



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014”

INTEGRANTES:

EMMA CATHERINE JIMÉNEZ ATIAJA

DANIELA ALEXANDRA MÉNDEZ ALVAREZ

DIRECTOR:

ING. IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRÍA

BELISARIO QUEVEDO, 17 DE NOVIEMBRE DEL 2015



Examen Especial de Auditoría Integral

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática:

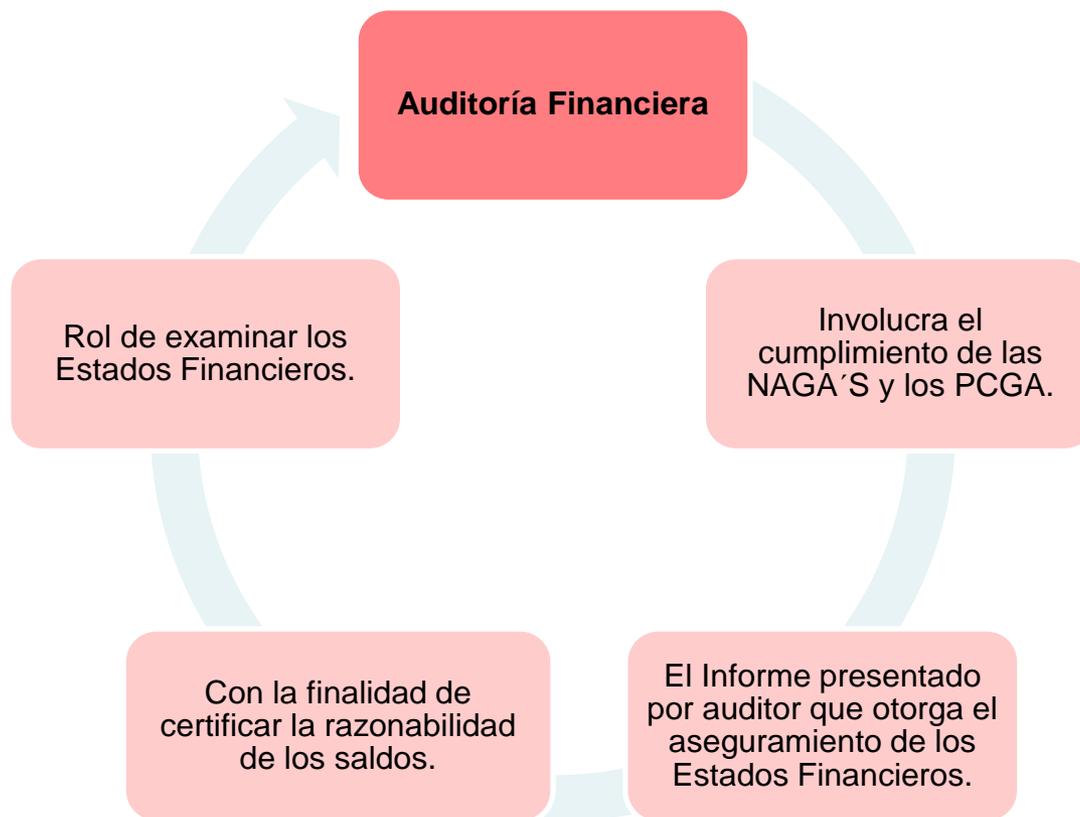
Auditoría Financiera

Auditoría de Control Interno

Auditoría de Cumplimiento

Auditoría de Gestión





Auditoría de Control Interno

Es un proceso efectuado por la Junta Directiva de una empresa

Provee seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- 1) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- 2) Confiabilidad de la información financiera.
- 3) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



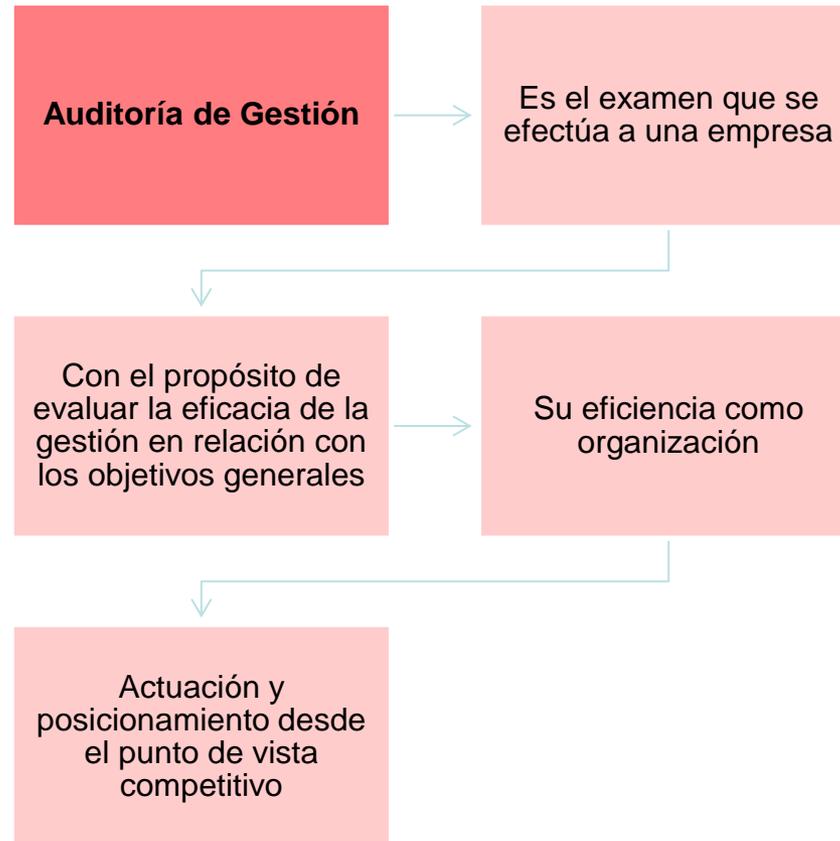
Auditoría de Cumplimiento

Es el examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.

Normas legales.

Procedimientos que le son aplicables.

Reglamentarias.





Ministerio
de Salud Pública

PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA



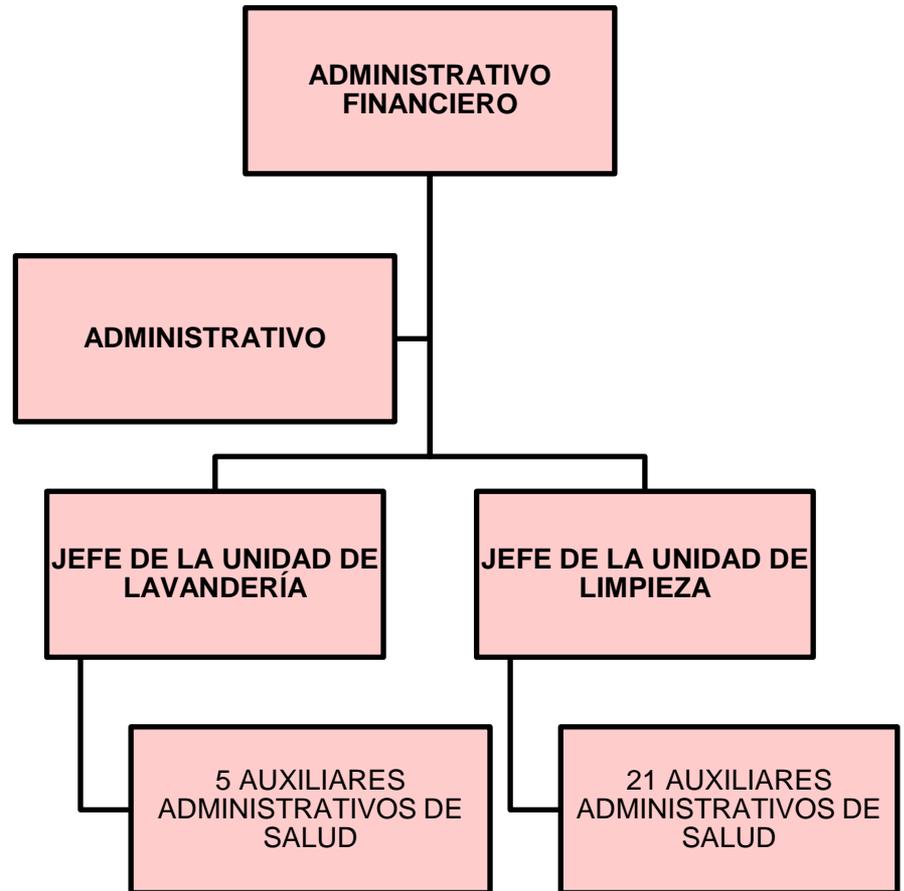
Es categorizado como un servicio general

OBJETIVO DE LAVANDERÍA

Disminuir, reducir, eliminar y aislar los riesgos en la actividad de manipulación, higiene y reposición de ropa hospitalaria, a fin de proteger la salud, preservar y mantener la integridad psicofísica de los trabajadores y pacientes garantizando servicios de calidad.

OBJETIVO DE LIMPIEZA

Disminuir la contaminación ambiental, mantener los espacios, servicios y consultorios limpios, mejorar y mantener la imagen institucional.



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

Examen al 31 de Diciembre del 2014

OBJETIVO: Desarrollar un examen especial de auditoría financiera al proceso de lavandería y limpieza para determinar la razonabilidad de los saldos.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Establecer los rangos de calificación para los cuestionarios.	PF1 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	23/07/2015
2	Evaluar el control interno financiero del proceso de lavandería y limpieza en las áreas de coordinación administrativa, unidad de gestión financiera y bodega.	PF2 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	23/07/2015
3	Cotejar los saldos de los informes de egresos de materiales de aseo y limpieza destinados al área de lavandería con las con cada uno de los comprobantes de egreso del año 2014.	PF3 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	24/07/2015
4	Cotejar si los saldos de las facturas, comprobantes de ingreso de las compras de materiales de aseo y limpieza estén acordes a los saldos de los informes de ingresos del periodo 2014.	PF4 1/10 -10/10	E.C.J.A. D.A.M.A.	25/07/2015
5	Recalcular todos los movimientos de los materiales de aseo y limpieza que se encuentran el libro mayor por unidad ejecutora correspondiente al año 2014.	PF5 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	25/07/2015
6	Determinar si el proceso de compra de materiales de aseo y limpieza se realiza de forma correcta.	PF6 1/2 – 2/2	E.C.J.A. D.A.M.A.	26/07/2015
7	Cotejar los saldos el kárdex de existencia de materiales de aseo y limpieza con los saldos según contabilidad de la cuenta 1310105 Existencia de Materiales de Aseo.	PF7 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	26/07/2015
8	Calcular el costo del servicio de limpieza con recursos propios del periodo 2014.	PF8 1/2 -2/2	E.C.J.A. D.A.M.A.	26/07/2015
9	Determinar el costo del servicio de limpieza externalizado del periodo 2014.	PF9 1/2 –2/2	E.C.J.A. D.A.M.A.	26/07/2015
10	Cotejar el costo del servicio limpieza externalizada con el costo de recursos propios para determinar los beneficios existentes.	PF10 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	26/07/2015
11	Realizar una hoja de hallazgos.	H/HAF 1/10 - 10/10	E.C.J.A. D.A.M.A.	27/07/2015
12	Establecer asientos de ajuste.	HAAF 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	27/07/2015
			Elaborado por: E.C.J.A. D.A.M.A.	Fecha: 14-07-2015
			Supervisado por: I.E.B.E	Fecha: 28-07-2015



PROCEDIMIENTO 5

05/08/2014	54030087	DAG	3201090000000000001226	VALOR MAS IVA POR ADQUISICION DE 12 RECOGEDORES DE BASURA CON MANGO LARGO PARA STOCK DE BODEGA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA. SEGUN CATE-HPGL-003-2014, FACTURA N° 001-001-0034305, INGRESO N° 241, ACTA: MEDINA BORIS.	19.35	0.00
05/08/2014	54030202	DAG	3201090000000000001227	VALOR MAS IVA POR ADQUISICION DE 12 RECOGEDORES DE BASURA CON MANGO LARGO PARA STOCK DE BODEGA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA. SEGUN CATE-HPGL-003-2014, FACTURA N° 001-001-0034305, INGRESO N° 241, ACTA: MEDINA BORIS.	2.32	0.00

AuditDK S.A.
TOSINORI
BORIS GUISEPPE MEDINA YEPEZ
 Dir: Sector Tennis Club Calle Venancio Gómez Juado 247 y Galo Piza
 Telfs: 2611 - 400 / 2611 - 408 Ibarra - Ecuador
 R.U.C. 1001579687001 Aut. S.R.L. 1114367627

FACTURA 001-001-00 N° 0033063

NOMBRE: HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
 RUC: 0560005770001 FECHA: 02-05-2014
 DIRECCIÓN: HERMANAS PAREZ 1-02 Y 2 DE MAYO
 CODIGO: 100 FECHA VENCIMIENTO:

CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	P. Unitario	TOTAL
	12	RECOGEDOR DE BASURA MANGO LARGO	1.6129	19.3536

"Obligado a Llevar Contabilidad"

He recibido en cantidad las mercaderías detalladas en esta factura por el valor indicado en "NETO A PAGAR" suma que DEBO Y PAGARE, sin protesto, incondicionalmente, en la ciudad de Ibarra a, TOSINORI en el plazo estipulado desde hoy. En caso de mora me sujeto a los intereses máximos de mora previstos en la ley y a ser demandado en juicio ejecutivo o verbal sumario a elección del actor, en los juicios de esta ciudad, para lo cual renuncio a otro domicilio.

SUBTOTAL	19.3536
DESCUENTO	0.0000
IVA 12 %	2.3224
TOTAL	21.6760

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
 ALMACEN. REC B 00
 FECHA: 02/05/2014 H.S. 1:00
 AUD. FANNY E TAPIA
 GUARIZO

TOSINORI
 ELABORADO POR

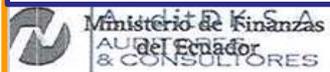
✖ No se registran las facturas cronológicamente por lo tanto auditoría propone un **HF**.

NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

3.2.1.8 Períodos de contabilización.- Los hechos económicos se deberán contabilizar en la **fecha que ocurran**, dentro de cada período mensual, de acuerdo con las disposiciones legales y prácticas comerciales de general aceptación en el país. No se anticiparán o postergarán las anotaciones, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el Catálogo General.



PROCESAMIENTO 5



**REPÚBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE SALUD PUBLICA
SALDOS CONTABLES PARA UNIDADES EJECUTORAS
Al 31 de Diciembre del 2014
Expresado en Dólares
Con Asientos Cierre**

Página: 3 de 15 **PFS.1 3/15**
 Información al: 29/01/2015 03:28:44
 Fecha: 23/06/2015 11:47:49
 Reporte: R00818737.rdlc
 Impreso por: MNSINCHIGUANOC



Ejercicio Fiscal: 2014
Entidad: 320-1090-0000

CUENTAS	DESCRIPCION	SALDOS INICIALES		FLUJOS		SUMAS		SALDOS FINALES	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
1 3 1 01 05	Existencias de Materiales de Aseo	52,776.95	0.00	44,458.84	77,488.17	97,235.79	77,488.17	19,747.62	0.00

Ministerio de Finanzas

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Saldo Disponible por Estructura Programatica e Item
 Expresado en Dólares
 Item = 530805
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : **1 PFS.2 1/2**
 FECHA : 23/07/2015
 HORA : 16:57:20
 REPORTE: R00806023.rdlc

Programa	Subprog.	Proyecto	Actividad	Item	Geo.	Fuente	Organismo	Nro.Pres	Inicial	Codificado	Reservado	Certificado	Compromiso	Devengado	Pagado	Saldo Disponible
ENTIDAD: 320-1090-0000 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA																
20	000	000	004	530805	0501	001	0000	0000	25,560.00	33,060.42	0.00	0.00	33,060.42	33,060.42	33,060.42	0.00
20	000	000	004	530805	0501	002	0000	0000	0.00	11,328.48	0.00	0.00	11,328.48	11,328.48	11,328.48	0.00
Total Unidad Ejecutora:									25,560.00	44,388.90	0.00	0.00	44,388.90	44,388.90	44,388.90	0.00

Ministerio de Finanzas del Ecuador

REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE SALUD PUBLICA - HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA -
LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA

PFS.3 5/10
 Página: 5 de 10
 Fecha: 27/07/2015 02:20:38
 Reporte: R00819607.rdlc
 Impreso por: 69.94 © 0.00

PARA REGISTRAR INGRESO DE UTILES DE ASEO PARA LA BODEGA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA. SEGUN COMPROBANTE DE INGRESO N° 293

N°	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS SEGÚN CONTABILIDAD	SALDOS SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
1	1310105	Existencias de Materiales de Aseo	\$ 44.458,84	\$ 44.388,90	\$ 69,94

NO EXISTE FACTURA

© Error en el registro contable de un reingreso, por lo tanto auditoría propone un **HF**.



NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:

3.1.2 Igualdad Contable: Serán registrados los hechos económicos sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles (activos) y sus fuentes de financiamiento (pasivos y patrimonio), aplicando el método de la Partida Doble.

LIBRO DIARIO
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA

REF. P/T	FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
PF2.1 2/3	2015		-1-			
		1110201	Recursos fiscales		\$69,94	
		1310105	Existencias de materiales de aseo			\$69,94
			Para registrar asiento de ajuste por reverso del registro del reintegro 293.			

Elaborado por: **E.C.J.A. D.A.M.A.**

Fecha: **26-07-2015**

Supervisado por: **I.E.B.E**

Fecha: **28-07-2015**



**HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

PACI 1/1

Examen al 31 de Diciembre del 2014

OBJETIVO:

*Evaluar los procesos del sistema de Control Interno aplicados a la unidad de lavandería y limpieza.

*Establecer recomendaciones y mejoras del sistema de Control Interno

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Establecer los rangos de calificación para los cuestionarios.	PCI 1 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	05/08/2015
2	Evaluar el control interno de la unidad de limpieza por medio de cuestionarios enfocados en el modelo COSO I.	PCI 2 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	05/08/2015
3	Evaluar el control interno de la unidad de lavandería por medio de cuestionarios enfocados en el modelo COSO I.	PCI 3 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	05/08/2015
4	Calificar y establecer el grado de confianza y nivel de riesgo de la evaluación del control interno.	PCI 4 1/5 -5/5	E.C.J.A. D.A.M.A.	05/08/2015
5	Analizar y recopilar los resultados efectuados en la evaluación de Control Interno aplicados al proceso de lavandería y limpieza.	PCI 5 1/2 -2/2	E.C.J.A. D.A.M.A.	06/07/2015
6	Elaborar una hoja de hallazgos	H/HACI 1/6 -6/6	E.C.J.A. D.A.M.A.	09/07/2015
			Elaborado por: E.C.J.A. D.A.M.A.	Fecha: 29-07-2015
			Supervisado por: I.E.B.E	Fecha: 28-08-2015

PROCEDIMIENTO 3

ENTIDAD		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					
TIPO DE EXAMEN		"EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014"					
RESPONSABLE		JEFE DE LAVANDERÍA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N°	COMPO-NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA-CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
1	AMBIENTE DE CONTROL	¿Se han definido los valores éticos y de conducta que deben observarse de manera obligatoria por parte de los auxiliares administrativos de lavandería?	X		10	10	
2		¿En la unidad de lavandería existe un control interno adecuado en los procesos que garantice la eficiencia de las actividades?	X		10	10	
3		¿Conoce usted la existencia del reglamento interno de administración del talento humano?		X	10	0	∅ Los auxiliares administrativos de salud (lavandería) no conocen el reglamento interno.
4		¿Conoce usted la existencia del manual de organización normas y procedimientos de los servicios de lavandería?	X		10	10	

∅ Al igual que los auxiliares administrativos de salud (limpieza), los auxiliares administrativos de salud (lavandería) no conocen el reglamento interno.

N°	COMPO- NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA- CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
			5	AMBIENTE DE CONTROL	¿El reglamento interno de talento humano es actualizado?		
6	¿Se encuentra actualizado el organigrama de la unidad de lavandería?	X			10	10	
7	¿Están claramente definidos los puestos de trabajo de la unidad de lavandería?	X			10	10	
8	¿La gestión administrativa monitorea de cerca el cumplimiento de los objetivos estratégicos, así como de la normativa aplicable?	X			10	10	
9	¿La selección del personal de la unidad de lavandería o la incorporación de nuevo personal se realiza mediante procesos técnicos e imparciales?	X			10	10	
10	¿En la unidad de lavandería existen programas preestablecidos de inducción y entrenamiento para los empleados nuevos?		X		10	0	Ø No existen programas de inducción a los nuevos auxiliares administrativos de salud (lavandería).
11	¿En el hospital se realiza continuamente capacitaciones a su personal antiguo de la unidad de lavandería para mejora resultados?	X			10	10	
TOTAL					110	80	

Ø No existen programas de inducción a los nuevos auxiliares administrativos de salud (limpieza) al igual sucede con los nuevos auxiliares administrativos de salud (lavandería).

ENTIDAD	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
TIPO DE EXAMEN	“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014”
RESPONSABLE	JEFE DE LAVANDERÍA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	COMPO-NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA-CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
1	EVALUACIÓN DEL RIESGO	¿Usted en calidad de jefe de la unidad de lavandería participa en el establecimiento de los objetivos de las actividades de la cual son responsables?	X		10	10	
2		¿Conoce usted los riesgos a los que están expuestos los auxiliares administrativos en la unidad de lavandería?	X		10	10	
3		¿Sabe usted como identificar la ropa contaminada?	X		10	10	
4		¿Antes de lavar revisa la ropa para localizar objetos cortopunzantes para evitar posibles accidentes?	X		10	10	
5		¿Se dispone de una fuente de información oportuna sobre los cambios en la legislación aplicable a la unidad de lavandería?	X		10	10	
6		¿Se toman acciones para asegurarse de que el personal nuevo de lavandería comprenda la cultura de la entidad y reaccione positivamente?	X		10	10	
7		¿Las maquinas que se usan en la unidad de lavandería disponen de la capacidad tecnológica para funcionar adecuadamente?	X		10	10	
8		¿Son las instalaciones de la unidad de lavandería adecuadas para prestar los servicios en forma eficiente?		X	10	0	Z Las instalaciones de la unidad de lavandería son inadecuadas.
9		¿Existen detectores de humo, fuego y equipo de seguridad en la unidad de lavandería?		X	10	0	⊖ No existen equipos de seguridad dentro de la unidad de lavandería.
TOTAL					90	70	

Z Las instalaciones de la unidad de lavandería son inadecuadas, por lo tanto auditoría propone un **HACI 4**.

⊖ No existen equipos de seguridad dentro de la unidad de lavandería, por lo tanto auditoría propone un **HACI 5**.

ENTIDAD	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
TIPO DE EXAMEN	“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014”
RESPONSABLE	JEFE DE LAVANDERÍA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	COMPO-NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA-CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
1	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Existe un reglamento interno que indique como realizar el proceso de lavandería?		X	10	0	Los auxiliares administrativos de salud (lavandería) no conocen el reglamento interno.
2		¿Conoce usted la manera correcta de clasificar la ropa?	X		10	10	
3		¿Conoce cómo proceder al lavado de ropa cumpliendo con todas las normas que indica el manual de normas de bioseguridad?	X		10	10	
4		¿Se ha designado una persona para el control de los activos fijos de la unidad de lavandería?	X		10	10	
5		¿Se ejecutan labores de mantenimiento de los activos fijos de la unidad de lavandería?	X		10	10	
6		¿Se controlan periódicamente la existencia física de los activos fijos, de la unidad de lavandería?	X		10	10	
7		¿El estado de los activos fijos que están en uso en la unidad de lavandería es óptimo?	X		10	10	
8		¿Están adecuadamente protegidos los activos fijos de la unidad de lavandería?	X		10	10	
9		¿Están los activos fijos de la unidad de lavandería debidamente marcados, de modo que facilite su identificación con los registros detallados?	X		10	10	
10		¿Existen procedimientos de control sobre los activos fijos de la unidad de lavandería totalmente depreciados hasta su retiro definitivo?	X		10	10	
TOTAL					100	90	

ENTIDAD		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					
TIPO DE EXAMEN		"EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014"					
RESPONSABLE		JEFE DE LAVANDERÍA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N°	COMPO-NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA-CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
1	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Conoce usted las normas para la custodia y protección de los bienes y servicios?	X		10	10	
2		¿La unidad de lavandería dispone de un reglamento de activos fijos actualizado?	X		10	10	
3		¿Los equipos se encuentran asignados por escrito mediante un acta de entrega y recepción a las personas que laboran en la unidad de lavandería?	X		10	10	
4		¿Conoce el personal el contenido del reglamento interno?		X	10	0	Los auxiliares administrativos de salud (lavandería) no conocen el reglamento interno.
5		¿Se tiene mecanismos para conocer oportunamente las regulaciones emitidas por el órgano de control?	X		10	10	
6		¿Se restringe el acceso a personas ajenas a las instalaciones de lavandería del hospital?		X	10	0	F No existe restricción al área de lavandería.
7		¿Se han diseñado y aplicado sondeos para conocer la opinión de los usuarios de hospital sobre la calidad de los servicios de lavandería?	X		10	10	
TOTAL					70	50	

F No existe restricción al área de lavandería por lo tanto auditoría propone un **HACI 6**.

ENTIDAD		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					
TIPO DE EXAMEN		“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014”					
RESPONSABLE		JEFE DE LAVANDERÍA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
N°	COMPO- NENTE	PREGUNTAS	RESP.		VALORA- CIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	PT	CT	
1	MONITOREO	¿La coordinadora administrativa supervisa que existan los materiales de aseo pertinentes para el proceso de lavado?	X		10	10	
2		¿La coordinadora administrativa formula las especificaciones técnicas para la adquisición de equipos de lavandería?	X		10	10	
3		¿La coordinadora administrativa controla la calidad del lavado?	X		10	10	
4		¿Usted en calidad de jefe de lavandería revisa que las máquinas de lavandería están en perfecto estado para lavar?	X		10	10	
5		¿Se realizan comparaciones mensuales de los kilos de ropa lavada en base al mes anterior?	X		10	10	
6		¿Los reclamos de las diferentes unidades del hospital con relación con el servicio de lavado de ropa, son atendidas con prontitud?	X		10	10	
7		¿Supervisa usted que la ropa de las diferentes salas y la ropa de quirófano sean lavadas de acuerdo a las normas y procedimientos de servicios de lavandería?	X		10	10	
TOTAL					70	70	

AMBIENTE DE CONTROL

El componente ambiente de control bajo el modelo COSO I se determina que existe un nivel de confianza del 72,73%, el cual muestra una confianza moderada, mientras que el nivel de riesgo es del 27,27% el cual muestra un riesgo moderado.

EVALUACIÓN DEL RIESGO

El componente evaluación del riesgo bajo el modelo COSO I se determina que existe un nivel de confianza del 78%, el cual muestra una confianza alta, mientras que el nivel de riesgo es del 22% el cual muestra un riesgo bajo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

El componente actividades de control bajo el modelo COSO I se determina que existe un nivel de confianza del 90%, el cual muestra una confianza alta, mientras que el nivel de riesgo es del 10% el cual muestra un riesgo bajo.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El componente información y comunicación bajo el modelo COSO I se determina que existe un nivel de confianza del 71%, el cual muestra una confianza moderada, mientras que el nivel de riesgo es del 29% el cual muestra un riesgo moderado.

MONITOREO

El componente monitoreo bajo el modelo COSO I se determina que existe un nivel de confianza del 100%, el cual muestra una confianza alta, mientras que el nivel de riesgo es de 0,00%.



HALLAZGO

N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	Desconocimiento del reglamento interno.	PCI2 1/6 PCI 3 1/6	Una vez realizada la evaluación del control interno al componente ambiente de control se pudo determinar que los auxiliares administrativos de salud (limpieza y lavandería) no conocen el reglamento interno.	NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.- 200 AMBIENTE DE CONTROL.- El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Art. 52 de la LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO, señala que son atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración del Talento Humano: c) Elaborar el reglamento interno.	Falta de sociabilización del reglamento interno de administración del talento humano por parte de la Unidad de Administración del Talento Humano.	Desconocimiento de los deberes y obligaciones que constan en el reglamento interno de administración del talento humano.	JEFE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO.- Debe socializar el respectivo reglamento interno de administración del talento humano a los auxiliares administrativos de salud (limpieza y lavandería), con el fin de que conozcan los deberes y obligaciones establecidos en el presente reglamento.



N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
2	No se realizan programas preestablecidos de inducción a los nuevos trabajadores.	PCI2 2/6 PCI3 2/6	Luego de realizar la evaluación de control interno al componente ambiente de control, se pudo determinar que no se realizan programas preestablecidos de inducción a los nuevos auxiliares administrativos de salud (limpieza y lavandería).	NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.- 200-03 Políticas y prácticas de talento humano.- La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias Art. 71 de la LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO, Programas de formación y capacitación.- Para cumplir con su obligación de prestar servicios públicos de óptima calidad, el Estado garantizará y financiará la formación y capacitación continua de las servidoras y servidores públicos mediante la implementación y desarrollo de programas de capacitación.	No existe un programa de inducción para los nuevos auxiliares administrativos de salud (limpieza y lavandería) que van a laborar en el hospital.	El auxiliar adm. salud (limpieza y lavandería) realiza su trabajo de manera empírica.	JEFE DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO.- Elaborará un programa de capacitación para los nuevos auxiliares administrativo de salud (limpieza y lavandería) para cumplir bien las funciones y efectuar contribuciones positivas al hospital.

N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
4	Instalaciones de la unidad de lavandería inadecuadas.	PCI3 3/6	Luego de realizar la evaluación de control interno al componente evaluación del riesgo, se pudo determinar que las instalaciones de la unidad de lavandería son inadecuadas.	<p>NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.- 406-04 Almacenamiento y distribución.- Los ambientes asignados para el funcionamiento de los almacenes o bodegas, estarán adecuadamente ubicados, contarán con instalaciones seguras y tendrán el espacio físico necesario.</p> <p>Art. 11 del REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO.- DE LOS COMITÉS DE SEGURIDAD E HIGIENE DEL TRABAJO.- OBLIGACIONES DE LOS EMPLEADORES.- 3.Mantener en buen estado de servicio las instalaciones, máquinas, herramientas y materiales para un trabajo seguro.</p>	La distribución de las instalaciones físicas de la unidad de lavandería es muy pequeña en referencia a la cantidad de máquinas y personal que labora dentro de esta unidad.	Dificulta a los auxiliares adm. de salud (lavandería) la distribución del trabajo de forma más rápida y ordenada.	<p>GERENTE GENERAL:</p> <p>Dispondrá a la Coordinadora Administrativa, realizar la gestión para la asignación de espacios físicos que vayan acorde a las necesidades de la unidad de lavandería.</p>



N °	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
5	Falta de equipos de seguridad dentro la unidad de lavandería	PCI 3 3/6	Luego de realizar la evaluación de control interno al componente evaluación del riesgo, se pudo determinar que la unidad de lavandería lamentablemente no cuenta con equipos de seguridad.	NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.- 300 EVALUACION DEL RIESGO.- La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización. Art.14 del REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO.- DE LOS COMITÉS DE SEGURIDAD E HIGIENE DEL TRABAJO.- e) Asesoramiento técnico, en materias de control de incendios, almacenamientos adecuados, protección de maquinaria, instalaciones eléctricas, primeros auxilios, control y educación sanitaria, ventilación, protección personal.	No existe la instalación de ningún equipo de seguridad que garantice la prevención de accidentes o robos.	Los auxiliares adm. de salud (lavandería) no sabrán cómo actuar en caso de la ocurrencia de algún evento desfavorable por falta de los equipos de seguridad respectivos.	GERENTE GENERAL: Dispondrá a la Coordinadora Administrativa, realizar la gestión para la contratación de servicios de instalación de equipos de seguridad que garantice la seguridad de los auxiliares administrativos de salud (lavandería) y el cuidado de los bienes de lavandería.



N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
6	Falta de restricción al área de lavandería.	PCI3 5/6	Luego de realizar la evaluación de control interno al componente información y comunicación, se pudo determinar que la unidad de lavandería lamentablemente no cuenta con equipos de seguridad.	<p>NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.-406-08 Uso de los bienes de larga duración.- Solamente el personal autorizado debe tener acceso a los bienes de la institución, debiendo asumirla responsabilidad por su buen uso y conservación.</p> <p>Art. 164 del REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE.-SEÑALIZACIÓN DE SEGURIDAD.1. La señalización de seguridad se establecerá en orden a indicar la existencia de riesgos y medidas a adoptar ante los mismos.</p>	No existe el control adecuado de las personas autorizadas al acceso a la unidad de lavandería.	Puede ocasionar la obtención de enfermedades ya que es una unidad donde existe un alto nivel de infecciones y accidentes ya que existen maquinarias que solo deben usar los auxiliares administrativos de salud (lavandería) ya que conocen el funcionamiento de las mismas.	<p>JEFE DE LAVANDERÍA:</p> <p>Debe restringir el acceso a personas que sean ajenas al proceso que realiza la unidad de lavandería con la ayuda de señalización que impida el acceso a la unidad de lavandería.</p>

**HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO**

PAC1/1

Examen al 31 de Diciembre del 2014

OBJETIVO: Verificar que la unidad de lavandería y limpieza cumpla con la normativa externa aplicable.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Comprobar si las operaciones realizadas en el proceso de limpieza son realizadas en base al manual de normas de bioseguridad para la red de servicios de salud del Ecuador.	PAC1 1/4 -4/4	E.C.J.A. D.A.M.A.	24/08/2015
2	Comprobar si las operaciones realizadas en el proceso de lavandería son realizadas en base al manual de normas de bioseguridad para la red de servicios de salud del Ecuador.	PAC2 1/2 - 2/2	E.C.J.A. D.A.M.A.	24/08/2015
3	Verificar si las operaciones realizadas en el proceso de limpieza son realizadas en base al reglamento interministerial para la gestión integral de desechos sanitarios.	PAC3 1/6 - 6/6	E.C.J.A. D.A.M.A.	24/08/2015
4	Analizar los resultados obtenidos del cumplimiento de la normativa externa aplicable al proceso de lavandería y limpieza.	PAC4 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	31/08/2015
5	Elaborar una hoja de hallazgos	H/HAC 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	31/08/2015
Elaborado por:			E.C.J.A. D.A.M.A.	Fecha: 24-08-2015
Supervisado por:			I.E.B.E	Fecha: 01-09-2015

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

PAC2 1/2

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL PARA LAVANDERÍA

Examen al 31 de Diciembre del 2014

RESPONSABLE		AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE SALUD DE LAVANDERÍA												
UNIDAD		UNIDAD DE LAVANDERÍA												
FECHA		24/08/2015												
MANUAL DE NORMAS DE BIOSEGURIDAD PARA LA RED DE SERVICIOS DE SALUD DEL ECUADOR														
CAPÍTULO	PÁG	PREGUNTA	PAC2.1 1/10		PA2.1 3/10		PAC2.1 5/20		PAC2.1 7/10		PAC2.1 7/10		TOTAL	OBSERVACIONES
			AUX. °01		AUX. °02		AUX. °03		AUX. °04		AUX. °05			
			RESP.		RESP.		RESP.		RESP.		RESP.			
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
DE LAS NORMAS GENERALES DE BIOSEGURIDAD	13	1.¿Usted recibe en una bolsa plástica roja la ropa y lencería no desechable contaminada con sangre, fluidos corporales?	X		X		X		X		X		100%	
CLASIFICACIÓN DE LOS EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL	16	2.¿Usted en calidad de auxiliar administrativo de salud de lavandería utiliza gafas de seguridad como medio de protección ocular?	X		X		X		X		X		100%	Utilizan las gafas de seguridad cuando colocan el cloro.
HIGIENE DE ESPACIOS FÍSICOS	32	3.¿Conoce usted que la unidad de lavandería es un área de alto riesgo?	X		X		X		X		X		100%	
CLASIFICACIÓN DE LOS EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL	18	4.¿Usted en calidad de auxiliar administrativo de salud de lavandería utiliza un bata de protección de cuerpo y extremidades superiores?	X		X		X		X		X		100%	
	19	5.¿Usted en calidad de auxiliar administrativo de salud de lavandería utiliza un mandil industrial del mismo material pero de un calibre más resistente?	X		X		X		X		X		100%	



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CUMPLIMIENTO DEL MANUAL PARA LAVANDERÍA

PAC2 2/2

Examen al 31 de Diciembre del 2014

RESPONSABLE	AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE SALUD DE LAVANDERÍA													
UNIDAD	UNIDAD DE LAVANDERÍA													
FECHA	24/08/2015													
MANUAL DE NORMAS DE BIOSEGURIDAD PARA LA RED DE SERVICIOS DE SALUD DEL ECUADOR														
CAPÍTULO	PÁG	PREGUNTA	PAC2.1 2/10		PAC2.1 4/10		PAC2.1 6/10		PAC2.1 8/10		PAC2.1 10/10		TOTAL	OBSERVACIONES
			AUX. °01		AUX. °02		AUX. °03		AUX. °04		AUX. °05			
			RESP.		RESP.		RESP.		RESP.		RESP.			
			SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
BIOSEGURIDAD POR ÁREAS	41	6.¿Conoce usted que la ropa sucia, es aquella ropa utilizada y libre de secreciones y fluidos corporales?	X		X		X		X		X		100%	
	41	7.¿Sabe usted que la ropa contaminada es: ropa utilizada por el paciente, contaminada con secreciones fluidos corporales (vómito, orina, materia fecal, sudor, sangre, bilis, pus, expectoraciones, líquidos de drenajes)?	X		X		X		X		X		100%	
	41	8.¿Usted revisa la ropa para localizar objetos corto punzantes para evitar posibles accidentes?	X		X		X		X		X		100%	Si cuando se clasifica la ropa se revisa estos objetos.
	41	9.¿Usted en calidad de auxiliar administrativo de salud de lavandería utiliza guantes industriales para la manipulación de ropa sucia, guantes de manejo para la ropa contaminada?	X		X		X		X		X		100%	
	41	10.¿La unidad de lavandería cuenta con máquinas lavadoras exclusivas para ropa contaminada?	X		X		X		X		X		100%	

NO EXISTEN HALLAZGOS



ESPE
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
 CAMINO A LA EXCELENCIA

**HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PAG1/1

Examen al 31 de Diciembre del 2014

OBJETIVO: Evaluar la gestión y el desempeño dentro de la unidad de lavandería y limpieza para determinar el cumplimiento de objetivos.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Establecer los rangos de para calificar los cuestionarios.	PCG 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	31-08-2015
2	Evaluar la gestión de los objetivos que persigue el proceso de limpieza.	PAG1 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	01-09-2015
3	Evaluar la gestión de los objetivos que persigue el proceso de lavandería.	PAG2 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	01-09-2015
4	Calificar y establecer el grado de confianza y nivel de riesgo de la evaluación de gestión aplicada al proceso de lavandería y limpieza.	PAG3 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	02-09-2015
5	Analizar y recopilar los resultados efectuados en la evaluación de gestión aplicados al proceso de lavandería y limpieza.	PAG4 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	02-09-2015
6	Medir la gestión correspondiente a los materiales de aseo destinados al proceso de lavandería y limpieza.	PAG5 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	03-09-2015
7	Medir la gestión de la unidad de lavandería a través de indicadores específicos.	PAG6 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	03-09-2015
8	Medir la gestión de la unidad de limpieza a través de indicadores específicos.	PAG7 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	04-09-2015
9	Elaborar una matriz de indicadores de gestión.	PAG8 1/3 – 3/3	E.C.J.A. D.A.M.A.	05-09-2015
10	Medir la calidad del servicio de limpieza	PAG9 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	21-09-2015
11	Medir la calidad del servicio de lavandería	PAG10 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	21-09-2015
12	Realizar una hoja de hallazgos.	H/HAG 1/1	E.C.J.A. D.A.M.A.	21-09-2015
			Elaborado por: E.C.J.A. D.A.M.A.	Fecha: 31-08-2015
			Supervisado por: I.E.B.E	Fecha: 21-09-2015



**CÁLCULO DE LOS INDICADORES ESPECÍFICOS
CORRESPONDIENTES A LOS MATERIALES DE ASEO
DESTINADOS AL PROCESO DE LAVANDERÍA Y LIMPIEZA.**

REF. P/T	FÓRMULA
	= $\frac{\text{VALOR EJECUTADO EN EL AÑO 2014}}{\text{VALOR ASIGNADO EN EL AÑO 2014}} \times 100$
PF5.2 1/2	= $\frac{\$ 44.388,90}{\$ 44.388,90} \times 100$
PF5.2 1/2	= 100%



EJERCICIO : 2014

Programa	Subprog.	Proyecto	Actividad	Item	Geo.	Fuente	Organismo	Nro.Pres	Inicial	Codificado	Reservado	Certificado	Compromiso	Devengado	Pagado	Saldo Disponible
ENTIDAD: 320-1090-0000 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA																
20	000	000	004	530805	0501	001	0000	0000	25,560.00	33,060.42	0.00	0.00	33,060.42	33,060.42	33,060.42	0.00
20	000	000	004	530805	0501	002	0050	0000	0.00	11,328.48	0.00	0.00	11,328.48	11,328.48	11,328.48	0.00
Total Unidad Ejecutora:									25,560.00	44,388.90	0.00	0.00	44,388.90	44,388.90	44,388.90	0.00

NO EXISTEN HALLAZGOS



ESTRUCTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

Carta a Gerencia.

CAPÍTULO II

Motivo de la Auditoría.

CAPÍTULO III

Resultados Obtenidos.

Plan de Mejora.



CONCLUSIONES

Los errores humanos influyen directamente en los saldos contables ya que no son presentados con razonabilidad por la existencia de irregularidades de la cuenta de existencias de materiales de aseo generando como resultado saldos contables para las unidades ejecutoras erróneos.

El sistema de control interno evaluado en el proceso de lavandería y limpieza permitió detectar deficiencias pueden ser corregidas con la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

En lo que respecta al cumplimiento de leyes y regulaciones del proceso de Lavandería y Limpieza cumple con todas las leyes y la normativa vigente establecidas por el Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

En la gestión se da cumplimiento a los objetivos y metas que persigue el proceso de lavandería y limpieza que la limpieza de las diferentes áreas del hospital y el lavado de ropa hospitalaria son realizados de manera eficiente



RECOMENDACIONES

Desarrollar las actividades financieras de una forma transparente, ordenada y disponer de la documentación fuente que respalde el devengado del dinero y modificaciones presupuestarias que se realizan en el proceso de Lavandería y Limpieza, para que de esta manera la toma de decisiones sea efectiva y oportuna en el manejo de recursos económicos.

Se debe tomar en cuenta las recomendaciones planteadas en el informe de auditoría para mejorar el sistema de control interno del proceso de Lavandería y Limpieza para que de esta manera el hospital logre sus propósitos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos además de generar más confianza ante los pacientes y los auxiliares administrativos de salud de Lavandería y Limpieza.

Continuar con el desarrollo de las actividades que realiza el proceso de Lavandería y Limpieza en base a la normativa legal interna y externa aplicable con el fin de que se contribuya en la prevención y reducción de riesgos en la salud de toda la población y el medio ambiente.

Continuar con la gestión de manera eficaz y eficiente para de esta manera aportar al hospital al cumplimiento de metas y objetivos institucionales y ser líder en el sector salud.



GRACIAS POR SU ATENCIÓN