los bienes a su cargo, es decir no se registra el ingreso y salida de los activos fijos.

Por otro lado se visualizó que las obligaciones inscritas en el Reglamento Interno de Trabajo no son compatibles con el perfil de algunos profesionales, como es el caso de: las enfermeras y auxiliares, los médicos residentes, y el personal de limpieza y aseo.

Notas de Auditoría

No se lleva kardex de control de los activos fijos a cargo del Sr. Bodeguero. Auditoría propone PCI13

No se presentan los cinco Estados Financieros. Auditoría propone PCI14

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 18/03/2016
REVISADO POR: : W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

CÓDIGO DEL TRABAJO

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿En la clínica se cumple con el art. 14 con respecto a la estabilidad mínima, es decir los empleados permanecen mínimo un año en la clínica?	X		
2	Art. 15 ¿los empleados de la clínica pasan por el tiempo de prueba de los noventa días?	X		
3	Art. 15 ¿Al momento de pasar el tiempo de prueba le notifican al empleado que se deberá realizar	X		
4	Art. 20 ¿La gerencia registra los respectivos contratos escritos dentro de los treinta días siguientes a su suscripción ante el inspector del trabajo?	X		
5	Art. 42.2 ¿Las áreas de la clínica cuenta con las debidas medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo?		X	Solo en la planta baja.
6	Art. 42.3 ¿Se indemniza a los trabajadores por los accidentes que sufre en el trabajo y por las enfermeras profesionales?	X		
7	Art. 42.7 ¿Se lleva el respectivo registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clases de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?		X	No se han presentado casos.
8	Art. 42.7 ¿Se lleva el respectivo registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clases de trabajo, remuneración, fecha de ingreso y de salida?	X		
9	Art. 42.8 ¿La clínica proporciona oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que esté sea realizada?	x		

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

CÓDIGO DEL TRABAJO

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
10	Art. 42.9 ¿Se concede a los trabajadores el tiempo necesario para el ejercicio del sufragio en las elecciones populares establecidas por la ley, siempre que dicho tiempo no exceda de cuatro horas, así como el tiempo necesario para ser atendidos por los facultativos de la Dirección del Seguro General de Salud Individual y Familiar del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, o para satisfacer requerimientos o notificaciones judiciales y tales permisos se concederán sin judiciales y tales permisos se concederán sin reducción de las remuneraciones?	X		A las enfermeras y doctores de turno.
11	Art. 42.14 ¿La gerencia confiere gratuitamente a los empleados cuantas veces lo soliciten los certificados relativos a su trabajo?	X		
12	Art. 42.15 ¿La gerencia atiende adecuadamente los reclamos de los trabajadores?	X		
13	Art. 42.22 ¿Se pagan a los trabajadores los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación cuando, por razones del trabajo, tiene que trasladarse a un lugar distinto del de su residencia?	X		
14	Art. 42.25 ¿La clínica paga a los trabajadores reemplazantes una remuneración no inferior a la básica que corresponde al reemplazado?	X		
15	Art. 42.29 ¿La clínica suministra cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios?	X		
16	Art. 42.30 ¿Se concede los tres días de licencia con remuneración completa al trabajador, es caso de fallecimiento completa al trabajador, n caso de fallecimiento de su cónyuge o de su conviviente en unión de hecho o de sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad?	X		
		ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.		FECHA: 20/03/2016
		REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.		FECHA: 30/03/2016

CÓDIGO DEL TRABAJO

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
17	Art. 42.31 ¿La clínica inscribe a sus trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar 10 avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales?	X		
18	Art. 42.32 ¿La clínica exhibe, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondos de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?	X		
19	Art. 42.33 ¿La clínica cuenta con personas con discapacidad en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimiento, condición física y aptitudes individuales según en porcentaje de la ley?		X	No se exhibe.
20	Art. 44 a) ¿Se impone multas que no se hallan previstas en el reglamento interno?	X		
21	Art. 44 b) ¿Se retiene más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas?		X	
22	Art. 44 e) ¿Se cobra al trabajador interés por los anticipos de sueldos?		X	
23	Art. 44 h) ¿En la clínica se hace propaganda política o religiosa entre los trabajadores?		X	

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

CÓDIGO DEL TRABAJO

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
24	Art. 45 d) ¿Se observa buena conducta en los empleados durante el trabajo?		X	
25	Art. 45 f) ¿Los empleados comunican al empleador cuando por causa junta faltan al trabajo?		X	
26	Art. 47 ¿La jornada máxima de trabajo es de las ocho horas diarias?	X		
27	Art. 63 ¿Se exhibe en lugar visible los horarios de labor de los trabajadores?	X		
28	Art. 65 ¿Se cumple con los días de descanso obligatorios como son los siguientes: 1 de enero, viernes santos, 1 y 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 y 3 de noviembre y 25 de diciembre?	X		
29	Art. 69 ¿Los trabajadores gozan de sus vacaciones anuales de quince días de descanso, los trabajadores que prestan servicios por más de cinco años gozan adicionalmente de un día de vacaciones por cada de los años excedentes o reciben en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes?	X		
30	Art. 69 ¿El trabajos recibe por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones?	X		
31	Art. 75 ¿Los trabajadores acumulan sus vacaciones hasta por tres años consecutivos, a fin de acumularlas en el cuarto año?		X	
32	Art. 93 ¿La clínica entrega una remuneración integra en los días de descanso obligatorio a sus trabajadores?	X		

ELABORADO POR: ICCHM/MLZG	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

CÓDIGO DEL TRABAJO


N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
33	Art. 96 ¿Los sueldos son cancelados en los días hábiles y durante las horas de trabajo y en el sitio del mismo?	X		
34	Art. 111.- ¿Derechos a la décima tercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido durante el año calendario?	X		
35	Art. 111 ¿Todos los trabajadores reciben a la decimotercera remuneración o bono navideño hasta el veinticuatro de diciembre de cada año?	X		
36	Art. 113 ¿Todos los trabajadores reciben la decimocuarta remuneración que es la bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada hasta el 15 de agosto?	X		
37	Art. 152 ¿Las trabajadoras de la clínica tienen o han tenido la licencia con remuneración por el nacimiento de su hija o hijo en los plazos establecidos por la ley que son las (12) semanas y en caso de nacimientos múltiples por diez días más?	X		
38	Art. 152 ¿Los trabajadores de la clínica tienen o han tenido la licencia con remuneración por diez días por el nacimiento de su hija o hijo cuando sea por parto normal y en los casos de nacimientos múltiples o por cesárea por cinco días más?		X	No se han presentado casos.
39	Art. 153 ¿Se ha terminado algún contrato de trabajo por causa del embarazo?		X	

ELABORADO POR: I.C.CH.M/M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: W.A.V.O/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p align="center">CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</p>	<p align="center">PCI 1/8</p>
---	---	--------------------------------------


Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
1	AC 1.4 2/2	Se detectó que no existe control en los registros de las existencias físicas de los suministros de oficina, materiales de aseo entre otros.	Norma de control Interno de la clínica. Artículo 3; sobre el manejo de recursos. El encargado llevara un estricto control de los recursos existentes dentro de la clínica.	La clínica no tiene una política donde se establezca la entrega de reportes actualizados de los recursos.	No existe información real sobre la existencia de los recursos que posee la clínica.	1.- A Gerencia, deberá establecer políticas para la entrega de reportes mensuales de la utilización de los suministros. 2.- A Contabilidad, presentará los reportes actualizados en forma mensual cotejando el auxiliar contable de materiales con los kardex de las existencias.
2	AC 1.4 2/2	Falta de comunicación oportuna de las deficiencias en las distintas áreas de la clínica por parte de los trabajadores a gerencia.	Norma de Control Interno de la Clínica. Artículo 28; comunicar cualquier desperfecto detectado por el personal que labora dentro de la clínica a gerencia	El personal no brinda una atención adecuada a las labores desempeñadas, tal es el caso que al existir alguna deficiencia no les interesa solucionarla.	Que en la clínica no se trate a tiempo las deficiencias existencias y se conlleve al incumplimiento de las metas y los objetivos trazados.	1.- A Gerencia deberá delegar a un responsable de cada área de trabajo para que la misma recoja todas las deficiencias y comuniqué mediante un reporte semanal.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	PCI 2/8
---	--	----------------

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
3	AC 1.4 2/2	Falta de medidas para la protección de riesgos que ocurra dentro de la clínica.	La clínica debe basarse en la Normas de Control Interno Artículo 18 Literal C) Mecanismos de protección contra eventualidades y riesgos que ocurra en la clínica, el mismo que deberá constar en el plan de contingencias estipulado por la Junta Directiva.	La clínica no cuenta con un plan de contingencias para poder solucionar cualquier tipo de riesgo que este expuesta.	La clínica tendría que solucionar dichas represalia utilizando recursos humanos lo cual implica una pérdida para la organización	1.- A Gerencia deberá efectuar un plan de contingencias en donde conste soluciones en caso de darse alguna eventualidad.


ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	PCI 3/8
---	--	----------------

--	--	--	--


N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
4	AC 2.3.2	No se envían periódicamente extractos de cuentas a los clientes.	Normas de Control Interno. Artículo 45: Confirmar los saldos regularmente con los clientes.	No se realiza constantemente las conciliaciones de la cuentas clientes.	Información poco confiable y no verídica.	1.- A Contabilidad, deberá realizar quincenalmente las conciliaciones con los auxiliares de clientes.
5	AC 2.3.10	Incumplimiento a la Norma Tributaria en relación a la aplicación de la provisión de cuentas incobrables.	Art. 10 LRTI inciso 11. Que determina que la provisión será del 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año, con el propósito de prevenir cualquier inconveniente de recuperación de las obligaciones pendientes.	Se aplica el 0,37% inferior al 1% que es la disposición legal tributaria.	La Provisión no podrá enfrentar cualquier inconveniente en la recuperación de las obligaciones pendientes.	1.- A Contabilidad, deberá, aplicar la disposición legal tributaria de la LRTI Art. 10 inciso 11 que determina que la provisión será del 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año, con el propósito de prevenir cualquier inconveniente de recuperación de las obligaciones pendientes.
6	AC 2.4.2	Los activos fijos no se encuentran codificados	Políticas de Adquisiciones de la clínica. Artículo 16. Todos los bienes muebles e inmuebles deberán constar con su respectiva codificación	Incumplimiento de la persona encargada en codificar cada uno de los bienes, desconocimiento de la política.	Un manejo inadecuado de los bienes de la clínica	1.- A Contabilidad, codificar todos los bienes de la clínica tanto mueble como inmuebles para una mejor selección de los activos fijos.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	PCI 4/8
---	--	----------------


N° PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
7	AC 2.4.4 2/2	No se dispone de anexos individuales de cada activo fijo donde conste la fecha de adquisición, su depreciación anual y acumulada.	Políticas de Adquisiciones de la clínica. Artículo 21. Cada Activo Fijo debe tener un registro con sus respectivas fechas de adquisición, su depreciación anual y acumulada.	Descuido por parte del personal de contabilidad.	No se permite determinar si se presenta todos los bienes de la clínica, así como si ha concluido su vida útil y si su depreciación está correctamente calculada.	1.- A Contabilidad, mantendrá un registro de activos fijos de manera individual para realizar un correcto control y considerar que se deberá efectuar una constatación física de los bienes codificarlos, establecer su costo histórico y la depreciación acumulada hasta la presente fecha, en caso de no poder obtener su costo histórico se deberá proceder a su avalúo.
8	AC 2.4.2	No existe una adecuada política para la adquisición de cada uno de los materiales que utiliza la clínica ya que no cuenta con las respectivas órdenes de compras ni las cotizaciones y cuenta con proveedores oficiales.	Políticas de Adquisiciones de la clínica. Artículo 11, literal b) Para las adquisiciones de materiales para uso en bienestar de la clínica se deberá realizar mediante órdenes de compras prediseñadas o varias cotizaciones de distintos proveedores.	No se cuenta con órdenes de compras prediseñadas y no se cotiza para dar apertura a nuevos mercados en algunas áreas de la clínica como medicina mantienen proveedores oficiales.	No se optimiza los recursos y no se aprovecha a las posibles oportunidades con nuevos proveedores.	1.- A Gerencia, implementará políticas de adquisiciones de cada uno de los suministros necesarios para la entidad con el objetivo de mantener un estricto control de dichas compras mediante el diseño de las órdenes de compra adecuadas a cada solicitará cotizaciones a diferentes proveedores.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

	CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	PCI 5/8
---	--	----------------


Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
9	AC 2.5.2	La clínica no cuenta con indicadores de gestión que le permita evaluar el desempeño del personal.	Norma del Control Interno 407-04 Evaluación del Desempeño indica; La evaluación del desempeño se efectuara bajo criterios técnicos. (Cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecidas para cada puesto de trabajo y de las asignadas en los planes operativos de la clínica.	Desinterés por parte de los directivos de no evaluar de forma periódica al personal. Desconocimiento de los directivos sobre la importancia de aplicar indicadores de gestión.	Ineficiente desempeño de los empleados en el cumplimiento de las funciones. Incumplimiento de los objetivos planteados dentro de la clínica.	1. A Gerencia implementar indicadores de gestiona para de esa manera poder evaluar el desempeño del personal que labora en la clínica.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>	<p>PCI 6/8</p>
---	--	-----------------------


Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
10	AC 3.10 ½	El 86% del personal indica que no es de su conocimiento la existencia de un Manual Funcional.	Reglamento Interno. Artículo 6. Todo el personal que labore dentro de la clínica deberá cumplir con las funciones descritas para cada perfil.	No se entrega al personal el Manual de Funciones al momento de su llegada para que sepa cuales funciones son las que debe cumplir.	El personal efectúa en algunas ocasiones laborales no compatibles con su perfil profesional. Y los resultados de desempeño no son los adecuados.	1.- A Gerencia deberá, entregar el respectivo manual funcional a todo el personal y explicarles sus funciones.
11	A.C 10 2/2	No existe un estricto cumplimiento de los reglamentos a los que se rige la clínica	Reglamento Interno. Artículo 5. Todo el personal que labore dentro de la clínica deberá sujetarse al Reglamento, Leyes, Políticas que estén establecidas.	Los que laboran dentro de la clínica no tienen pleno conocimiento sobre los reglamentos, estatutos, políticas que tiene establecidas dentro de la misma.	No se puede cumplir a cabalidad la filosofía institucional en el tiempo establecido.	1.-A Gerencia, socializar a los trabajadores sobre los reglamentos, políticas, y Normas que están establecidas dentro de la clínica.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN</p>	<p>PCI 7/8</p>
---	--	-----------------------

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
12	AC 3.11 2/2	La clínica mantiene un alto nivel de endeudamiento.	Reglamento Interno. Artículo 32. Capacidad de solvencia para el cumplimiento de las obligaciones con terceros.	No se maneja adecuadamente el efectivo.	La entidad perdería su prestigio como una persona jurídica solvente.	1.- A Contabilidad, deberá cancelar las deudas a tiempo para evitar cualquier problema incluso legal.
13	AC 4.4	No se llevan kardex de control de los activos fijos a cargo del Sr. Bodeguero.	Norma de Control Interno. Art. 59 literal c) La persona encargada de la bodega deberá llevar un debido control y registro de todas las transacciones realizadas específicamente con a los activos fijos.	Falta de cooperación por parte del encargado en el desempeño de sus funciones.	No se obtiene un control adecuado y se desconoce las existencias reales d los activos fijos.	1.- A Gerencia, deberá exigir cumplimiento del artículo en caso de no hacerlo tomar las medidas necesarias. 2.- Al bodeguero, deberá ponerse al día con la actualización en los kardex y todos los documentos que estén bajo su responsabilidad.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016

 <p>AUDIT I & M CONSULTORAS Y AUDITORAS</p>	<p>CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p>	<p>PCI 8/8</p>
--	---	-----------------------

Nº PCI	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
14	AC 4.4	No se presenta los cinco Estados Financieros.	De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera N° 1. Toda institución deberá realizarse los cinco estados básicos donde refleje el movimiento financiero realizado por la misma.	No se aplica las Normas Internacionales de Información Financiera.	No se cuenta con todos los Estados Financieros para un efectivo control de los recursos económicos de la clínica.	1.- A Contabilidad, deberá aplicar de inmediato las Normas Internacionales de Información Financiera.
15	AC 4.6 2/2	No cuenta con accesos de desplazamiento para las personas con discapacidad.	Reglamento Interno Art. 42 Literal 2.- la clínica deberá contener acceso para personas con capacidades especiales.	Falta de implementación en la infraestructura de la clínica para segundas plantas.	Limitación para acceder algunos servicios como el área	1.-A Gerencia, deberá invertir en la remodelación de la infraestructura con accesos para las personas discapacitadas.

ELABORADO POR: I.C.CH.M./M.L.Z.G.	FECHA: 20/03/2016
REVISADO POR: WAVO/I.Y.G.B.	FECHA: 30/03/2016



CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LT
AUDITORÍA EXTERNAS
MARIANA DE JESÚS 18 – 24 Y JUNIN Telf. 032378266 Cel.: 0995247
Email: iymconsultorasauditoras@hotmail.com
Riobamba – Ecuador

a. Informes de Auditoría Externa

**INFORMES DE AUDITORÍA EXTERNA
CLÍNICA “MÉDICOS Y ASOCIADOS
CLINCHIMBORAZO” CÍA. LTDA.**

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

**I & M
CONSULTORAS Y AUDITORAS**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 20 de Marzo del 2016

A los señores Directivos y personal Administrativo de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”:

Hemos auditado los estados financieros que comprenden el Balance General al 31 de diciembre del 2014, el Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la Clínica por los Estados Financieros

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es trabajo de los administradores de la Clínica, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos principales para la preparación y presentación de tales financieros, llegando así a determinar que estos no se los realizan correctamente según NIIF.

El movimiento económico del año 2014 se los realizado de acuerdo con el Programa Contable SICCON, en los que se manejan la información financiera de la clínica. Declarando según estas cifras al SRI, y a la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y del Directorio.

Hemos obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentadora de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y el correspondiente Estado de Resultados, las actas de Junta de Accionistas y Directorio, Considero que los resultados de la revisión proveen base para expresar mi opinión.

Opinión sobre cumplimiento

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan la información en los aspectos materiales, la situación financiera de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, al 31 de diciembre de 2014 y el resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, no se tomó totalmente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y al término de este año la Clínica tuvo una pérdida en operación de (8402.91).

Opinión sobre el control Interno

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la Clínica ha determinado los procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera y promueve el manejo financiero y administrativo de sus recursos.

Información sobre cumplimiento a Ley Laboral

En cumplimiento al Código de Trabajo, durante el ejercicio 2014, la Clínica cumplió con todo lo que establece el mismo, como sus sueldos, salarios, decimos, fondos, vacaciones, horas extras, liquidaciones a personal que ha renunciado y todos los beneficios y obligaciones al trabajados.

Información sobre cumplimiento a Ley de Compañías

En importante que en mi calidad de comisaria principal de compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones constantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Opinión

En mi opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la posición financiera de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, al 31 de diciembre del 2014, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Información Financiera.



I & M

CONSULTORAS Y AUDITORAS

Dr. Estuardo Montesdeoca

PRESIDENTE

ESTADOS FINANCIEROS
CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	AÑO 2013	AÑO 2014
ACTIVOS	296.524,96	290.384,85
Efectivo y Equivalente al efectivo	19.381,54	23.915,08
Activos Financieros	4.594,18	6.387,12
Inventarios	12.377,67	17.877,64
Servicios y otros pagos anticipados	2.531,19	1.244,70
Activos por impuestos corrientes	3.931,68	6.513,13
Otros activos corrientes	19.157,55	19.157,55
Propiedades planta y equipo	213.530,74	197.730,38
Propiedades de inversión	17.559,25	17.559,25
PASIVOS	22.845,32	25.108,12
Cuentas y documentos por pagar locales	6.306,30	10.794,97
Otras obligaciones con clientes	5.701,33	1.016,79
Beneficios empleados	793,81	3.652,48
Otros pasivos no corrientes	10.043,88	9.543,88
PATRIMONIO NETO	268.237,79	273.679,64
Capital	225.600,00	225.600,00
Reservas	48.079,64	48.079,64
Perdida o Utilidad del Ejercicio	5.441,85	(8.402,91)
TOTAL PASIVO Y CAPITAL O PATRIMONIO	296.524,96	290.384,85

ESTADOS FINANCIEROS
CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	AÑO 2013	AÑO 2014
INGRESOS	136.598,94	140.164,80
Ingreso de actividades ordinarias	123.443,63	130.713,19
Otros ingresos	13.155,31	9.451,61
EGRESOS	131.157,09	148.567,71
Costo de venta y producción	31.664,69	46.787,51
Gastos	99.492,40	101.780,20
PERDIDA o UTILIDAD EN OPERACIÓN	5.441,85	(8.402,91)

ESTADOS FINANCIEROS
CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	
Recibido de Clientes	4.533,64
Pago a Proveedores y Empleados	-26.845,44
Movimiento de Intereses	120,18
Efectivo neto provenientes de Actividades de Operación	36.602,11
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Incremento/Disminución de Inventarios	0,00
Adquisición de Propiedades	0,00
Efectivo neto provenientes de Actividades de Inversión	0,00
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones a Corto Plazo	0,00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00
Efectivo neto provenientes de Actividades de Financiamiento	0,00
CAJA Y EQUIVANTES DE CAJA	
Incremento del presente año	0,00
Saldo Inicial	4.533,64
Saldo Final de Caja	4.533,64

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES Y LEGALES

CONSTITUCIÓN

Según el artículo 1 de los estatutos, se constituye la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, como una compañía limitada de derecho privado, sin fines de lucro, con patrimonio propio y administración autónoma, de acuerdo a las disposiciones del XXIX del libro primero de Código Civil.

DOMICILIO

La CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, tendrá su domicilio legal en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo y podrá crear centros en otras ciudades del país.

DURACIÓN

La CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, tendrá duración y número limitado de socios.

OBJETIVOS

- Cuidar por la vida como el derecho máspreciado del ser humano.
- Velar por la salud y educación de la población especialmente de bajo recursos económicos.
- Velar por el cumplimiento de los controles internos establecidos.
- Revisar las cuentas desde el punto de vista contable, financiero, administrativo y operativo.
- Evaluar la calidad del nivel de desempeño en el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.
- Comprobar el grado de confiabilidad de la información que produzca la organización.

REPRESENTACIÓN LEGAL

Los estatutos establecen que son funciones y atribuciones del presidente ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la fundación.

PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica estará constituido por:

- Los aportes en dinero, especie o de cualquier naturaleza que realicen los socios.
- Los bienes muebles, inmuebles, aportes monetarios y valores recibidos en concepto de compra, asignaciones, legados, donaciones y contribuciones de cualquier naturaleza, de parte de organismos públicos o privados, personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras,
- Los ingresos provenientes de los servicios, contratos o convenios que preste o celebre la Clínica, en relación con su objetivo.

BASE LEGAL

- Constitución Política del Estado
- Disposiciones emitidas en el estatuto constituyese la Compañía de Responsabilidad Limitada denominada “MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPAÑÍA LIMITADA”, dado en la ciudad de Riobamba a los trece días de Marzo de 1982.
- Ley Orgánica de Salud.
- Reglamento para el manejo adecuado de los desechos infecciosos generados en las instituciones de salud en el Ecuador.
- Código de trabajo.
- Ley de Régimen Tributario Interno.

ORGANIZACIÓN INTERNA Y FUNCIONAMIENTO

La CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, para su organización estará compuesta por los siguientes organismos.

- Asamblea general
- Directorio
- Comisiones

Los miembros que se han mantenido al frente de la clínica en el Ejercicio económico que se va desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 1982 y que es objeto de la auditoría, han sido los siguientes:

NOMBRES	CARGO
Dr. Estuardo Montesdeoca	Presidente
Dr. Marcial Logroño	Secretario
Dr. Fausto Salazar	Primer Vocal
Dr. Johnny Vinueza	Segundo Vocal
Dr. Byron Carpio	Tercer Vocal

PORCENTAJES DE IMPUESTOS VIGENTES

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para las retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado, son los que a continuación siguen:

Por retención del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también se aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o a exterior.

Por retención del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Del salario básico unificado para el 2014

Mediante Registro Oficial número 618 del 13 de enero del 2014, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2014 el salario básico unificado para el trabajador en general, (incluyendo los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícola y trabadores de Maquila); trabajador/a del servicio doméstico operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa.

NOTA 2.- POLÍTICAS CONTABLES

ENTIDAD EN MARCHA

La clínica ha venido desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo los objetivos propuestos en sus Estatutos y Reglamentos, así como los requisitos establecidos por los organismos de control, lo que refleja con claridad que es una entidad en marcha y que además es sin fines de lucro.

BASE DE MEDICIÓN

La Clínica realiza sus registros en base al costo histórico, esta base se aplica también para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales se preparan observando las disposiciones constantes en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

PERÍODO DE REPORTE Y OPORTUNIDAD

La Clínica ha cumplido lo establecido en la NEC 1, párrafo 18,49 y 50, así como con el párrafo 51 relativo a la oportunidad en la preparación de balances o informaciones financieras, puesto que los balances han sido presentados dentro de las fechas previstas para ser aprobado por la Asamblea General de Socios.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

Se ha considerado como efectivo o equivalente los montos que se mantienen en fondos rotativos de caja, los valores recaudados diariamente y los depósitos bancarios de libre disposición, se incluyen las inversiones que tienen vencimiento a corto plazo.

OBLIGACIONES POR COBRAR

Los instrumentos financieros que la Clínica mantiene corresponde a las obligaciones por cobrar a los pacientes que han recibido la atención médica y otras obligaciones por préstamos otorgados a empleados y anticipos recibidos de proveedores, regularmente los plazos son menores a un año plazo.

INVENTARIOS

Los diferentes ítems que posee la Clínica para prestar los servicios de atención médica a sus pacientes se mantiene por área o sección relacionada con los diferentes servicios que presta, su registro se realiza al costo de adquisición. El control se efectúa por una parte en el sistema informático y en las diversas unidades de atención médica.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulado sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación se la realiza aplicando los porcentajes determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno como sigue:

Edificios	5%
Maquinaria y Equipo	10%
Vehículos, Equipo de Trasporte	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones que la Clínica mantienen son s corto plazo cuando el vencimiento es menos a un año y a la largo plazo cuando las obligaciones vencen en plazos mayores a doce meses, se relacionan básicamente con cuentas por pagar por impuestos y con participes por aportes pendientes de liquidarse.

PATRIMONIO

Está conformado por las aportaciones que efectúan los socios, por los resultados que se obtiene de cada ejercicio económico, las donaciones que se reciben sean locales o del exterior.

INGRESOS

Los ingresos corresponden básicamente a los recibidos por las atenciones que se dan a los pacientes que acuden a la Clínica, además se incluyen las donaciones y los intereses que generen las inversiones, están últimas en menor grado.

Los ingresos son registrados al momento de la entrega del servicio, sin considerar las condiciones de pago que se hayan pactado.

GASTOS

Los gastos se registran cuando estos se causan, es decir cuando se recibe el bien o servicio que se consume, sin considerar para su registro las condiciones de pago.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO

Los recursos líquidos que la Clínica en efectivo y en depósitos bancarios se reflejan en los saldos conciliados con los registros bancarios, los saldos al cerrar el año son como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	49.736,49	23.915,08
CAJA GENERAL	4.851,00	6.096,32
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE.	3.578,59	2.743,21
BANCO GUAYAQUIL CTA. CTE.	29.809,50	3.578,15
BANCO DEL PICHINCHA CUENTA DE AHORROS	11.497,40	11.497,40
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0,00	0,00
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	89.164,67	75.095,22

NOTA 4.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar instituciones de salud y personas naturales por servicios médicos entregados y que al cierre del año se encontraron pendientes de cobro se presentan como sigue:

Díaz Melo Diego Francisco	547,55
Dpto. Provincial Del Seguro Social Campesino	4.258,25
Llangari Morocho Rosa María	400,40
Martínez Pérez Erika Rosana	260,20
Robalino Arias Mónica del Pilar	165,00
(-) Provisión Cuentas Incobrable	-58,04
TOTAL CLIENTES	5.573,36

El saldo de los clientes distribuido por años se presenta como sigue:

AÑO 2013	8.113,38
AÑO 2015	6.425,24

Se efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables del año, generando un valor de \$ 22,77 que representa el 0,37% inferior al 1% que es la disposición legal para esta provisión.

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Reflejan las obligaciones por cobrar por anticipos a proveedores y terceros que tiene varios vencimientos, los saldos que reflejan las cuentas contables al 31 de Diciembre son los que se detallan:

Otras Cuentas por Cobrar	1.016,79
Anticipo Proveedores	10.638,52
Anticipo Sueldos	2.363,57
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	14.018,88

NOTA 6.- INVENTARIOS

Son valores pendientes de pago a participes que dejaron de permanecer a la Clínica, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

Inventarios de Suministros y Materiales	17.877,64
Servicios y otros pagos anticipados	1.244,70

TOTAL INVENTARIOS	19.122,34
--------------------------	------------------

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que posee la Clínica, que le prestan servicio y le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en el ejercicio y la depreciación se presentan en el cuadro que se detalla:

CUENTA	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	213.530,74	192.730,38	20.800,36
TERRENOS	82.036,08	82.036,08	0,00
EDIFICIOS	140.601,05	140.601,05	0,00
MUEBLES Y ENSERES	29.853,96	33.055,04	62.909,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	49.977,31	56.317,31	6.340,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.521,39	1.521,39	0,00
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.983,61	2.983,61	0,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-93.442,66	-118.784,10	25.341,44
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	17.559,25	17.559,25	0,00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	17.559,25	17.559,25	0,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	231.089,99	215.289,63	15.800,36

NOTA 8.- OTROS ACTIVOS

Comprende las provisiones por impuesto y beneficios sociales que se liquidaran a corto plazo, así como las obligaciones por liquidar por servicios prestados al IESS, sus saldos se presentan en balances como se detallan:

Participantes Ecosonógrafo	19.157,55
TOTAL OTROS ACTIVOS	19.157,55

NOTA 9.- PROVEEDORES

Las obligaciones que la Clínica mantiene con proveedores de bienes y servicios se presentan al 31 de diciembre con los saldos que siguen:

Frisonex	1.189,40
Distribuidora Cedeño López	329,54
Sumelab Cía. Ltda.	989,71
Distribuidora Farmix	3.193,85
Ecu química	578,10
Euro Medic	2.104,22
Ocaña Escobar Marco Antonio	56,10
Castillo Cajas Greta Lucia	20,00
San Pedro Marcillo Alfredo Javier	158,00
Segres Cía. Ltda.	10,68
Ecuador Overseas	94,00
Prodimedia Cía. Ltda.	46,55
Netlab S.A.	1.172,53
Oriental Medical del Ecuador C.A.	650,84
Leterago del Ecuador C.A.	45,00
Cuentas por Pagar	156,45
TOTAL PROVEEDORES	10.794,97

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Los impuestos retenidos por la clínica, tanto del Impuesto al Valor Agregado como del Impuesto a la Renta, al 31 de diciembre reflejan en balances los saldos que siguen:

Retención IVA por Pagar	110,57
Retención impto. Renta por Pagar	38,15
TOTAL IMPUESTO POR PAGAR	148,27

NOTA 11.- APORTES AL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES

Las obligaciones que se mantiene con los empleados por beneficios sociales y las aportaciones al IESS al cierre del año presentan las siguientes cifras en balances.

Aporte Personal al IESS por Pagar	163,03
Préstamos Quirografarios por Pagar	85,26
TOTAL APORTE AL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	248,29

NOTA 12.- OTROS PASIVOS

Refleja las obligaciones con terceros por bienes o servicios recibidos que se liquidaran a corto plazo al igual que las obligaciones por servicios con el IESS y SOAT, los registros contables al 31 de diciembre presentan los siguientes saldos:

Aporte para Futura Capitalización	2.800,08
Provisiones Liquidar Aspirante	6.843,80
TOTAL OTROS PASIVOS	9.643,88

NOTA 13.- PATRIMONIO

El patrimonio de la Clínica luego de obtenido el resultado del ejercicio económico se presenta distribuido en las cuentas que se detallan posteriormente, el balance y los resultados del ejercicio económico.

Capital Suscrito o Asignado	225.600,00
Reserva Legal	1.583,24
Reserva Facultativa y Estatutaria	4.749,74

Reserva de Capital	41.746,66
Resultado del Ejercicio Actual Pérdida	-8.402,91
TOTAL DE PATRIMONIO	290.384,85

INFORME DE CONTROL INTERNO

A los señores Directivos y personal Administrativo de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”:

Hemos efectuado el análisis y evaluación del Sistema de Control Interno a la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”, del período económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, con el propósito de tener una base razonable para determinar si los procedimientos aplicados generan seguridad en los recursos de la clínica.

Desde el punto de vista financiero no se ha presentado el presupuesto anual lo que no ha permitido evaluar la gestión de los administradores en cuanto tiene que ver a la utilización de los recursos financieros y la obtención de resultados. Evaluando la gestión en cuanto tiene que ver a la prestación de servicios se observa que se ha incrementado el conglomerado y la cantidad de servicios que prestan a la Clínica puesto que el nivel de ventas no ha crecido, ya que no permite visualizar una satisfacción a los usuarios de los servicios que se presta a la Clínica.

El presente Informe de la Evaluación del Control Interno de la Clínica se lo ha realizado analizando la gestión y tiene como objetivo principal mejorar la administración y resguardo de todos los activos de la organización, para lo cual de acuerdo a nuestro juicio profesional se plasman los comentarios y recomendaciones en base a la auditoría aplicada. La evaluación del Control Interno se ha realizado el cumplimiento de la Normativa interna y externa de la clínica.

En el estudio y evaluación del Control Interno que se practicó no significa que se encuentre incorporadas todas las debilidades pero si se han tomado en cuenta de acuerdo a nuestro juicio profesional las posibles debilidades más significativas que podrían afectar el desempeño de la clínica.

RESULTADOS DEL PERÍODO 2014 – CONTROL INTERNO

A continuación se detallan las observaciones encontradas en auditoría:

1.- Inasistencia en los Registros de los Recursos Materiales

Se detectó que no existe control en los registros de las existencias físicas de los suministros de oficina, materiales de aseo entre otros, mismo que se origina a la falta de políticas donde se establezca la entrega de reportes actualizados de los recursos ocasionados que la clínica no cuente con información real sobre los recursos antes mencionados.

Recomendación

1.- A Gerencia

Deberá establecer políticas para la entrega de reportes mensuales de la utilización de los suministros.

2.- A Contabilidad

Presentará los reportes actualizados en forma mensual cotejando el auxiliar contable de materiales con los kardex de la existencias.

2.- Falta de Comunicación Oportuna de las Deficiencias

Existe una falta de comunicación oportuna de las deficiencias originales en las distintas áreas de la clínica a gerencia debido a que el personal no brinda una atención adecuada a las labores desempeñadas, tal en el caso que al existir alguna deficiencia no les interesa solucionarla lo que produce que no se trate a tiempo las deficiencias existentes y se conlleve al incumplimiento de las metas y los objetivos trazados.

Recomendación

1.- A Gerencia

Deberá delegar a un responsable de cada área de trabajo para que la misma recoja todas las deficiencias y comunique mediante un reporte semanal.

3.- Ausencia de Procedimientos para prevenir eventos catastróficos inesperados

Falta de medidas para la protección de la clínica contra eventos catastróficos a los que está expuesta, por la inexistencia de un plan de contingencias, lo cual la clínica podría tener perdida principalmente en el talento humano y recursos materiales y económicos.

Recomendación

1.- A Gerencia

Deberá elaborar un plan de contingencias de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la clínica.

4.- Falta de envío de extractos periódicos a los clientes.

No se envían periódicamente extractos de cuenta a los clientes por no existir políticas el manejo de la cuenta clientes reflejando los saldos en la cuenta no cotejados.

Recomendación

1.- A Contabilidad

Enviar extractos de cuenta a los clientes y de esa manera poder cobrar adecuadamente en los términos establecidos.

5.- Incumplimiento de la Normativa Tributaria

Incumplimiento a la norma tributaria en relación a la aplicación de la provisión de cuentas incobrables la clínica aplica el 0.37% inferior al 1% que es la disposición legal tributaria.

Recomendación

1.- A Contabilidad

Deberá aplicar la disposición legal tributaria de la LRTI Art. 10 inciso 11 que determina que la provisión será del 1% sobre el saldo de los créditos concedidos en el año, con el propósito de prevenir cualquier inconveniente de recuperación de las obligaciones pendientes.

6.- Falta de Codificación en los Activos Fijos

Los activos fijos no se encuentran codificados por falta de control mediante los kardex causando un desconocimiento sobre la existencia total de los activos fijos.

Recomendación

1.- A Contabilidad deberá codificar cada uno de los activos fijos y periódicamente efectuara constataciones físicamente el objetivo de tener un control de cada uno de estos bienes.

7.- Inexistencia de Anexos Individuales de cada Activo Fijo

No se dispone de anexos individuales de cada activo fijo donde conste la fecha de adquisición, su depreciación anual y acumulada por descuido del personal de contabilidad no permitiendo determinar si se presentan todos los bienes de la clínica así como si se ha concluido su vida útil y si su depreciación está correctamente calculada.

Recomendación

1.- A Contabilidad

De activos fijos de manera individual para realizar un correcto control y considerar que se deberá efectuar una constatación física de los bienes, codificarlos, establecer su costo histórico y la depreciación acumulada hasta la presente fecha, en caso de no poder obtener su costo histórico se deberá proceder a su avalúo.

8.- Ausencia de una Política para la adquisición de los Recursos Materiales

No existe una adecuada política de cada uno de los materiales que utiliza la clínica ya que no cuenta con las respectivas ordenes de compras ni las cotizaciones y cuenta con proveedores oficiales, esto se ocasiona por no contar con órdenes de compras prediseñadas y por no cotizar para dar apertura a nuevos mercados en algunas áreas de la clínica.

Recomendación

1.- A Gerencia

Implementara políticas de adquisiciones de cada uno de los suministros necesarios para la clínica con el objetivo de mantener un estricto control de dichas compras mediante el diseño de las órdenes de compras adecuadas a cada una de las áreas y se solicitará cotizaciones a diferentes proveedores.

9.- Inexistencia de indicadores de gestión

La clínica no cuenta con indicadores de gestión por falta de conocimiento de los directivos sobre la importancia de aplicación de dichos indicadores los mismos que permiten evaluar el desempeño de los trabajadores.

Recomendación

1.- A Gerencia

Establecer los indicadores de gestión necesarios para cada área y de esa manera poder evaluar el desempeño de cada trabajador.

10.- El personal desconoce la existencia de un Manual Funcional

El 86% del personal indica que no es de su conocimiento la existencia de un Manual Funcional debido a que gerencia no entrega al personal el momento de su llegada para que sepa cuales funciones son las que debe cumplir esto provoca que el personal efectúe en algunas ocasiones labores no compatibles con su perfil profesional.

Recomendación

1.- A Gerencia

Deberá entregar y socializar el respectivo Manual Funcional a todo el personal para que cada uno sepa con certeza la labor que va a desempeñar.

11.- Incumplimiento del Reglamento Interno

Desconocimiento del Reglamento Interno de la clínica por falta de interés por parte del personal, no ejecutando sus labores de manera eficiente.

Recomendación

1.- A Gerencia

Deberá realizar reuniones por área de trabajo donde se comparta y analice inquietudes del

Reglamento con el personal.

12.- La clínica mantiene un alto nivel de endeudamiento.

No mantiene un adecuado control de endeudamiento lo que provoca a la organización presentar un ineficiente cumplimiento con sus proveedores y llegaría a perder prestigio en la sociedad.

Recomendación

1.- A Contabilidad

Deberá cancelar las deudas a tiempo para evitar cualquier problema incluso legal.

13.- Falta de Control de los Activos Fijos por medio de los Kardex

No existe un debido control de los activos fijos de la clínica por medio de los kardex para saber con exactitud con cuanto dispone la clínica en valor y cantidad de los activos fijos.

Recomendación

1.- Al Sr. Bodeguero

Realizar periódicamente el registro de los activos fijos en las respectivas kardex para un mejor control.

14.- No se presenta los cinco Estados Financieros.

No son presentados los cinco estados financieros como son Balance General, Estado de Resultados, Flujo del Efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio, Flujo de Caja y el Estado de cambios en la situación financiera para poder visualizar de una manera más clara el movimiento económico que realiza la clínica.

Recomendación

1.- A Contabilidad

Deberá presentar los cinco estados financieros los mismos que ayudara a reflejar el efectivo que tiene la clínica.

15.- Falta de desplazamiento para las personas con discapacidad.

La clínica no cuenta con un adecuado ingreso para las personas con discapacidad lo que provoca inconvenientes para el ingreso.

Recomendación

1.- A Gerencia

Elaborar un acceso para desplazamiento e ingreso a la clínica de las personas con discapacidad.

INFORME SOBRE LA GESTIÓN

Riobamba 30 de Marzo de 2016

A los señores Directivos y personal Administrativo de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.”:

Hemos efectuado la revisión del desempeño de la CLÍNICA “MEDICOS Y ASOCIADOS “CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.” del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, mediante el análisis del cumplimiento de metas y objetivos trazados. El informe de gestión contiene las explosiones que se consideran oportunos sobre el desempeño de la entidad, la evolución incrementada en la prestación de servicio y sobre otros asuntos de carácter importante para la clínica.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoría y en consecuencia, ha incluido la realización de pruebas necesarias para alcanzar los objetivos establecidos en relación a la verificación del cumplimiento de los aspectos relevantes de la normativa aplicable. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, esta responsabilidad incluye: diseñar , implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros, así como la aplicación de normas leyes y reglamento y por consiguiente nuestro trabajo como auditores externos es la de emitir una opinión sobre el cumplimiento de tales normas en base a auditoría.

CONCLUSIONES

Al realizar la Auditoría Integral a la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 se ha determinado las siguientes conclusiones:

1. La Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, no ha sido sometido a ninguna Auditoría Integral que permita evaluar los aspectos financieros, administrativos y legales.
2. Evaluando a la Clínica por medio del control interno, se visualizó que no posee un Plan de Contingencias para evitar eventos que afecten drásticamente a la entidad, además se detectó que no existe control en los registros de las existencias físicas de los suministros de oficina, materiales, de aseo, entre otros.
3. En el examen efectuando a las cuentas de mayor variación del Balance General se observó que los activos fijos no se encuentran registrados de manera individual en las respectivas tarjetas kardex, por lo que no se hallan actualizados, ni codificados; asimismo la entidad no cumple con la presentación de los Estados Financieros bajo NIIF's.
4. En lo referente al cumplimiento de la normativa interna y externa a las que se encuentran sometido, la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”, acata todas las disposiciones y leyes vigentes, encontrando así una debilidad en su Reglamento Interno de trabajo, debido a que no se encuentran estructurado de acuerdo a los perfiles laborales de algunas áreas y no se exhibe en sitios visibles las tarifas que se cobran a los pacientes por servicios, esto en lo que representa a la normativa externa de la Ley Orgánica de Salud.

RECOMENDACIONES

5. Realizar de forma permanente una Auditoria Integral a fin de contar con una herramienta eficiente y eficaz que le permite mejorar el desempeño de la Clínica.
6. Diseñar un Plan de Contingencias de acuerdo a las necesidades de la Clínica y crear políticas para la entrega de reportes mensuales de la utilización de los suministros.
7. Comenzar con el registro en las tarjetas kardex de cada activo fijo y codificar los mismos para tener una información actualizada y saber cuáles son los saldos reales, de igual manera exigir a contabilidad que aplique las Normas Internacionales de Información Financiera.
8. Reestructurar el Reglamento Interno de Trabajo con el profesional competente de acuerdo a los requerimientos de los perfiles aplicados en cada área y exhibir las tarifas de los servicios que presta la entidad si es posible por cada área.

BIBLIOGRAFIA

- Aguirre, j. (2008). Auditoría y Control Interno, Bogota: Cultural.
- Blanco luna. y. (2012) Normas y Procedimientos de Auditoria integral. Bogota: Ecoe ediciones
- Mantilla, s. (2012) control interno informe Cos. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Sánchez, g, (2006) auditoria de estados financieros practica moderna integral México: Pearson.
- Espinoza. j. (2012). Auditoría Financiera
- Anguiano, C. y. (2005). Auditoría Administrativa . México: Fondo Editorial .
- Benjamin Franklin , E. (2006). Auditoría Administrativa. México: Prentice Hall.
- Blanco , Y. (2003). Auditoría integral, normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, L. Y. (2003). Auditoría integral, normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hernández Sampieri, R, et al (2006). Metodología de la Investigación (5ª ed.).
- Lara Muñoz, E. M. (2001). Fundamentos de Investigacion. Un enfoque por competencias. México: Alfa Omega 2011.
- Mantilla, B. (2005). Control Interno - Informe COSO. 4ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendívil, V. M. (2002). Elementos de Auditoría, 5ª ed. México: Thomson.
- Morelli Rico , S. (2012). Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales . Bogota: Imprenta Nacional de Colombia .
- Rivas, G. (1989). Auditoría Informática . Madrid: Díaz de Santo.
- Root, S. (1998). Beyond Coso. Internal Control to Enhance Corporate Governance. New York: John Wiley.
- Sánchez C, G. (2006). Auditoría de Estados Financieros . México: Pearson Educación Hall.
- Tamayo, A. (2001). Aditoría de Sistemas- Una Visión Práctica. Manizales: Centro de Publicaciones- Universidad Nacional de Colombia .

ANEXOS

Anexo N° 1

Población de la Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

DIRECTORIO

MÉDICOS

1	Dr. Estuardo Montesdeoca	Ginecología y Obstetricia
2	Dr. Jhony Vinueza López	Medicina Interna – Reumatología
3	Dr. Byron Carpio Báez	Traumatología
4	Dr. Marcial Logroño Santilla	Pediatría
5	Dr. Ángel Andrade Ortega	Anestesiología
6	Dr. Fausto Salazar Rosero	Anestesiología
7	Dr. Gonzalo Parra	Ecosonografía
8	Dra. Angélica Andrade Ortiz	Medicina General
9	Dr. Patricio Guzmán	Medicina Familiar
10	Dr. Fausto Cervantes	Psicología
11	Dr. Francisco Vallejo	Cirujano Oncólogo
12	Dra. Adriana Vinueza	Laboratorio Clínico
13	Dr. Juan Antonio Pérez	Odontóloga
14	Dr. Oswaldo Rodríguez	Cirujano Vascular
15	Dr. Fabián Romero	Medico Endoscopista
16	Dr. Rolando Pérez Medina	Otorrinolaringólogo
ENFERMERAS		
17	Lcda. Mirkairis Sola	Jefe de Enfermería
18	Lcda. Angélica Pilamunga	Enfermera
19	Lcda. Laura Ortega	Enfermera
20	Lcda. Marina Ruíz	Enfermera
21	Aux. Miryam Llanga	Auxiliar de Enfermería
22	Aux. Patricia Toapanda	Auxiliar de Enfermería
23	Aux. Carina López	Auxiliar de Enfermería
ADMINISTRATIVOS		
24	Ing. Adriana Fray Moran	Gerente General

25	Lcda. Myriam Chávez	Contadora
26	Lcdo. Javier Molina	Estadística
27	Lcdo. Mauricio Albán	Auxiliar de Contabilidad
DIRECTIVA		
28	Dr. Estuardo Montesdeoca	Presidente
29	Ing. Carlos Pesantez	Vicepresidente
30	Lcda. Susana Arévalo	Secretaria
31	Lcdo. Verónica Guamán	Primer Vocal
32	Lcdo. José Llauca	Segundo Vocal
33	Lcda. Katherine Ortiz	Tercer Vocal
COCINA		
34	Lcda. Paula San Pedro	Chef
35	Sr. Martín Rosales	Ayudante de Cocina
LAVANDERÍA		
36	Sra. María Gonzales	Jefe de Lavandería
37	Sra. Angélica Sánchez	Ayudante de Lavandería
38	Sr. Manuel Hernández	Ayudante de Lavandería
39	Sr. Vicente Tapia	Ayudante de Lavandería
SERVICIOS GENERALES		
40	Sra. Magdalena Alvarado	Limpieza
41	Sra. Lorena Costales	Limpieza
42	Sr. Luis Samaniego	Limpieza

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Elaborado por: Autoras

Anexo N° 2: Encuesta a los empleados de la Clínica

Procedimientos y presentación de resultados

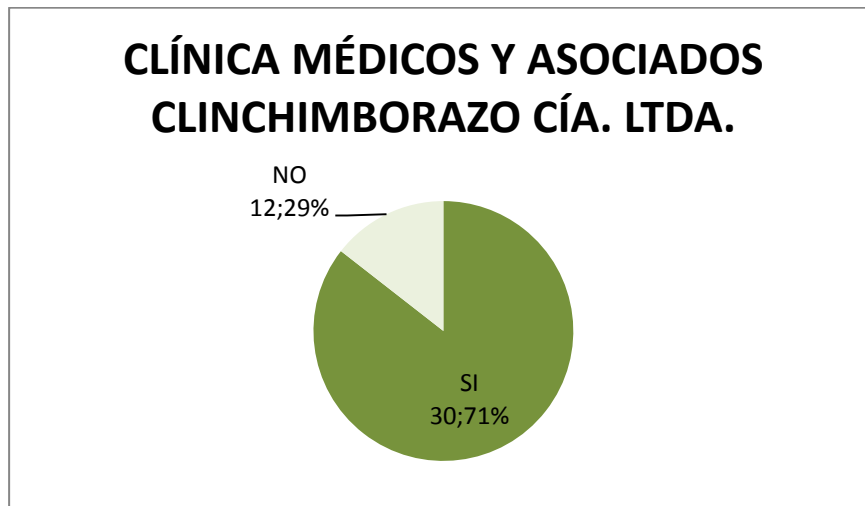
TABLA N°03

2. ¿Tiene usted el pleno conocimiento de la misión, visión objetivos y FODA de la clínica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	71%
NO	12	29%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

Análisis:

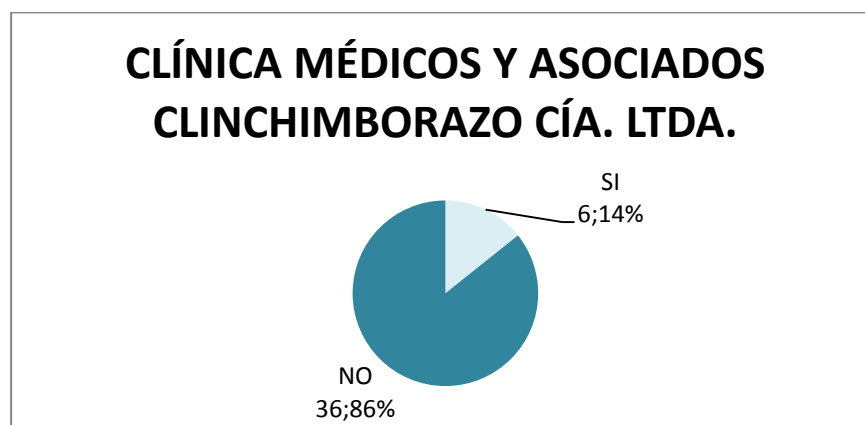
El 71% de la población encuestada expresa que si tiene conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la clínica, manifiestan que es primordial saber hacia dónde está enfocada y que es lo que se debe hacer para cumplir con las metas y objetivos institucionales permitiéndoles adquirir la responsabilidad y el compromiso de cumplir con todas las actividades, mientras que el 29% manifiestan que no tienen un claro conocimiento de la Misión, Visión, Objetivos y FODA de la institución debido a que los jefes departamentales no se han preocupado de socializar este tema.

TABLA N°04

3. ¿Posee la clínica manuales actualizados de procesos y procedimientos?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	14%
NO	36	86%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

Análisis:

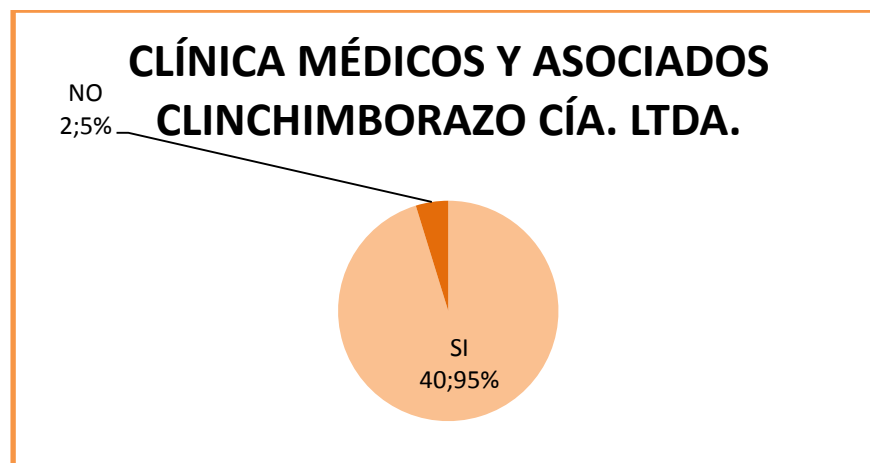
El total de la población encuestada equivalente al 100% el 14% tiene conocimiento de los manuales y procedimientos actualizados que cuenta la clínica por lo que el 86% no tiene pleno conocimiento del manual por lo que impide el avance adecuado para los empleados.

TABLA N°05

4. ¿Cree usted que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la clínica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	95%
NO	2	5%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

Análisis:

El total de la población encuestada equivalente al 100% expresa que la realización de una Auditoría de Gestión ayudará a mejorar los procesos de la clínica, pues expresan que orienta a evaluar las necesidades de la clínica así como el control interno, permitiéndoles un manejo más racional de los recursos y reformar las actividades que se examinen.

TABLA N°06

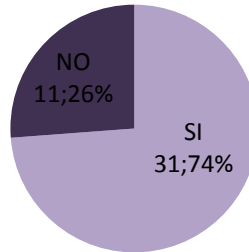
5. ¿Considera usted que la elaboración de la Auditoria Integral ayudara a visualizar mejor los estados financieros manejados por la clínica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	74%
NO	11	26%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

CLÍNICA MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

Análisis:

Del total de la población encuestada el 74% expresan que es necesario que se realice ya que existen errores en los estados financieros y el 26% expresan que no ayudaría que depende de la administración.

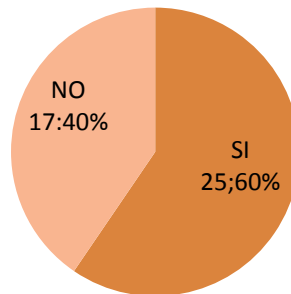
TABLA N° 07

5. ¿Dispone la clínica de un Reglamento General Interno y se ha socializado a sus funcionarios y trabajadores?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	60%
NO	17	40%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

CLÍNICA MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

Análisis:

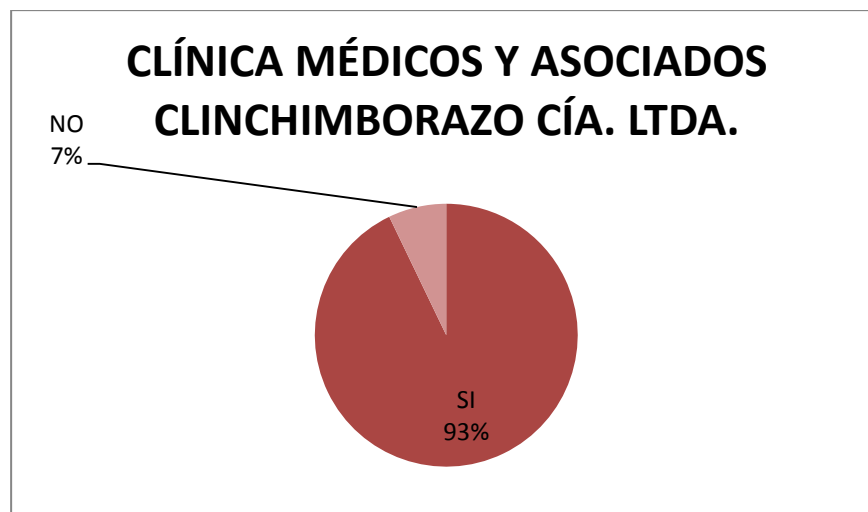
Del total de la poblacional encuestado el 60% manifiesta que si cuentan con el Reglamento General Interno de la Clínica siendo estos la mayoría Jefes de Unidades Administrativas, pues expresan que sin reglamentación interna no hubieran estado orientados para cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, así como para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Clínica, mientras que el 40% de los funcionarios indican que desconocen totalmente de la existencia del Reglamento General Interno de la Institución.

TABLA N° 08

6. ¿La clínica cuenta con un adecuado y oportuno sistema de control interno?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	39	93%
NO	3	7%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

Análisis:

Análisis El 93% de la población encuestada coincide que la clínica si cuenta con un oportuno y adecuado sistema de control interno pues expresan que este constituye un instrumento fundamental para la gestión administrativa ya que les permite recolectar y sistematizar información relacionada con el personal generando informes útiles para la toma de decisiones, y el 7% del universo encuestado expresa que no hay un sistema de control interno adecuado y oportuno debido a que existe descoordinación entre la unidades administrativas, no hay cultura organizacional y no se implementan estrategias y planes que ayuden a mejorar la calidad total en el desarrollo operacional y administrativo.

TABLA N° 09

7. ¿De acuerdo al cargo que desempeña dentro de la clínica conoce detalladamente las funciones a desempeñar.

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	95%
NO	2	5%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

Análisis:

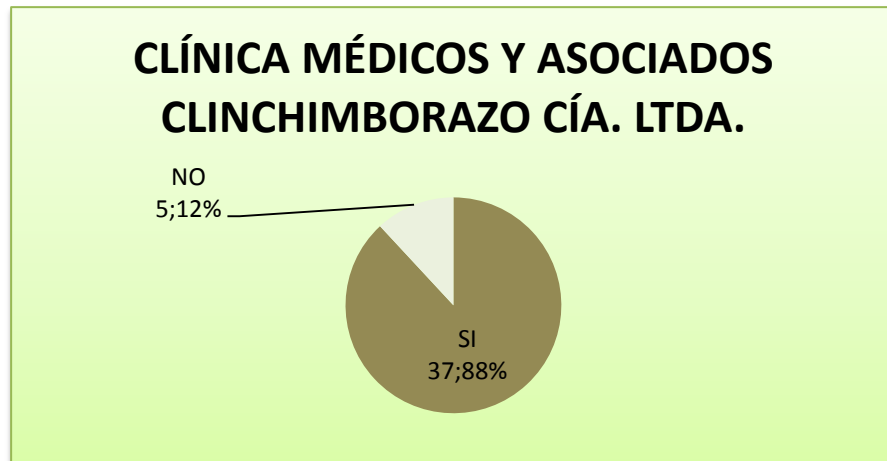
Se observa que del total de la población encuestada el 95% conoce las funciones que deben desempeñar según el cargo que ocupa ya que manifiestan que dentro de la suscripción del contrato laboral existe una clausula específica donde se detalla las funciones que deberá desempeñar, mientras que el 5% manifiesta que no conoce detalladamente las funciones a desempeñar, esclarecen que en el contrato se indica de manera muy generalizada las funciones que les corresponde, creándose perplejidad en la ejecución de algunas actividades.

TABLA N° 10

8. ¿Cree usted que la clínica cuenta con tecnología actualizada?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	37	88%
NO	5	12%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

Análisis:

El 88% del total la población encuestada expresa que si existen, indican que cada área departamental es responsable de su cuidado y aplicación para el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de la planeación estratégica de la Clínica, mientras que el 12%, manifiesta que la institución no cuenta con una tecnología actualizada para realizar los debidos procesos y procedimientos actualizados.

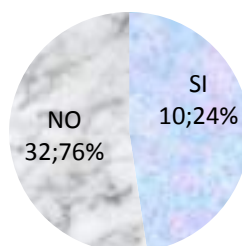
TABLA N° 11

9. ¿Cree usted que existe un estricto cumplimiento de los reglamentos a los que se rige la clínica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	24%
NO	32	76%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”
Realizado por: Autoras

CLÍNICA MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

Análisis:

Del total de la población encuestada el 24% expresan que si se cumple como lo establece el Reglamento Interno de la Clínica, y el 76% exponen que se cumple por desconocimiento del mismo.

TABLA N° 12

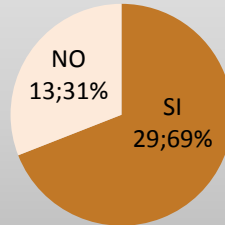
10. ¿Con la realización de la Auditoria Integral cree usted que mejorara la Auditoria de Cumplimiento de los reglamentos que maneja la clínica?

OPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	69%
NO	13	21%
TOTAL	42	100%

Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

CLÍNICA MÉDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CÍA. LTDA.



Fuente: Clínica “Médicos y Asociados Clinchimborazo Cía. Ltda.”

Realizado por: Autoras

Análisis:

Del total de la población encuestada el 69% exponen que si es necesario que se realice una Auditoria de Cumplimiento para poder saber por qué no se está cumpliendo con el Reglamento establecido, y el 31% expresan que eso depende de cada trabajador de cumplir con lo que está establecido en el mismo.

Anexo N° 3: RUC



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0690038404001
RAZON SOCIAL: MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPANIA LIMITADA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: FRAY MORAN ADRIANA DE LAS MERCEDES
CONTADOR: CORAL FLORES PATRICIA DE LOURDES
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 11/05/1982 **FEC. CONSTITUCION:** 11/05/1982
FEC. INSCRIPCION: 13/09/1982 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 10/02/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS EN CLINICAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: PRIMERA CONSTITUYENTE Número: 39-27 Intersección: CARLOS ZAMBRANO Referencia ubicación: FRENTE A CENDIAMED Telefono Domicilio: 032962406 Telefono Domicilio: 032962406 Fax: 032962406 Email: clinicachimborazo@yahoo.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPE, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ CHIMBORAZO		CERRADOS:	0


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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

Usuario: OPOP020712 Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 10/02/2015 14:37:14



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0690038404001
RAZON SOCIAL: MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPANIA LIMITADA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 11/05/1982

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES REALIZADAS EN CLINICAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: PRIMERA CONSTITUYENTE Número: 39-27
 Intersección: CARI OS 7AMBRANO Referencia: FRENTE A CENDIAMED Telefono Domicilio: 032962405 Telefono Domicilio:
 032962406 Fax: 032962406 Email: clinicachimborazo@yahoo.com

DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 LIBRO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 ANEXO RELACION DE PENDENCIA
 ANEXO ACCIONISTAS PARTICIPES SOCIOS MEMBROS DEL DIRECTOR O ADMINISTRADORES



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI SE VERIFICA QUE LOS DATOS DE ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVEN (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).
 PRESENTANDO ESTE DOCUMENTO AL CONTRIBUYENTE
 10 FEB 2015

FIRMA DEL SERVIDOR EN SERVICIO INTERNO
 USUARIO: OPOP020712 Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA Fecha y hora: 10/02/2015 14:57:14

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

Anexo N° 4: Estatutos

No. _____



REPUBLICA DEL ECUADOR

COPIA AUTENTICA

De la Escritura de REFORMA DE ESTATUTOS Y AUMENTO DE CAPITAL

Por la cuantía de \$ 19.200.000,00

Otorgada por COMPANIA ARGUELLO Y SAUCHO.-CLINICA CHIMBORAZO CIA. LTDA.

A favor de MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO CIA. LTDA.

Acerca de Reforma de Estatutos, Aumento de Capital y Cambio de Denominación de la Compañía Arguello y Saucho.- Clínica - Chimborazo Cis. Ltda.

ANTE EL NOTARIO

Dr. Euclides Chávez Haro

Riobamba, NOVIEMBRE 5 de 199 1



REFORMA DE ESTATUTOS Y AUMENTO DE CAPITAL

COMPAÑIA ARGUELLO Y SANCHO-CLINICA CHIMBORAZO CIA.LTDA.

CANTIA: S/. 19.200.000,00 COPIAS: 4.

En la ciudad de Riobamba, Capital de la Provincia de Chimborazo, República del Ecuador, hoy día Jueves cinco de Diciembre de mil novecientos noventa y uno, ante mi doctor Eudides Chávez Hero, Notario Público de este Cantón, comparece el señor Licenciado Guillermo Fuente Luna, en su calidad de Gerente y Representante Legal de la Compañía Arguello y Sancho Clínica-Chimborazo Cia. Ltda., según así consta del documento que se agrega en calidad de habilitante, ecuatoriano, de estado civil casado, portador de sus respectivas cédulas, legalmente capaz y residente en esta ciudad a quien de conocerlo doy fé; con conocimiento del objeto y resultados de este acto y procediendo con toda libertad, me presenta una minuta cuyo texto lo eleva a escritura pública con las formalidades legales, minuta esta que literalmente dice: - MINUTA: - Señor Notario: - En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar la siguiente de cambio de denominación, reforma de Estatuto y Aumento de Capital de la Compañía ARGUELLO Y SANCHO CLINICA CHIMBORAZO CIA. LTDA., con arreglo a las siguientes cláusulas PRIMERA.- COMPARECIENTES.- Al otorgamiento de esta escritura comparece el señor Licenciado Guillermo Fuente Luna, en su calidad de Gerente y Representante Legal de la Compañía Arguello Sancho Clínica Chimborazo Compañía Limitada como lo acredita con el nombramiento que debidamente inscrito acompaña y que forma parte de este contrato. - SEGUNDA.- ANTECEDENTES.- Mediante escritura pública celebra-

ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO-Compañía Limitada, reformándose a
demás los Estatutos en sus artículos uno, dos, cinco
trece, catorce, dieciséis, dieciocho, diecinueve, vein-
tiuno, veintidos, veintitrés, veinticuatro, veinticin-
co, veintisiete, treinta, treinta y dos, treinta y
tres y treinta y siete en los términos con-
stantes en el Acta de la Junta Universal de
Socios que acompaño y que elevo a escritura pú-
blica. En la misma Acta consta el aumento de
capital.- Usted señor Notario se servirá agregar
las demás cláusulas de estilo para la plena
validéz de este instrumento.- (f i r m a d o).- Dog-
tor Rodrigo Viteri Andrade.- A B O G A D O . -
Magrícula número dos mil doscientos cincuenta y
tres del Colegio de Abogados de Pichincha. -
" Hasta aquí la minuta cuyo texto constituye la
escritura pública que se celebra, la misma que
la ley de principio a fin al otorgante, quien
se ratifica en el contenido íntegro de la mi-
nuta transcrita y en su testimonio firma en
unidad de acto conmigo el Notario de todo
lo que doy fé; como doy también de que para
este otorgamiento se tomaron en cuenta todas
las formalidades legales y de que el comparecien-
te me ha presentado su respectiva cédula de
ciudadanía y el comprobante de Votación " . -
f) Guillermo Puente L.- Ced.No. 060096193-2.-El Notario Pú-
blico.- f) Dr. Euclides Chávez H. -----

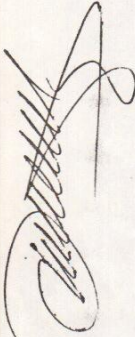
PARTE PERTINENTE DEL ACTA DE LA JUNTA UNIVERSAL DE ACCIONISTAS
DE LA COMPAÑIA ARGUELLO Y SANCHO CLINICA CHIMBORAZO COMPAÑIA
LIMITADA.-

.....La Junta Universal procede a reformar los Estatutos así:

ARTICULO PRIMERO.- La compañía tendrá su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, capital de la Provincia de Chimborazo, - República del Ecuador y se encontrará regida por la Ley de Compañías, Estatutos y Reglamento Interno. Se denominará MEDICOS y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPAÑIA LIMITADA.

ARTICULO SEGUNDO.- Médicos y Asociados Clinchimborazo Compañía Limitada, tiene por objeto el funcionamiento en la ciudad de - Riobamba de un Centro Médico-Quirúrgico que prestará atención - profesional especializada en tratamiento preventivo, curativo, operatorio y de recuperación de enfermedades, servicios por los que cobrará las correspondientes tarifas.

ARTICULO QUINTO.- El capital de la compañía es el de s/19'200.000,00 DIECINUEVE MILLONES DOSCIENTOS MIL SUCRES, dividido en 192 participaciones de s/100.000,00 CIENTO MIL SUCRES cada una y que se halla íntegramente suscrito por los socios señores: Dr. Byron Leopoldo Carpio Báez, Dr. Angel Tobías Andrade Ortega, Dr. Angel Esguardo Montesdeoca Montesdeoca, Dr. Fausto Guillermo Salazar Rosero, Dr. Jhony Walter Vinuesa López, Dr. Segundo Marcial Logroño Santillán, Dr. Víctor Fabián Romero Romero y Dr. Byron Marcelo Sancho Herdoíza pagado en el 95,632%, quedando por pagarse el saldo de 4,368% en las proporciones y condiciones que se indicarán más adelante.



ARTICULO DECIMO TERCERO.- A más de los deberes y atribuciones establecidos en la ley, la Junta General tiene las siguientes: a) Determinar la política que debe seguir la Compañía para el cumplimiento de sus propósitos; b) designar y remover administradores y Directores Principales y Suplentes con justa causa; c) Designar y remover por causas legales al Presidente, Gerente y Comisario de la Compañía; d) fijar los sueldos que deban percibir los empleados y administradores de la Compañía; e) Conocer, aprobar y resolver sobre los informes presentados por Presidencia, Gerencia y Comisaría; f) Aprobar los planes y programas de trabajo, los presupuestos anuales y facultar su ejecución bajo la estricta responsabilidad del Gerente; g) Autorizar la celebración de todo acto o contrato cuyo valor exceda de un millón de sucres; h) determinar el porcentaje de utilidades de conformidad con la ley; i) Resolver sobre la aplicación y distribución de utilidades y pérdidas; j) decidir sobre el aumento o disminución de capital así como la fusión, disolución o liquidación de la Compañía; k) Interpretar los Estatutos en cada caso de duda y ejercer las de-

ARTICULO DECIMO CUARTO.- El Directorio estará integrado por tres Directores Principales incluido el Presidente y Tres - Directores Suplentes, durarán dos años en sus funciones, de biendo los suplentes actuar cuando fueren llamados en caso de falta o impedimento de cualquiera de los principales.

ARTICULO DECIMO SEXTO.- El Directorio sesionará cada dos me ses en forma ordinaria y extraordinariamente cuando fuere con vocado con este carácter. La Convocatoria a sesión la reali zará el Presidente con cuarenta y ocho horas por lo menos de anticipación. En la convocatoria se indicará el orden del día a tratarse. Esta convocatoria se hará por escrito y su notifi cación se efectuará en el domicilio que para el efecto señale cada uno de los Directores. El quorum quedará integrado obli gatoriamente por tres Directores Principales y las resolucio nes se adoptarán por mayoría de votos.

ARTICULO DECIMO OCTAVO.- A más de los deberes y atribuciones establecidos en la ley, el Directorio tendrá las siguientes:

- a) elaborar y presentar a resolución de la Junta General los planes y programas de trabajo que debe cumplir la Compañía, a sí como el Informe de labores debidamente aprobado;
- b) Super vigilar la buena marcha de la Entidad para lo cual dictará o - reformará reglamentos y normas de trabajo, salvo lo dispuesto en el Art. 12 de la Ley de Compañías;
- c) Ejecutar las resoluciones de la Junta General y autorizar gastos que pasando de los seiscientos mil sucres no excedan del millón de sucres;
- d) ejercer con amplias atribuciones el control y fiscalización de los negocios sociales;
- e) Determinar el monto y naturaleza de las garantías que deban rendir los trabajadores que manejan fondos o bienes de la Compañía y calificarlos y aceptarlos;
- f) Fijar las cauciones a los Funcionarios que deban rendirlas;
- g) Conocer la Proforma Presupuestaria, informes administrativos, financieros y contables; con sus recomendaciones elevarlos a - Conocimiento de la Junta General;
- h) Conceder licencia a un Ge gente o Director;
- i) Determinar el dictamen sobre todo asunto que fuere consultado por Gerencia y ejercer todos los atributos establecidos en la ley, Estatutos y Reglamento;

ARTICULO DECIMO NOVENO.- El Presidente será designado para un período de dos años pudiendo ser reelegido. Solamente cesará en sus funciones cuando sea legalmente reemplazado.

ARTICULO VIGESIMO PRIMERO.- En caso de licencia, impedimento o falta definitiva del Presidente, le subrogará el Primer Direc tor Principal que haya sido designado por la Junta General, has ta terminar su período. En este caso serán llamados a integrar el Directorio los respectivos Suplentes en orden de nombramien to.

mas atribuciones establecidas en la ley.

ARTICULO DECIMO CUARTO.- El Directorio estará integrado por tres Directores Principales incluido el Presidente y Tres - Directores Suplentes, durarán dos años en sus funciones, de biendo los suplentes actuar cuando fueren llamados en caso de falta o impedimento de cualquiera de los principales.

ARTICULO DECIMO SEXTO.- El Directorio sesionará cada dos me ses en forma ordinaria y extraordinariamente cuando fuere con vocado con este carácter. La Convocatoria a sesión la reali zará el Presidente con cuarenta y ocho horas por lo menos de anticipación. En la convocatoria se indicará el orden del día a tratarse. Esta convocatoria se hará por escrito y su notifi cación se efectuará en el domicilio que para el efecto señale cada uno de los Directores. El quorum quedará integrado obli gatoriamente por tres Directores Principales y las resolucio nes se adoptarán por mayoría de votos.

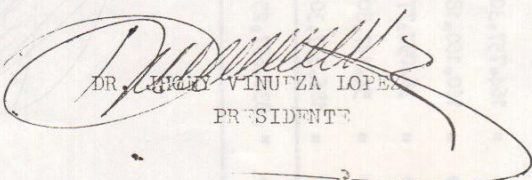
ARTICULO DECIMO OCTAVO.- A más de los deberes y atribuciones establecidos en la ley, el Directorio tendrá las siguientes: a) elaborar y presentar a resolución de la Junta General los planes y programas de trabajo que debe cumplir la Compañía, a sí como el Informe de labores debidamente aprobado; b) Super vigilar la buena marcha de la Entidad para lo cual dictará o reformará reglamentos y normas de trabajo, salvo lo dispuesto en el Art. 12 de la Ley de Compañías; c) Ejecutar las resolucio nes de la Junta General y autorizar gastos que pasando de los seiscientos mil sucres no excedan del millón de sucres; - d) ejercer con amplias atribuciones el control y fiscalización de los negocios sociales; e) Determinar el monto y naturaleza de las garantías que deban rendir los trabajadores que manejan fondos o bienes de la Compañía y calificarlos y aceptarlos; f) Fijar las cauciones a los Funcionarios que deban rendirlas; g) Conocer la Proforma Presupuestaria, informes administrativos, financieros y contables; con sus recomendaciones elevarlos a - Conocimiento de la Junta General; h) Conceder licencia a un Ge gente o Director; i) Determinar el dictamen sobre todo asunto que fuere consultado por Gerencia y ejercer todos los atributos establecidos en la ley, Estatutos y Reglamento;

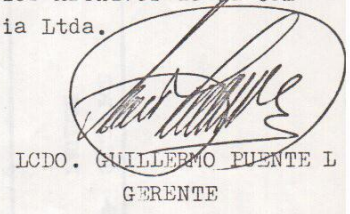
ARTICULO DECIMO NOVENO.- El Presidente será designado para un período de dos años pudiendo ser reelegido. Solamente cesará en sus funciones cuando sea legalmente reemplazado.

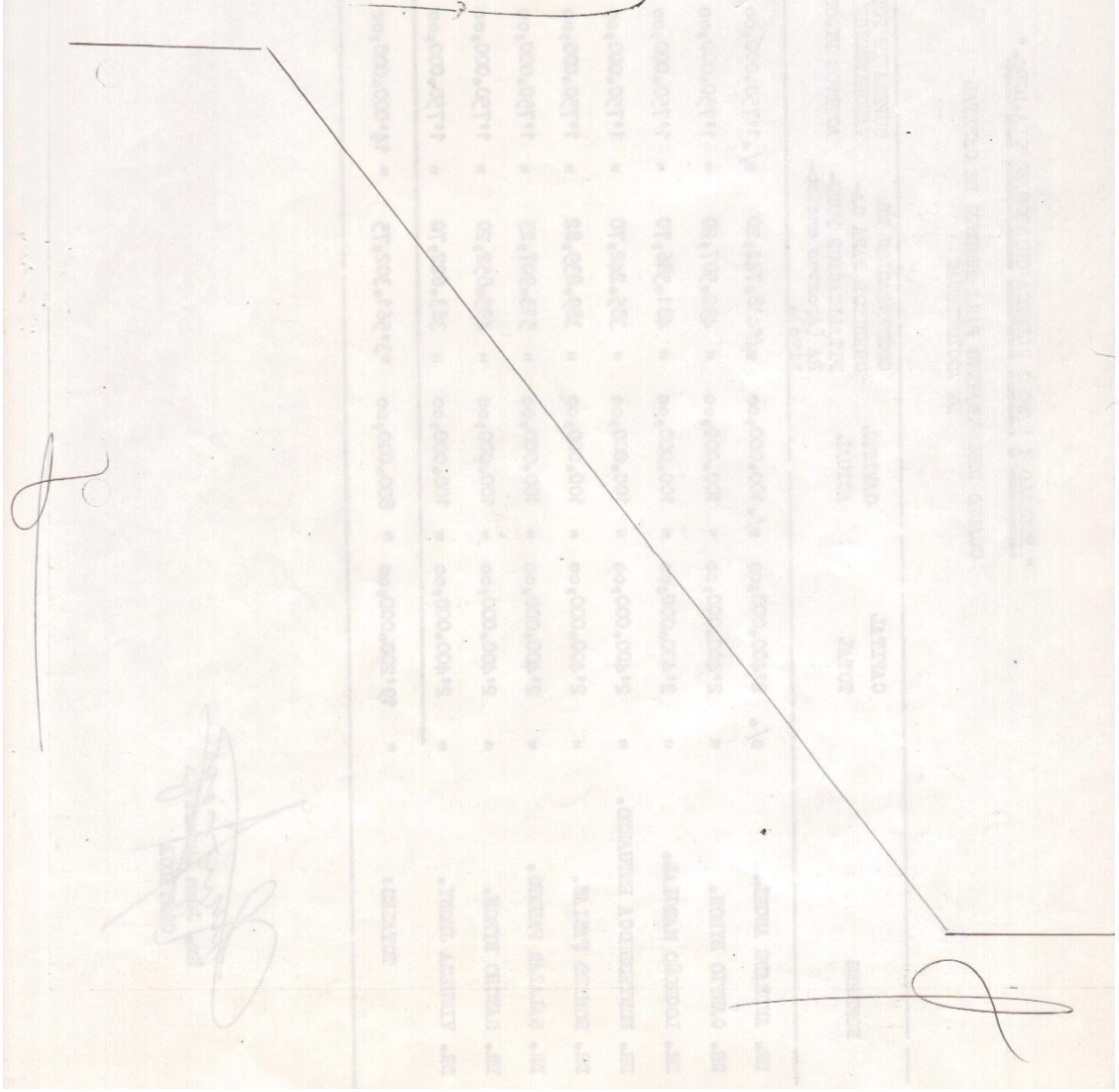
ARTICULO VIGESIMO PRIMERO.- En caso de licencia, impedimento o falta definitiva del Presidente, le subrogará el Primer Direc tor Principal que haya sido designado por la Junta General, has ta terminar su período. En este caso serán llamados a integrar el Directorio los respectivos Suplentes en orden de nombramien to.

AUMENTO DE CAPITAL.- La Compañía en la Junta Universal de Accionistas reunida en Riobamba el 22 de noviembre de 1991, resolvió aumentar el capital social de la Compañía así.....
CUADRO DEMOSTRATIVO.- Anexo N-1

.....
Es fiel copia a su original que reposa en los Archivos de la Compañía Médicos y Asociados Clinchimborazo Cia Ltda.
Riobamba a 26 de noviembre de 1991


DR. EMILIO VINUZA LOPEZ
PRESIDENTE


LICDO. GUILLERMO FUENTE L
GERENTE



The background of the page features a faint, large table with multiple columns and rows. A prominent diagonal line is drawn across the table from the top-left to the bottom-right. The text in the table is mostly illegible due to fading and the diagonal line. Some faint text is visible at the bottom of the table, including names like 'DR. EMILIO VINUZA LOPEZ' and 'LICDO. GUILLERMO FUENTE L'.



Dr. Angel Andrade O.
Dr. Byron Carpio B.
Dr. Marcial Logroño S.
Dr. Estuardo Montesdeoca
Dra. Carmen Norvóez C.
Dr. Raúl Rodríguez I.
Dr. Fabián Romero R.
Dr. Fausto Salazar R.
Dr. Byron Sancho H.
Dr. Jhonny Vinueza L.

Riobamba, 19 de Noviembre de 1990.

Señor
Lic. Guillermo Puente Luna
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Por la presente, en mi calidad de Presidente de la Institución, me permito participar a Usted que la Junta General Extraordinaria de Socios de la Compañía "ARGUELLO Y SANCHO CLINICA CHIMBORAZO CIA LTDA"; en sesión realizada el día 16 de noviembre de mil novecientos noventa tuvo a bien Reg- legirle como Gerente de la Institución.

Esta denominación surtirá efecto hasta completar el período de Dos años, conforme lo disponen los Estatutos Internos de la Empresa.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines legales consiguientes.

Del Sr. Lic. Guillermo Puente, me suscribo.

Dr. Jhonny Vinueza L.
PRESIDENTE

YO, Lic. GUILLERMO PUENTE L. acepto el cargo de Gerente de la Compañía "Arguello y Sancho Clínica Chimborazo Cia Ltda" para el que he sido designado y, me comprometo a desempeñar lo mis funciones encomendadas fiel y legalmente conforme - los Estipulan los Estatutos de la Cia.
Riobamba, noviembre 19 de 1990

Lic. Guillermo Puente L.

NOTA: Para los fines pertinentes, la Cia se constituye - Legalmente el 13 de marzo de 1982 ante el Notario - III del Cantón Riobamba e inscrita en el Registro - Mercantil de la Propiedad el 31 de mayo de 1982 con el NO: 98.

OFICINA DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD

Queda inscrito en esta fecha el Nombramiento que antecede en el Registro Mercantil con el N.º 19.-Anotado bajo el N.º 511 del Repertorio.-/Riobamba, a 21 de Febrero de 1994

EL REGISTRADOR

Dr. Guillermo Rodas Grand 2da.



CERTIFICACION:

En mi calidad de Gerente de la Institución certifico que la Presente copia es igual a la original que reposa en nuestros archivos a mi cargo.
Por ser verdad, firmo;
Rbba, 19 de Nvbre-90.

[Handwritten signature]
Gerente



Se otorgó ante mi, en fé de ello confiero esta CUARTA copia, firmada y sellada en Riobamba a nueve de Diciembre de mil novecientos noventa y uno.



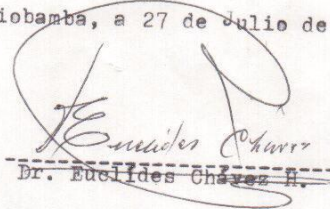
[Handwritten signature]
Dr. Euclides Chávez H.
NOTARIO PUBLICO

NOTARIA TERCERA DEL CANTON RIOBAMBA

DOY FE: De que en esta fecha, dando cumplimiento a lo ordenado por el señor Indendente de Compañías de Ambato, Doctor Freddy - Rodriguez Garcia, en la Resolución número 94.5.1.1.096 de 12 de Julio de 1994, se ha tomado Nota al margen de las escrituras de

5 de Diciembre de 1991 y de 13 de Marzo de 1982, otorgadas ante el suscrito Notario, que se aprueba el cambio de dominación de la Compañía Arguello y Sancho CLINICA CHIMBORAZO Compañía Limitada, por MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPAÑIA LIMITADA. Se aprueba también el aumento de Capital por el monto de DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS MIL SUCRES, así como la reforma de los Estatutos.

Riobamba, a 27 de Julio de 1994


~~Dr. Euclides Chávez H.~~

NOTARIO PUBLICO



OFICINA DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD

Queda inscrito en esta fecha la escritura de REFORMA DE ESTATUTOS Y AUMENTO DE CAPITAL Y CAMBIO DE DENOMINACION DE LA COMPAÑIA ARGUELLO Y SANCHO-CLINICA CHIMBORAZO CIA.LTDA., que antecede, en el Registro Mercantil con el Número 87; anotado bajo el Número 4.082 del Repertorio; Conjuntamente con la Resolución de la Superintendencia de Compañías N6.94.5.1.1.096. Se ha tomado nota al margen de la inscripción principal a que se refiere el Art. 4to., de la Resolución.- Riobamba, a 29 de Julio de 1.994. INTERLINEADO; Y CAMBIO DE DENOMINACION.-Vale/

EL REGISTRADOR,

7776
bav
Ab.Fausto Vallejo Escobar.



da ante el Notario del Cantón Riobamba Doctor Euclides Chávez Haro, el trece de marzo de mil novecientos ochenta y dos y debidamente inscrita en el Registro Mercantil de este Cantón el treinta y uno de mayo del mismo año, se constituyó la Compañía ArguelloySancho Clínica Chimborazo Compañía Limitada, cuya definitiva constitución fue aprobada mediante resolución número nueve mil novecientos setenta y siete de la Superintendencia de Compañías del once de mayo de mil novecientos ochenta y dos y debidamente inscrita en el Registro Mercantil el treinta y uno de los mismos mes y año. Su objeto, social, duración capital, administración y gobierno consta de la propia escritura mencionada en los antecedentes.- T E R C E R A.- O T R O A N T E C E D E N T E.- La Junta Universal de Socios se reunió en Riobamba el día veinte y dos de noviembre de mil novecientos noventa y uno y resolvió con arreglo a la ley estatutaria lo siguiente: cambiar la denominación de la Compañía; Reformar los Estatutos y Aumentar el Capital. Para su efecto resolvió también acoger y dar cumplimiento con las recomendaciones emanadas por la Intendencia de Compañías de Ambato, así como por su Organismo Director cual es la Superintendencia de esa rama.- C U A R T A.- R E F O R M A.- Con estos antecedentes y en mérito a lo resuelto por la Junta Universal de Socios de la Compañía Arguello y Sancho Clínica Chimborazo Compañía Limitada, el compareciente en su calidad de Gerente y representante Legal declara: Que la Compañía de su Gerencia a partir de la suscripción de este documento y aprobación respectivos llevará el nombre de MEDICOS Y

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

RESOLUCION No. 94.5.1.1.096

DR. FREDDY RODRIGUEZ GARCIA
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

QUE el 5 de diciembre de 1991 se ha otorgado ante el Notario Tercero del cantón Riobamba, la escritura pública de cambio de denominación, aumento de capital y reforma de estatutos de la compañía ARGUELLO Y SANCHO CLINICA CHIMBORAZO COMPAÑIA LIMITADA.

QUE el licenciado Guillermo Puento Luna en su calidad de Gerente y Representante Legal de la Compañía, con el patrocinio del Dr. Rodrigo Viteri Andrade, ha solicitado la aprobación de la indicada escritura pública, para lo cual ha presentado tres copias certificadas de la misma.

QUE en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución No. 91.5.2.1.129 de 18 de diciembre de 1991, se ha publicado en el Diario El Espectador del cantón Riobamba, en las ediciones correspondientes a los días 14, 15 y 16 de enero de 1992, el extracto de la referida escritura pública.

QUE mediante Providencia dictada el 20 de enero de 1992 por el Juez Quinto de lo Civil del cantón Riobamba, se acepta la oposición presentada a la inscripción de la escritura pública en el Registro Mercantil, y se notifica con esta Providencia a la Intendencia de Compañías de Ambato para que proceda a suspender el trámite hasta que el Juez resuelva lo pertinente.

QUE el 8 de junio de 1994 se notifica a esta Intendencia la Providencia dictada por el Juez Quinto de lo Civil del cantón Riobamba el 14 de enero de 1994 en la cual acepta el desistimiento planteado y dispone que las cosas vuelvan a su estado anterior, por lo que, el 11 de junio de 1994 el Intendente de Compañías de Ambato, de conformidad con lo dispuesto en los Artículos 33, 86, 87, 88 y 89 de la Ley de Compañías, dispuso la continuación del trámite.

QUE la referida escritura pública guarda conformidad con el Informe No. SC.ICA.UCICV.94.114 de 23 de junio de 1994, emitido por la Unidad de Control e Intervención de Compañías y Valores de esta Intendencia.

QUE el Departamento Jurídico de la Intendencia de Compañías de Ambato, mediante Informe No. SC.ICA.DJ.94.173 de 12 de julio de 1994, opina faorablemente para la continuación del trámite una vez que considera que se ha dado cumplimiento a los requisitos legales respectivos.

EN ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución No. ADM.92485 de 18 de noviembre de 1992.

NOTARIA TERCERA DEL CANTON RIOBAMBA

DOY FE: De que en esta fecha, dando cumplimiento a lo ordenado por el señor Intendente de Compañías de Ambato, Doctor Freddy - Rodríguez García, en la "Resolución número 94.5.1.1.096 de 12 de Julio de 1994, se ha tomado Nota al margen de las escrituras de 5 de Diciembre de 1991 y de 13 de Marzo de 1982, otorgadas ante el suscrito Notario, que el cambio de dominación de la Compañía Arguello y Sancho "CLINICA CHIMBORAZO" Compañía Limitada, por MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPAÑIA LIMITADA". Se aprueba. También el aumento de Capital por el monto de DIECIOCHO MILLONES CUATROCIENTOS MIL SUCRES así como la reforma de los Estatutos.- Entre líneas: se aprueba.- Vale.-

Riobamba, a 27 de Julio de 1994



Enrique Chaves
Enrique Chaves

NOTARIO PUBLICO

OFICINA DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD

Queda inscrito en esta fecha la Resolución de la Superintendencia de Compañías N.º 94.5.1.1.096, en el Registro Mercantil con el Número 87; anotado bajo el Número 4.082 del Repertorio; Conjuntamente con la Escritura de REFORMA DE ESTATUTOS, AUMENTO DE CAPITAL Y CAMBIO DE DENOMINACION DE LA COMPAÑIA ARGUELLO Y SANCHO-CLINICA CHIMBORAZO CIA.LTDA.- Se ha tomado nota al margen de la inscripción principal a que se refiere la presente Resolución.- Riobamba, a 29 de Julio de 1.994.

EL REGISTRADOR,

1776
60076
Ab. Fausto Vallejo Escobar.

13-000-21

ARTICULO VIGESIMO SEGUNDO.- El Gerente puede o no ser socio de la Compañía. Será designado para un período de dos años, pudiendo ser reelegido. Será la Máxima Autoridad administrativa y ejecutiva de la Compañía y su Representante Legal;

ARTICULO VIGESIMO TERCERO.- Son deberes y atribuciones del Gerente: a) responsabilizarse de la gestión económica y administrativa de la Compañía; b) suscribir documentos, actos y contratos así como autorizar gastos para los cuales esté facultado por la ley y los Estatutos; c) Actuar como Secretario de la Junta General y del Directorio; d) Representar judicial y extrajudicialmente a la Compañía; e) suscribir y autorizar cheques conjuntamente con el Presidente; f) Ejercer las demás atribuciones que le confiere la ley, Estatuto y Reglamento, así como las resoluciones de la Junta General, Presidente y Directorio.

ARTICULO VIGESIMO CUARTO.- En caso de licencia, impedimento o falta definitiva del Gerente le subrogará en estas funciones el Presidente. De producirse esta subrogación será llamado a actuar en el Directorio el respectivo Director Suplente.

ARTICULO VIGESIMO QUINTO.- La compañía tendrá un Comisario, este funcionario durará dos años en su cargo pudiendo ser reelegido.

ARTICULO VIGESIMO SEPTIMO.- El Comisario debe ser especial y personalmente convocado por la Compañía a la Junta General de socios en el domicilio señalado para el efecto. Es obligatoria su concurrencia, pero su inasistencia no será causa de nulidad de la reunión ni de diferimiento de esta.

ARTICULO TRIGESIMO.- Dentro de los treinta días subsiguientes a la terminación del ejercicio económico, el Gerente entregará al Comisario para su estudio el Informe sobre el Balance General, el Estado de Cuentas de pérdidas y ganancias, la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y la propuesta de distribución de pérdidas y utilidades.

ARTICULO TRIGESIMO SEGUNDO.- La Junta General y el Directorio podrán acordar la formación de un fondo de reserva especial para atender situaciones imprevistas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro. Este fondo no se tomará de las utilidades líquidas. Los saldos se repartirán en proporción a las participaciones pagadas por cada uno de los socios.

ARTICULO TRIGESIMO TERCERO.- Para la disolución y liquidación de la Compañía se estará a lo dispuesto en el Art. 26 de la Ley 31 Reformatoria a la Ley de Compañías, publicada en el Registro Oficial N-222 de 29 de junio de 1989.

ARTICULO TRIGESIMO SEPTIMO.- En todo lo que no estuviere previsto en estos Estatutos la Compañía se regirá por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Código Civil, Estatutos y Reglamento.