



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

Erika Thalía Sarzosa Villarroel
Marlon Fabián Guanotasig Yugcha





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

**“EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
INTEGRAL AL PROCESO DE
MANTENIMIENTO Y EQUIPO
BIOMÉDICO DEL HOSPITAL
PROVINCIAL GENERAL DE
LATACUNGA, PERIODO 2014”**



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

INTRODUCCIÓN



Ministerio de Salud Pública



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA



Es una institución pública
que brinda el servicio de
atención médica.



Es necesario que se tenga
un control de los aparatos
médicos, relacionados al
proceso





JUSTIFICACIÓN

El Plan Nacional del Buen Vivir establece:

“Garantizar la prestación universal y gratuita de los servicios de atención integral de salud”.

Partida Presupuestaria de mantenimiento y equipos biomédicos.

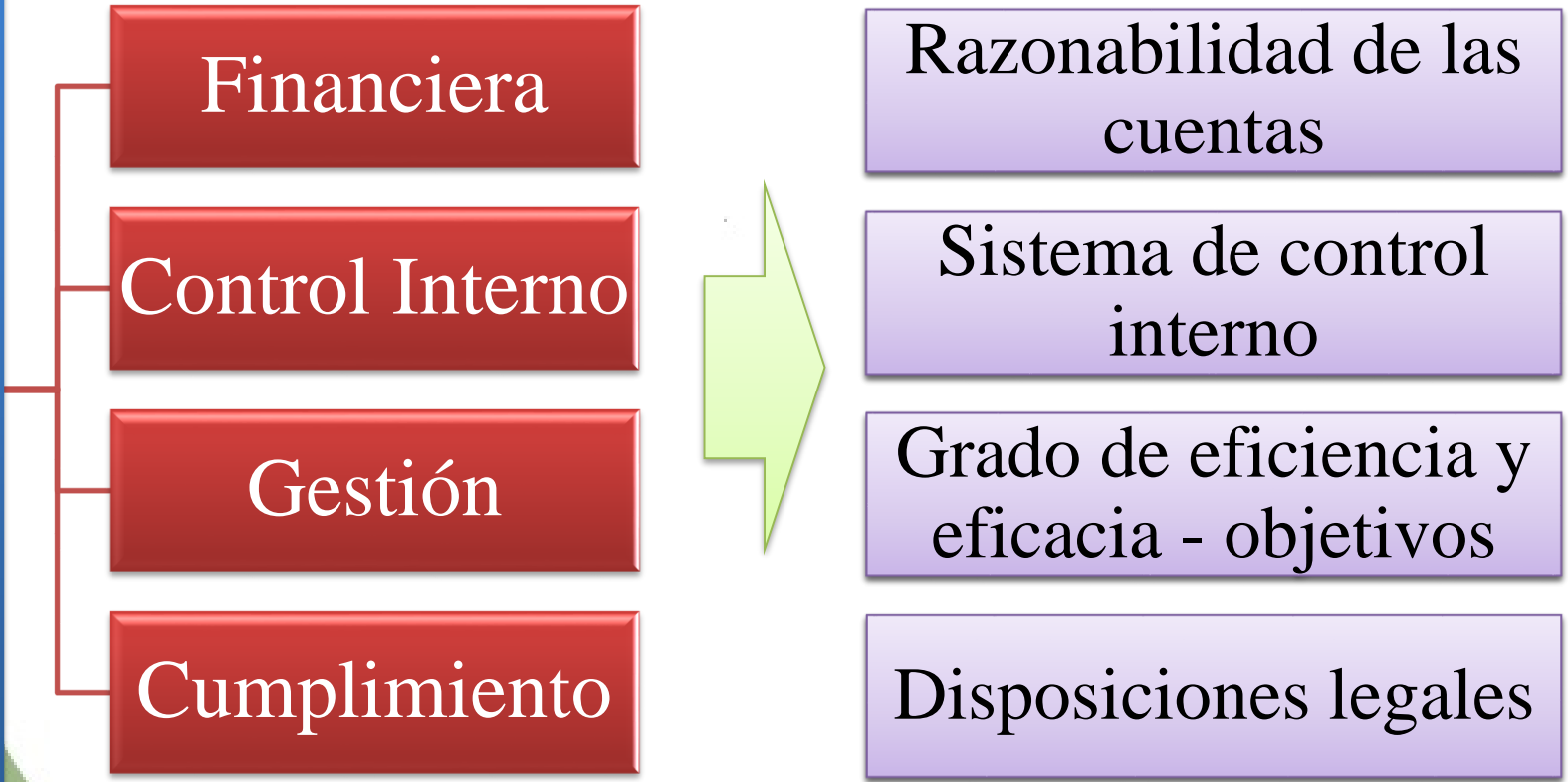
\$23,727.68 - 8,01%.

Impulsar el desarrollo del Hospital.



ALCANCE

Auditoría Integral



INFORME DE AUDITORÍA



OBJETIVO GENERAL

Realizar un Examen Especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga, periodo 2014

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Opinar sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

Verificar el cumplimiento del control interno.

Evaluar si las operaciones se han realizado conforme a las normas legales.

Determinar si las prácticas de gestión se realizan con eficiencia, eficacia y economía.

Emitir el informe del examen especial de auditoría integral.



MARCO TEÓRICO



AUDITORÍA INTEGRAL

Definición

Proceso de obtener información y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, con el fin de emitir un informe

Objetivos

- Expresar una opinión sobre los estados financieros
- Evaluar el control interno
- Conocer la gestión de objetivos
- Determinar el grado de cumplimiento



AUDITORÍA FINANCIERA

Racionalidad de la
Información financiera.

OBJETIVOS

Evaluar el manejo de los
recursos financieros.

Examinar la confiabilidad
de la información.

Identificar
manifestaciones erróneas.



**AUDITORÍA
DE CONTROL
INTERNO**



Definición

Evaluación del control interno de la entidad

Objetivos

Suficiencia y confiabilidad de la información

Activos fijos

Procedimientos internos



AUDITORÍA DE GESTIÓN

Evaluar eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales.

OBJETIVOS

Verificar la existencia de objetivos y planes.

Comprobar la confiabilidad de la información.

Comprobar la utilización adecuada de los recursos.

ALCANCE

Eficiencia

Eficacia

Economía

Ética

Ecología



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



Definición

Acatamiento de las normativas legales internas y externas



Objetivos

Determinar el grado de aplicabilidad de las políticas internas y externas

Verificar su cumplimiento

Aplicación de las normas



EQUIPO BIOMÉDICO

- Los equipos biomédicos se usan para diagnóstico y tratamiento de enfermedades o de rehabilitación, y que exige calibración y mantenimiento.

EQUIPOS BIOMÉDICOS

Equipos de hospitalización y ascensor (montacamillas).

Equipos de centro quirúrgico y obstétrico.

Equipos de rayos x.

Equipos de neonatología.

Equipo y máquinas de gestión hotelera

Sistema de climatización

Equipos de emergencia



PROCESO DE MANTENIMIENTO



Mantenimiento preventivo



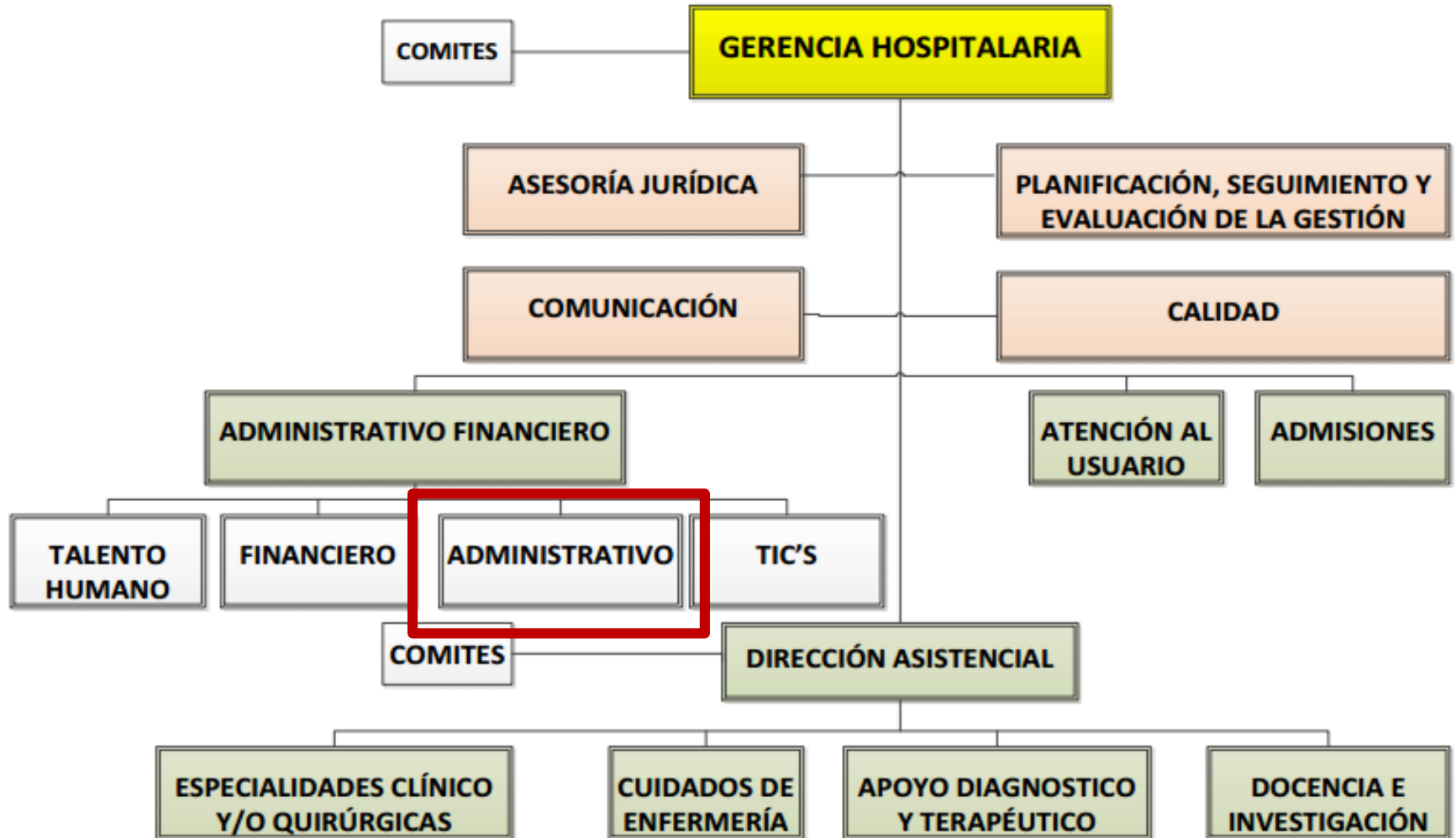
Mantenimiento correctivo



Mantenimiento predictivo



SITUACIÓN DEL HOSPITAL





EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

AUDITORÍA FINANCIERA



AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



AUDITORÍA DE GESTIÓN



INFORME DE AUDITORÍA






OBJETIVOS

- Evaluar el Control interno Financiero del proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- Verificar si existen políticas establecidas en cuanto al registro y contabilización del proceso.
- Determinar la razonabilidad de los saldos contables del proceso.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.	AF 1.1. 1/1	MG – E.S.	02/11/2015
2	Evaluar el Control Interno Financiero del proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AF 2.1. 1/2-2/2 AF 2.2. 1/2-2/2 AF 2.3. 1/2-2/2 AF 2.4. 1/2-2/2 AF 2.5. 1/1	MG – E.S.	02/11/2015
3	Plantear la cedula sumaria con los datos obtenidos del balance y de los cálculos respectivos.	AF 3.1. 1/1	MG – E.S.	09/11/2015
4	Realizar una toma física de los equipos biomédicos del Hospital.	AF 4.1. 1/1 AF 4.2. 1/1 AF 4.3. 1/3-3/3	MG – E.S.	09/11/2015
5	Revisar los contratos de mantenimiento que se han realizado en el 2014 referente a equipo biomédico para determinar su cumplimiento.	AF 5.1. 1/2-2/2 AF 5.2. 1/2-2/2	MG – E.S.	11/11/2015
6	Cotejar los saldos del balance del equipo biomédico con los saldos en los auxiliares del Hospital.	AF 6.1. 1/2-2/2	MG – E.S.	16/11/2015





 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa de Auditoría Financiera	PA-AF 2/2
---	----------------------------

OBJETIVOS

- Evaluar el Control interno Financiero del proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- Verificar si existen políticas establecidas en cuando al registro y contabilización del proceso.
- Determinar la razonabilidad de los saldos contables del proceso.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
7	Cuadrar los saldos de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo del balance con los anexos.	AF 7.1. 1/2-2/2	MG - E.S.	17/11/2015
8	Efectuar el recálculo de las depreciaciones del equipo biomédico del Hospital.	AF 8.1. 1/1	MG - E.S.	18/11/2015
9	Cotejar los gastos de mantenimiento del equipo biomédico con los documentos de respaldo.	AF 9.1. 1/4 - 4/4	MG - E.S.	19/11/2015
10	Proponer y desarrollar: asientos de ajuste y reclasificación, hallazgos según corresponda.	AF-H 1/4-4/4 AF-A 1/1	MG - E.S.	20/11/2015





CÉDULA DESCRIPTIVA

En la Auditoría de gestión a las Unidades de Neonatología, Terapia Intensiva Neonatal y unidades relacionadas del Hospital Provincial de Latacunga, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 21 de marzo de 2011, efectuado por la Contraloría General del Estado, se estableció una recomendación hacia el Responsable de Mantenimiento con el siguiente texto:

"Ejecutará los planes de mantenimiento preventivo y correctivo constante de los bienes de larga duración, con el fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil para garantizar la gestión operativa de la entidad".

En el Examen Especial a los componentes: Disponibilidades, Existencias para consumo interno e inversiones de Bienes de larga duración y demás acciones administrativas – financieras del Hospital Provincial de Latacunga, efectuada por su Departamento de Auditoría interna por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2009 y el 31 de diciembre de 2012, se determinó que las recomendaciones anteriores no se llevaron a cabo según el cronograma establecido por la Contraloría, por lo que se estipuló la siguiente recomendación para el Líder de Mantenimiento:

"Diseñará y ejecutará programas de mantenimiento preventivo y correctivo a fin de no afectar la gestión operativa de la entidad, así como establecerá controles necesarios que le permitan estar al tanto de la eficiencia y funcionamiento de los bienes".

Las recomendaciones efectuadas por las auditorías anteriores no se realizaron en los periodos asignados, por lo que hasta finalizar el 2014 el Área de Mantenimiento no contaba con un Plan de Mantenimiento, sin embargo este Plan se elaboró a partir del periodo 2015 por motivos de acreditación.

Ver anexo (Auditorías anteriores) **a-1 4/5**
 (Plan de mantenimiento 2015) **a-2 1/2 - 2/2**





AUDITORIA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Cuestionario de Control Interno

AF 2.1.

1/2

Área: Financiera

Fecha: 02/11/2015

Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico

Responsable: Ing. Rosa Falcón

Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno financiero del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1	¿Existen políticas internas que regulen el registro de la adquisición, mantenimiento, y baja los equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	Reglamento de bienes del sector público.
2	¿Existe una partida presupuestaria netamente para los gastos de mantenimiento y equipo biomédico?	X		2,0	2,0	
3	¿Cuentan con un detalle explícito de los equipos biomédicos con los que cuenta el hospital y sus saldos reales?	X		2,0	1,0	Incluido con los demás equipos.
4	¿Los equipos biomédicos una vez culminada su vida útil siguen en uso?	X		2,0	2,0	Los equipos siguen funcionando
5	¿El hospital ha realizado avalúos por parte de técnicos para determinar la vida útil de los equipos?		X	2,0	0,0	El personal establece si funcionan o no Ver H1
6	¿Los gastos relacionados a mantenimiento se realizan mediante contratos o licitaciones?	X		2,0	2,0	Todo se realiza por medio del portal de compras públicas.
7	¿Existe documentación que respalde los gastos realizados en relación a mantenimiento de equipo biomédico?	X		2,0	2,0	
8	¿Existen registros contables de los mantenimientos efectuados a cada equipo biomédico?	X		2,0	2,0	
9	¿Cuentan con un registro contable de los gastos menores generados por repuestos?	X		2,0	2,0	
10	¿Los mantenimientos se realizan previo informe o requerimiento del personal de mantenimiento?	X		2,0	2,0	Todo mantenimiento se hace por requerimientos



AUDITORIA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Cuestionario de Control Interno Financiero

AF 2.1.

2/2

Área: Financiera

Fecha: 02/11/2015

Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico

Responsable: Ing. Rosa Falcón

Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno financiero del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

N	PREGUNTAS	RESP		PON.	CAL.	OBSER.
		SI	NO			
11	¿Los equipos biomédicos cuentan con la documentación que respalda su adquisición?	X		2,0	2,0	
12	¿Se concilian los saldos de los auxiliares con los saldos del mayor general y la verificación física periódica de los equipos?		X	2,0	0,0	No se cuenta con los recursos necesarios. Ver H2
13	¿Los equipos biomédicos se encuentran en ambientes adecuados?	X		2,0	1,0	
14	¿Se cumplen las reglamentaciones dadas por los fabricantes de los equipos?	X		2,0	2,0	
15	¿Existe una reglamentación sobre la custodia física y seguridad de los equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	
16	¿Los equipos biomédicos del hospital se encuentran asegurados?	X		2,0	2,0	
17	¿Existe un responsable de la salvaguardia de cada equipo biomédico?	X		2,0	2,0	Ver referencia a-3 1/11- 11/11
18	¿Los equipo biomédicos cuentan con una codificación adecuada que permita una fácil identificación?	X		2,0	2,0	
19	¿La administración realiza constataciones físicas periódicas de los equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	Una vez al año
20	¿Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad son dados de baja?	X		2,0	2,0	
TOTAL				40,0	34,0	

Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{34}{40} * 100$$

$$NC = 85\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 85\%$$

$$NR = 15\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA
DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Riesgo de Control:

Del 100% el 85% del Sistema de Control Interno Financiero del Proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico muestra un Nivel de Confianza Alta, mientras que el 15% representa un Nivel de Riesgo Bajo, el mismo que surge debido a que el Hospital tiene un correcto control en cuanto a registros físicos y contables pero no cuenta con respaldos físicos en cuanto a la revalorización de activos biomédicos.

Riesgo de Inherente:

El riesgo inherente se considera Bajo con un 20%, ya que se origina por la falta de un registro documentado de cada uno de los equipos biomédicos los mismos que respaldan la ejecución de los mantenimientos de los mismos, sin embargo las normas internas permiten tener un elevado grado de confianza en el control interno.

Riesgo de Detección:

Por el conocimiento y experiencia de los auditores que realizan la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 10%, tomando en cuenta que los auditores se encuentran capacitados lo que garantiza que sus pruebas aplicadas estarán de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.

Riesgo de Auditoría:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 20\% * 15\% * 10\%$$

$$RA = 0,3\%$$

Por lo tanto, tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,3%



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Cuestionario de Control Interno Financiero

AF 2.3.

1/2



Área: Activos fijos

Fecha: 02/11/2015

Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico

Responsable: Ing. Silvia Casa

Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno financiero del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

N	PREGUNTAS	RESP		POND	CALIF	OBSER.
		SI	NO			
1	¿Existen políticas internas que regulen el registro de la adquisición, mantenimiento, y baja los equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	
2	¿Cuentan con un detalle explícito de los equipos biomédicos con los que cuenta el hospital y sus saldos reales?	X		2,0	1,0	Existe un detalle general de todos los activos fijos
3	¿El Hospital cuenta con documentación que respalde la compra de equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	
4	¿Las depreciaciones de los equipos biomédicos se realizan bajo métodos específicos?	X		2,0	2,0	Método lineal con el 10% valor residual
5	¿Las depreciaciones se registran por cada servicio del Hospital?	X		2,0	2,0	
6	¿Los equipos biomédicos una vez finalizado su vida útil siguen en uso?	X		2,0	2,0	Depende de su funcionalidad
7	¿La baja de equipos biomédicos se realiza conforme a la normativa de Control Interno para las Entidades Públicas?	X		2,0	2,0	Reglamento de uso de bienes del MSP
8	¿El hospital ha realizado avalúos por parte de técnicos para determinar la vida útil de los equipos?		X	2,0	0,0	Solo por parte del personal médico. Ver HI
9	¿Se realizan mantenimientos a equipos que ya han culminado su vida útil?	X		2,0	2,0	
10	¿Existe documentación que respalde los gastos realizados en relación a mantenimiento de equipo biomédico?	X		2,0	2,0	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Cuestionario de Control Interno Financiero

AF 2.3.

2/2



Área: Activos fijos

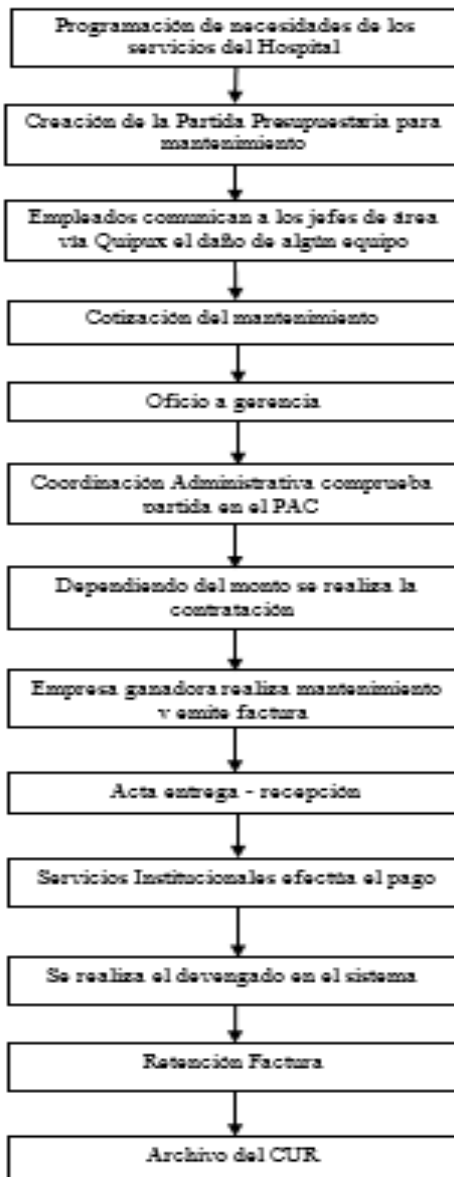
Fecha: 02/11/2015

Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico

Responsable: Ing. Silvia Casa

Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno financiero del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

N	PREGUNTAS	RESP		PON	CAL	OBSER.	
		SI	NO				
11	¿Los mantenimientos se realizan previo informe o requerimiento del personal de mantenimiento?	X		2,0	2,0	Solicitud del servicio	
12	¿Los equipos biomédicos cuentan con un seguro en caso de algún siniestro?	X		2,0	1,0	Solo los más costosos	
13	¿El Hospital cuenta con un plan de contingencia para minimizar los riesgos que pueden tener los equipos biomédicos?		X	2,0	0,0	Se aplica a partir del 2015 Ver H3	
14	¿Existe un custodio para cada equipo biomédico?	X		2,0	2,0	Custodio por servicio Ver referencia a-3 1/11- 11/11	
15	¿Los equipos que se dan de baja tienen un informe técnico de respaldo?	X		2,0	2,0		
16	¿El espacio físico que ocupan los equipos biomédicos es adecuado para no afectar su funcionamiento?	X		2,0	1,0	Se aprovecha el espacio que se posee	
17	¿Se diseñan y ejecutan planes de mantenimiento correctivo y preventivo para los equipos biomédicos?	X		2,0	2,0		
TOTAL					34,0	27	





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORÍA INTEGRAL
 Auditoría Financiera
 Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Cédula sumaria - Mantenimiento y Equipo Biomédico

AF 3.1.
1/1

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN EE.FF AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014
				DEBE	HABER	
1.4.1.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	a-4 4/15	4.184.483,41	0,00	8.971,09	4.175.512,32
1.4.1.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	a-4 4/15	(2.169.284,68)	7.085,18	0,00	2.162.199,50
6.19.94	Disminución de bienes de larga duración	AF-A 1/1	320,00	2.835,10	0,00	3.155,10
TOTAL			2.015.198,73	9.920,28	8.971,09	2.015.198,73

Elaborado por: **MG. -E.S.**

Fecha: 09/11/2015

Revisado por: **LB.**

Fecha: 09/11/2015



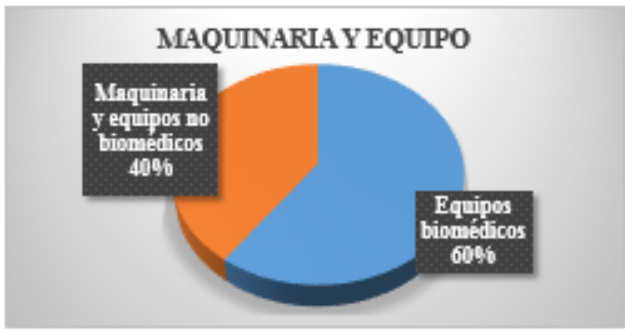
LISTADO DE LOS EQUIPOS BIOMÉDICOS

Nº	DETALLE	REF. P/T	SALDO SEGUN ANEXO
1	Equipos de centro quirúrgico	a-5 2/9	1.112.683,25
2	Equipos de centro obstétrico	a-5 4/9	204.442,07
3	Equipos de rayos x	a-5 6/9	884.080,48
4	Equipos de neonatología	a-5 7/9	204.408,17
5	Equipos y maquinarias de gestión hotelera	a-5 8/9	938,69
6	Equipos de emergencia	a-5 9/9	106.581,01
TOTAL			2.513.133,67

AF 4.1. 1/1

SALDOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Nº	DETALLE	REF. P/T	SALDO SEGUN ANEXO
1	Equipos biomédicos	AF 4.1. 1/1	2.513.133,67
2	Maquinaria y equipos no biomédicos		1.671.349,74
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS			4.184.483,41



Del total de maquinaria y equipos del Hospital Provincial General de Latacunga el 60% corresponden a equipos biomédicos que se encuentran distribuidos en los diversos servicios del Hospital.

LISTADO DE LOS EQUIPOS BIOMÉDICOS EXISTENTES EN IMAGENOLÓGIA

Nº	DESCRIPCION	ESTADO	REF. P/T	COSTO
1	1 UPS (Tomógrafo)	Bueno	a-5 5/9	25.463,33
2	Cámara multiformato para películas de acetato de 8 x 10	Bueno	a-5 5/9	1.000,00
3	Equipo de rayos X dividido en dos partes	Bueno	a-5 5/9	1.360,00
4	Repuesto Tarjeta Electronica de Potencia Ver. 05 1075	Bueno	a-5 5/9	2.450,00
5	1 Equipo de rayos x	Bueno	a-5 5/9	169.000,00
6	Repuesto Tarjeta DC SERVO AMP ASSY, SERIE: 1133147702(30198161C) Y Potenciómetro; SERIE: 560-03074-01	Bueno	a-5 5/9	3.265,00
7	1 Mamógrafo	Bueno	a-5 5/9	66.688,59
8	1 Equipo ultrasonido c/ doppler	Malo	a-5 6/9	57.900,00
9	1 Array Convexo C5-2 (Transductor tipo array curvo)	Bueno	a-5 6/9	4.599,00
10	1 Tomógrafo	Bueno	a-5 6/9	420.000,00
11	Repuesto SCANNING OPTICAL RX	Bueno	a-5 6/9	3.500,00
12	1 Procesador automático de películas radiográficas (BAJA)	Malo	a-5 6/9	15.680,00
13	1 Procesador Películas	Regular	a-5 6/9	17.000,00
14	1 Equipo de rayos X con sus accesorios (Bodega)	Malo	a-5 6/9	156,34
15	1 Equipo de RX odontológico	Bueno	a-5 6/9	3.620,00
16	1 Impresora Matricial	Bueno	a-5 6/9	470,40
17	Marcador de películas RX	Bueno	a-5 6/9	3.392,86
18	Sistema de Digitalización para imágenes Radiográficas y Mamográficas	Bueno	a-5 6/9	88.534,96
TOTAL				884.080,48

Los dos procesadores de películas y el equipos de rayos X se encuentran en bodega dispuestos para la baja, En lo que respecta al procesador de películas ya cuenta con el informe técnico de Ingalin Cia. Ltda. Ver anexo a-6 1/1, que sustenta la baja; mientras que los otros equipos se espera la visita técnica, por lo que auditoría propone el **H4**

Se detectó en la toma física un ultrasonido ~~doppler~~ que se encuentra en malas condiciones por lo que auditoría propone el **H5**



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Verificación de visitas de mantenimiento

AF 5.2.

2/2

VERIFICACIÓN DE VISITAS DE MANTENIMIENTO

Mantenimiento de los Equipos de Centro Quirúrgico

Equipos: Torre de Laparoscopia
 Torre de Artroscopia
 Unidades Electroquirúrgicas
 Máquinas de Anestesia
 Monitor de Gases

Empresa: Alem Cía. Ltda.

Contrato: IC-004-HPGL-2014

Valor: \$ 6.272,00

Visitas de la empresa	Ref. P/T	Nº CUR	Valor
28/May/2014	a-8 6/35	912	1.568,00
14/Jul/2014	a-8 11/35	1293	1.388,80
9/Sep/2014	a-8 17/35	1552	1.388,80
25/Nov/2014	a-8 32/35	2617	1.388,80
TOTAL			5.734,40

≠

Diferencia: 537,60

La diferencia encontrada en el contrato IC-004-HPGL-2014 de \$ 537,60 se origina debido a que en la primera visita realizada por la empresa Alem Cia. Ltda. se encontró que, según el informe técnico 6759, en el Monitor de Gases se necesitaba cambiar el sensor ilca y la bomba para que pueda funcionar; por lo que en las visitas siguientes que realiza la empresa no se dio el mantenimiento correspondiente al equipo dado que no se ha comprado los repuestos.



CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL
BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

Nº	AREA	REF. P/T	SALDO SEGUN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGUN ANEXOS
1	ASESORIA JURIDICA	a-9 1/2		41,00
2	AUDIOMETRIA	a-9 1/2		82.694,33
3	AUDITORIO	a-9 1/2		4.356,64
4	BODEGA CENTRAL	a-9 1/2		1.070,09
5	CAPILLA	a-9 1/2		196,43
6	CARDIOLOGIA	a-9 1/2		34.860,94
7	CENTRAL ESTERILIZACION	a-9 1/2		89.229,96
8	CENTRAL INFORMACION	a-9 1/2		12.156,86
9	CENTRO OBSTETRICO	a-9 1/2		201.402,75
10	CENTRO QUIRURGICO	a-9 1/2		1.312.403,08
11	CIRUGIA HOMBRES	a-9 1/2		9.043,23
12	CIRUGIA MUJERES	a-9 1/2		937,69
13	COMPRAS PUBLICAS	a-9 1/2		297,00
14	CONSULTA EXTERNA	a-9 1/2		23.568,66
15	CONTABILIDAD	a-9 1/2		10.137,94
16	COSTURA	a-9 1/2		1.487,79
17	DIRECCION MEDICA	a-9 1/2		225,00
18	EMERGENCIA	a-9 1/2		139.724,61
19	ESTADISTICA - ADMISION	a-9 1/2		14.177,95
20	ESTOMATOLOGIA	a-9 1/2		45.513,60
21	FARMACIA	a-9 1/2		5.008,53
22	GASTROENTEROLOGIA	a-9 1/2		176.835,27
23	GERENCIA	a-9 1/2		635,89
24	GESTION ADMINISTRATIVA	a-9 1/2		10.431,60
25	GESTION HOTELERA	a-9 1/2		23.245,31
26	IMAGENOLOGIA	a-9 1/2		888.700,87
27	JEFATURA DE ENFERMERIA	a-9 1/2		505,89
28	LABORATORIO	a-9 1/2		209.404,53

CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL
BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS

Nº	AREA	REF. P/T	SALDO SEGUN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGUN ANEXOS
29	LAVANDERIA	a-9 1/2		88.851,68
30	MANTENIMIENTO	a-9 1/2		208.575,61
31	MATERNIDAD	a-9 1/2		37.482,41
32	MEDICINA INTERNA	a-9 1/2		18.487,20
33	MEDICOS RESIDENTES	a-9 1/2		90,00
34	NEONATOLOGIA	a-9 1/2		205.413,17
35	OFTALMOLOGIA	a-9 2/2		199.121,18
36	PEDIATRIA	a-9 2/2		27.320,33
37	REHABILITACION Y FISIOTERAPIA	a-9 2/2		42.615,11
38	SECRETARIA	a-9 2/2		1.862,55
39	SEGURIDAD	a-9 2/2		1.028,16
40	TALENTO HUMANO	a-9 2/2		9.139,50
41	TRABAJO SOCIAL	a-9 2/2		617,39
42	TRANSPORTES	a-9 2/2		678,56
43	TRAUMATOLOGIA	a-9 2/2		3.753,27
44	INV. BODEGA	a-9 2/2		28.772,76
45	CORRIENTES VEHICULOS	a-9 2/2		3.410,00
	FALTANTES ACTIVOS FIJOS/2013	a-9 2/2		8.971,09
	TOTAL	a-4 4/15	4.184.483,41	4.184.483,41

¥ En el anexo presentado se encuentra una diferencia correspondiente a un faltante originado en el 2013 por perdidas como se sustenta en el informe de constatación de bienes a-10 1/6 - 6/6, por lo que auditoría propone el H 6 y el asiento de ajuste A 1.



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
 AUDITORIA INTEGRAL
 Auditoría Financiera
 Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Recálculo depreciación Equipo Biomédico

AF 8.1.
1/1

DEPRECIACION 2014

DETALLE	REF. P/T	SALDO SEGUN ANEXO	REF. P/T	SALDO SEGUN RECALCULO	VARIACION
Equipos de centro quirúrgico	a-5 2/9	76.230,87	a-11 4/10	81.431,92	- 5.201,04
Equipos de centro obstétrico	a-5 4/9	10.387,00	a-11 6/10	17.483,19	- 7.096,19
Equipos de rayos x	a-5 6/9	63.622,07	a-11 7/10	69.803,08	- 6.181,01
Equipos de neonatología	a-5 7/9	16.491,39	a-11 8/10	17.974,38	- 1.482,99
Equipos y maquinarias de gestión hotelera	a-5 8/9	-	a-11 9/10	-	-
Equipos de emergencia	a-5 9/9	8.691,93	a-11 10/10	9.559,37	- 867,44
TOTAL		175.423,28		196.251,93	- 20.828,66 ≠

≠ La diferencia de 20.828,66 surge debido a que en el anexo las depreciaciones del 2014 se han efectuado hasta el mes de junio en el servicio de obstetricia y en los demás servicios hasta el mes de noviembre, por lo que auditoría propone el **H/H7**

Elaborado por: **M.G. – E.S.**

Fecha: 18/11/2015

Revisado por: **I.B.**


Fecha: 18/11/2015



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
 AUDITORIA INTEGRAL
 Auditoría Financiera
 Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Hoja de Ajustes

AF-A
1/1



N°	FECHA	PARTIDA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
1	10-08-2015	6 1 99 4	Disminución de Bienes de Larga Duración	 AF 6.1. 2/2	2.835,10	
		1 4 1 99 03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios		431,25	
		1 4 1 99 04	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		7085,18	
		1 4 1 99 07	Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos		6303,94	
		1 4 1 01 03	Mobiliarios			680,00
		1 4 1 01 04	Maquinarias y Equipos			8.971,09
		1 4 1 01 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos			7.004,38
			Para registrar faltante de activos del 2013			

Elaborado por: **M.G. - E.S.**

Fecha: 20/11/2015

Revisado por: **I.B.**

Fecha: 20/11/2015





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA



AUDITORIA INTEGRAL

Auditoría Financiera

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Hoja de Hallazgos

AF-H
1/4

Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	Equipos depreciados en su totalidad.	 AF 2.1. 1/2 AF 2.3. 1/2	Analizada la muestra del 60% de equipos biomédicos del Hospital, correspondientes a los servicios quirúrgico, obstétrico, rayos x, neonatología, gestión hotelera y emergencia, encontramos 17 equipos biomédicos que ya han culminado su vida útil sin embargo siguen en funcionamiento.	Manual General De Administración Y Control de los Activos Fijos del Sector Público.- Capítulo III: Bases conceptuales y niveles de responsabilidad Activos fijos.	Los médicos responsables determinan que los equipos biomédicos pueden seguir en funcionamiento luego de culminar su vida útil.	El Hospital no conoce el tiempo real de vida útil de los equipos biomédicos y cuántos mantenimientos más son necesarios para que sigan en funcionamiento.	Al Gerente del Hospital.- Asignar el presupuesto necesario para la contratación de técnicos que emitan los respectivos informes sobre la funcionalidad de los equipos biomédicos.
2	Deficiente cruce de información de inventarios	 AF 2.1. 2/2	Al aplicar el cuestionario de control interno financiero se encontró que no se concilian los saldos de los auxiliares con los saldos del mayor general.	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos 406-05 Sistema de Registro	No se actualizan periódicamente los saldos de los auxiliares de activos fijos y del mayor general.	El hospital no cuenta con un registro real de los equipos biomédicos ya que al no realizar los cruces de información no se conocen sus saldos exactos.	Al Gerente del Hospital.- Disponer al analista de Activos Fijos mantener un registro actualizado de los equipos biomédicos del Hospital cotejando la información de los auxiliares y saldos del mayor. Al Gerente del Hospital: Solicitar pasantes a entidades educativas para que apoyen la labor del analista de Activos Fijos en cuanto a la actualización de los auxiliares.

Elaborado por: **M.G. - E.S.**

Fecha: 20/11/2015

Revisado por: **I.B.**

Fecha: 20/11/2015



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA

AUDITORIA INTEGRAL

Auditoría Financiera



Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Hoja de Hallazgos




AF-H

2/4



Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
3	Falta de un plan de Mitigación de Riesgos.	 AF 2.3. 2/2	Al aplicar el cuestionario de control interno financiero se determina que el hospital no cuenta con un plan de mitigación de riesgos para el cuidado de sus equipos biomédicos.	Normas de Control Interno para el Sector Público: Evaluación del Riesgo: 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos.	El Hospital en el 2014 no ha implementado un plan de contingencia para contrarrestar riesgos inherentes.	El Hospital no cuenta con estrategias para mitigar riesgos inherentes como desastres naturales, fallas técnicas o humanas, que pueden tener los equipos biomédicos.	Al Gerente del Hospital.- Coordinar con la administración la elaboración y comunicación del Plan de contingencia para salvaguardar los equipos biomédicos del Hospital.
4	Equipos obsoletos en bodega.	 AF 4.2. 1/1	Efectuada la toma física al área de Imagenología determinamos que en el inventario de activos fijos del Hospital existen Equipos biomédicos que se encuentran inutilizados almacenados en bodega.	Normas de Control Interno para las Entidades del Sector Público: 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto. Reglamento General de Bienes del Sector Público: Capítulo VIII.- De las bajas Art. 79.- Procedencia	No existe un respaldo técnico que permita dar de baja los equipos biomédico que se encuentran obsoletos.	El hospital tiene sobrevalorado su rubro de maquinaria y equipos, ya que se contabilizan equipos biomédicos que se encuentran en desuso.	Al Gerente del Hospital.- Disponer al analista de activos fijos realizar un levantamiento de información que le permita determinar que equipos se encuentran en desuso y cumplir el procedimiento para realizar la baja.



Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
5	Equipos biomédicos en malas condiciones	 AF 4.2. 1/1	En el inventario de equipos biomédicos de los servicios del Hospital existen equipos biomédicos que se encuentran en malas condiciones	Normas de Control Interno para las Entidades del Sector Público: 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto. Reglamento General de Bienes del Sector Público: Capítulo VIII.- De las bajas. Art. 80.- Procedimiento	Existen varios Equipos Biomédicos que están en malas condiciones y pese a esta condición no han sido dados de baja del Hospital	Se pueden presentar inconvenientes al poseer equipos en malas condiciones que ya no pueden recibir mantenimientos y ocupan espacios innecesarios.	Al Gerente del Hospital.- Solicitar la ejecución del procedimiento para la baja de los bienes que se encuentran en malas condiciones según el inventario de activos fijos de la entidad, respaldado en los informes del Jefe Financiero.
6	Faltante de activos fijos en el periodo 2013	 AF 6.1. 2/2	Al realizar el cruce de saldos de la cuenta maquinaria y equipos del balance general y el anexo de activos fijos encontramos un faltante originado en el 2013 por la pérdida de activos, donde \$8.971,09 representan maquinaria y equipo del Hospital.	Normas de Control Interno para las Entidades del Sector Público: 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto. Reglamento General de Bienes del Sector Público: Sección IV.- de la baja por hurto o robo	No existe un estricto control en cuanto al uso de los equipos biomédicos en el Hospital.	El Hospital no da de baja los equipos biomédicos perdidos lo que refleja un saldo erróneo en la cuenta de maquinaria y equipo.	Al Gerente del Hospital.- Delegar al Jefe Financiero el proceso para el cobro del faltante al responsable o la correspondiente desestimación fiscal, y realizar la baja por hurto para eliminar el rubro del faltante de los estados financieros y el anexo de activos fijos.
7	Diferencia en depreciación de equipos biomédicos	 AF 8.1. 1/1	En el recálculo de la depreciación de equipos biomédicos del 2014 efectuado a los servicios hospitalarios auditados, se encontró una diferencia con el auxiliar de \$20.828,66	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos 406-05 Sistema de Registro	La diferencia se origina porque en el servicio de obstetricia los equipos se deprecian hasta el mes de junio y en los demás servicios hasta el mes de noviembre	Existe un desfase de información entre el auxiliar y los mayores de depreciación de los equipos biomédicos en los servicios auditados	Al Gerente del Hospital.- Disponer al Analista de Activos Fijos tener un mayor control de las depreciaciones que se registran en el auxiliar, tomando en cuenta que al finalizar un periodo contable, la depreciación debe realizarse por el año completo.



OBJETIVOS

- Evaluar y mejorar los procesos del Sistema de Control Interno del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga.
- Determinar los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a los componentes del COSO I.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar el Control Interno del proceso de mantenimiento y equipo biomédico mediante una cédula narrativa.	ACI 1.1 1/1	M.G – E.S.	23/11/2015
2	Establecer rangos para calificar Cuestionarios de Control Interno.	ACI 2.1 1/1	M.G – E.S.	23/11/2015
3	Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios basado en el COSO I.	ACI 3.1 1/15 – 15/15	M.G – E.S.	24/11/2015
4	Recopilar los resultados de Evaluación del Control Interno.	ACI 4.1 1/1	M.G – E.S.	25/11/2015
5	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno general del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital.	ACI 5.1 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	26/11/2015
6	Exponer los hallazgos encontrados en el proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	ACI-H 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	27/11/2015





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORIA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
Evaluación de Control Interno

ACI 1.1.
1/1

CÉDULA NARRATIVA

Dentro del Hospital Provincial General de Latacunga el rubro de maquinaria y equipos es uno de los más representativos por lo que la labor de mantenimiento tiene un papel fundamental para velar por el funcionamiento de los equipos.

Los equipos biomédicos del Hospital tienen un custodio dentro de cada servicio, el mismo que se encarga de comunicar a la dirección del Hospital de algún desperfecto que este tenga en su funcionamiento.

Para realizar el mantenimiento de los equipos biomédicos en primer lugar se realiza una planificación en el Plan Operativo Anual, mediante el cual se establece cuáles van a ser los equipos que van a recibir mantenimiento durante el año.

Este procedimiento se lo realiza mediante contratos con empresas que se encargan de realizar el mantenimiento de los equipos biomédicos a través de diferentes visitas.

Existe un Analista de Activos Fijos, el mismo que se encarga de tener todos los registros de compras, ventas, traspasos, baja y depreciaciones de los equipos que tiene cada servicio del Hospital.

Por otro lado el personal de mantenimiento se encarga de la revisión y supervisión del funcionamiento de los equipos biomédicos tales como: partes eléctricas, conexiones, sistema de climatización, calderos, entre otros.





Area: Mantenimiento

Fecha: 24/11/2015

Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico

Responsable: Ing. Miguel Barbosa

Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

Componente N° 1

N°	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
1.1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS				30	29	
1	¿El Departamento de mantenimiento conoce y aplica el código de ética del Hospital?	X		10	10	
2	¿Dentro del departamento de mantenimiento existen normas de conducta y sanciones disciplinarias a las que están sujetos?	X		10	9	Solo normas generales para el Hospital.
3	¿El departamento aplica normas o reglamentos para el buen uso y salvaguardia de los equipos biomédicos?	X		10	10	Reglamento Sustitutivo de bienes del sector público.
1.2. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA				30	11	
4	¿El personal de mantenimiento establece objetivos y estrategias en función de la misión y visión del Hospital?		X	10	6	Se implementa a partir del 2015
5	¿Se aplican indicadores de eficacia y eficiencia para medir el desempeño de las actividades del departamento?		X	10	0	Ver HS.
6	¿Existen documentos oficiales que respalden todas las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación?		X	10	5	Las actividades se delegan sin embargo no existe respaldo de seguimiento.



N°	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1.3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO				20	10	
7	¿Dentro del departamento de mantenimiento se fomenta un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias?	X		10	10	
8	¿Existe planes de capacitación para el personal de mantenimiento?		X	10	0	Ver H9
1.4. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA				20	18	
9	¿Las funciones del personal de mantenimiento se encuentran definidas en el Manual de funciones?	X		10	10	
10	¿El área cuenta con reglamentos específicos y el manual de procesos desarrollar sus funciones?	X		10	8	Solo manual general de funciones.
1.5. DELEGACIÓN DE AUTORIDAD				20	20	
11	¿Existe un responsable de la administración del departamento de mantenimiento, decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de funciones?	X		10	10	Líder de Mantenimiento Gerente general
12	¿Las funciones se delegan para el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes?	X		10	10	
1.6. COMPETENCIA PROFESIONAL				10	10	
13	¿El personal de mantenimiento posee los conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar sus funciones de ordenada, ética, eficaz y eficiente?	X		10	10	



Componente N° 2

N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
2. EVALUACIÓN DEL RIESGO						
2.1. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				20	10	
1	¿Se tiene conocimiento de los potenciales riesgos que pueden sufrir los equipos biomédicos?		X	10	5	No todos los médicos conocen el cuidado de los equipos.
2	¿Se ha elaborado una Matriz de Riesgos donde cuente con los factores, fuentes, eventos, controles, causas y efectos que puedan perjudicar a los equipos biomédicos?		X	10	5	Solo tienen manuales de los equipos.
2.2. PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS				10	0	
3	¿Se ha elaborado un plan de mitigación de riesgos para identificar y valorar los riesgos que puedan impedir el funcionamiento de los equipos biomédicos?		X	10	0	Ver H3
2.3. VALORACIÓN DE LOS RIESGOS				20	11	
4	¿Se ha indagado acerca de los riesgos que pueden sufrir los equipos biomédicos, como desastres naturales o fallas técnicas?	X		10	8	Solo especificaciones de fábrica
5	¿Se ha realizado una valoración de los riesgos a partir de la probabilidad e impacto en los equipos biomédicos?		X	10	3	Ver H10
2.4. RESPUESTA AL RIESGO				20	8	
6	¿Se han implementado métodos y técnicas que permitan evitar los riesgos respecto al manejo de equipos biomédicos?		X	10	5	Solo visitas periódicas del mantenimiento.

Componente N° 5

N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
6. SEGUIMIENTO						
6.1. SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN				20	8	
1	¿Cuentan con procedimientos de seguimiento continuo para asegurar el funcionamiento de los equipos biomédicos?		X	10	0	Ver H11
2	¿Se tiene un registro de los mantenimientos que reciben los equipos biomédicos?	X		10	8	Registro general por equipos
6.2. EVALUACIONES PERIÓDICAS				20	20	
3	¿La dirección del Hospital evalúa la gestión y el control interno de sus funciones realizadas?	X		10	10	
4	¿Se cumplen con las recomendaciones propuestas, para el mejoramiento de sus actividades?	X		10	10	
TOTAL				40	28	





Nivel de confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{695}{860} * 100$$

$$NC = 80,81\%$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80,81\%$$

$$NR = 19,19\%$$

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA
CONFIANZA		

Riesgo de Auditoría:

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 20\% * 19,19\% * 10\%$$

$$RA = 0,4\%$$



Por lo tanto, tomando el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,4%





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORIA INTEGRAL
Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
Hoja de Hallazgos

ACI-H
1/2

Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
8	Falta de medición del desempeño	 ACI 3.1 1/15	Al evaluar el control interno al proceso de mantenimiento y equipo biomédico encontramos que no se aplican indicadores de eficiencia y eficacia para medir el desempeño de las actividades del departamento de mantenimiento.	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 200 Ambiente de Control; 200-02 Administración estratégica	Falta de planificación para aplicar indicadores que evalúen la gestión de las actividades que realiza el personal de mantenimiento	No se conoce el desempeño del personal del área, ocasionando que no se tomen acciones correctivas respecto al manejo de los equipos biomédicos	Al Gerente del Hospital.- Delegar al líder de mantenimiento implementar indicadores de gestión que permitan medir el desempeño de las actividades que realiza el personal de su área.
9	Falta de capacitación al personal	 ACI 3.1 2/15	Al evaluar el control interno de servicio de mantenimiento se detectó que no existen planes de capacitación para el personal que labora en el área de mantenimiento	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 400 Actividades de Control; 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo	Los directivos del Hospital no han dispuesto una partida presupuestaria para la capacitación del personal de mantenimiento	El personal de mantenimiento no cuenta con una capacitación periódica que permita mantener sus conocimientos actualizados en la reparación de maquinarias y equipos	Al Gerente del Hospital.- Disponer la elaboración de planes y cronogramas de capacitación para el personal de mantenimiento. Solicitar a las empresas proveedoras del equipo biomédico capacitaciones dirigidas para el personal de mantenimiento, custodios y médicos usuarios de los equipos.







HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORIA INTEGRAL
 Auditoría de Control Interno

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Hoja de Hallazgos

ACI-H
2/2



N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
10	Inexistente valoración de riesgos	 ACI 3.1 11/15	Al aplicar los cuestionarios de control interno determinamos que no se realizan matrices para identificar y valorar los riesgos internos y externos a los que se exponen los equipos biomédicos.	Normas de Control Interno para el Sector Público: 300: Evaluación del Riesgo 300-01 Identificación de riesgos 300-03 Valoración de los Riesgos.	Desconocimiento de las Normas de evaluación de riesgos y la falta de métodos su valoración.	El Hospital no tiene identificados los riesgos inherentes de los equipos biomédicos lo que afecta a la consecución de los objetivos.	Al Gerente del Hospital.- Disponer la realización de un estudio y elaborar una matriz de identificación y valoración de riesgos inherentes de los equipos biomédicos.
11	Falta de control de la operatividad de los equipos biomédicos.	 ACI 3.1 15/15	Aplicado el cuestionario de control interno se detectó que no existe documentación que evidencie el seguimiento a la operatividad de los equipos biomédicos.	Normas de Control Interno para el Sector Público: 600 Seguimiento. 600-01 Seguimiento continuo o en operación	No existe seguimiento continuo al funcionamiento de los equipos biomédicos ni actividades encaminadas a evaluar los resultados.	Existencia de equipos subutilizados, con sobrecarga de actividades.	Al Gerente del Hospital.- Delegar a los custodios de los servicios, elaborar fichas de control para medir la operatividad de los equipos biomédicos y conocer las veces que han sido utilizados.





OBJETIVOS

- Evaluar si las normas legales, reglamentarias, estatutarias aplicadas a las actividades dentro proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga, es la correcta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realizar una narrativa de la normativa legal que rige al proceso de Mantenimiento y equipo biomédico.	AC 1.1 1/1	MG - E.S.	30/11/2015
2	Aplicar un listado de comprobación del cumplimiento de leyes internas de la entidad. (Reglamento Interno del Hospital)	AC 2.1 1/2 - 2/2 AC 2.2 1/2 - 2/2 AC 2.3 1/2 - 2/2	MG - E.S.	01/12/2015
3	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 3.1 1/1	MG - E.S.	03/12/2015
4	Evaluar el cumplimiento de leyes externas de la entidad. (Reglamento General de Bienes del Sector Público).	AC 4.1 1/2 - 2/2 AC 4.2 1/2 - 2/2 AC 4.3 1/2 - 2/2	MG - E.S.	04/12/2015
5	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 5.1 1/1	MG - E.S.	08/12/2015
6	Evaluar el cumplimiento de leyes externas de la entidad. (Manual General de administración y control de los activos fijos del sector público)	AC 6.1 1/1 AC 6.2 1/1 AC 6.3 1/1	MG - E.S.	09/12/2015
7	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 7.1 1/1	MG - E.S.	11/12/2015
8	Elaborar un resumen de la evaluación del cumplimiento de la normativa.	AC 8.1 1/1	MG - E.S.	14/12/2015
9	Mediante una cédula narrativa analizar el cumplimiento de las normas relacionadas a seguridad ocupacional.	AC 9.1 1/2 - 2/2	MG - E.S.	14/12/2015
10	Exponer los hallazgos encontrados en el proceso de mantenimiento y equipo biomédico	AC - H 1/4 - 4/4	MG - E.S.	17/12/2015





NORMATIVA DEL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO BIOMÉDICO

El proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga, engloba todas las operaciones relacionadas con el mantenimiento sea este preventivo o correctivo que se realiza a los equipos médicos y maquinaria hospitalaria de la entidad.

El Hospital cuenta con el Area de Mantenimiento la misma que se encarga de realizar los mantenimientos a: Sistema de Climatización, Sistema Central de Vacío, Sistema Central de Aire Medicinal, Sistema de GLP Granel, Sistema Central de Oxígeno, Calderos, Sistema Eléctrico, Sistema Central de Agua; mientras que para el mantenimiento de los Equipos Biomédicos y el Montacamillas, únicamente lo realizan empresas privadas, las mismas que proveen de los equipos al Hospital.

La base legal aplicada a este proceso proviene de normativas internas y externas, como se detalla a continuación:


- Normativa interna
 - Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga.
- Normativa externa
 - Reglamento Sustitutivo de Bienes del Sector Público.
 - Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público.
 - Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.






REGLAMENTO INTERNO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

Al evaluar el nivel de cumplimiento de la Normativa Interna del Hospital Provincial General de Latacunga pudimos encontrar que la Gestión Administrativa y Activos Fijos de la entidad administra y controla con eficacia y efectividad los activos fijos, elaborando reportes de ingresos, egresos y consumos, además de mantener un inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles con los que cuenta el Hospital.

En lo que respecta al Servicio de Mantenimiento hemos podido encontrar que el personal del área tiene dificultades para mantener los equipos médicos y la maquinaria en estado de operación, debido a la complejidad que representa el arreglo o el mantenimiento de equipo biomédico. **H 12** 

Además en esta misma área se ha detectado que no se realiza un monitoreo, visualización, observación e inspección periódica de las máquinas o equipos con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y acciones correctivas.

H 13 

Adicionalmente se ha podido identificar que luego de la ejecución de cada mantenimiento no se realizan informes del trabajo realizado, sino solo reportes diarios generales. **H 14** 







HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORIA INTEGRAL
Auditoría de Cumplimiento
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
Cédula Narrativa

AC 7.1.
1/1

MANUAL GENERAL DE ADMINISTRACION Y CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS DEL SECTOR PUBLICO

Luego de aplicar la Lista de verificación sobre la aplicación del manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, podemos concluir que en su mayoría este manual es aplicado de manera satisfactoria sin embargo cuenta con ciertos aspectos que necesitan ser atendidos como:

- En el año 2014 el departamento de mantenimiento no contaba con planes estratégicos ni operativos anuales pero a partir del 2015 ya empezó su implementación.
- El hospital no cuenta con un sistema exclusivo para la administración de activos fijos el mismo que le permita tener un registro detallado de cada equipo considerando su marca, tipo, valor, año de fabricación color, depreciación y su valor real en libros. Ver hallazgo **H 15** 
- El jefe de mantenimiento no elabora cuadros mensuales de la distribución de actividades, esta designación se la realiza de forma verbal, por lo que auditoría plantea el **H 16** 





ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		% DE CUMPLIMIENTO
	SI	NO	
Reglamento Interno del Hospital	25	8	75%
Reglamento General de Bienes del Sector Público	30	0	100%
Manual General de administración y control de los activos fijos del sector público	20	8	67%
TOTAL	75	16	


El proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga de acuerdo al listado de comprobación de leyes, procedimientos, normativa interna y externa aplicable al proceso tiene un porcentaje de cumplimiento del 75% del Reglamento Interno del Hospital, considerándose un porcentaje aceptable sin embargo deben aplicarse medidas para corregir las falencias encontradas.

En lo que respecta al cumplimiento del Reglamento General de Bienes del Sector Público el proceso cumple al 100% la normativa antes mencionada. Mientras que el cumplimiento del Manual General de administración y control de los activos fijos del sector público solo se cumple en un 67% por lo que es necesario que se socialice con el personal de mantenimiento, los custodios y quienes tengan relación directa con el uso de equipos biomédicos sobre esta normativa.




**REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y
MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO**

Al evaluar el cumplimiento de la normativa en relación a la seguridad Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo podemos concluir que el Hospital incumple algunos parámetros en lo que respecta al espacio físico y al uso de herramientas del personal dado que:

El espacio físico con el que cuenta el departamento de mantenimiento no es el adecuado ya que es insuficiente para albergar toda la indumentaria relacionada al mantenimiento, por lo que auditoría propone el **H17** 



Además varias herramientas se encuentran en malas condiciones lo que no permite mantener en buen estado de servicio las instalaciones, máquinas, y materiales para un trabajo seguro, por lo que se propone el **H18**. 





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Cumplimiento

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014

Hoja de Hallazgos

AC-H
1/4

N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
12	Demora en los tiempos de reparación del equipo biomédico	 AC 3.1. I/I	Al evaluar el cumplimiento del proceso de mantenimiento y equipo biomédico encontramos que el equipo biomédico que sufre algún daño no recibe la reparación inmediata por parte del personal de mantenimiento del hospital ya que su mantenimiento se lleva a cabo solo por la empresa proveedora.	Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga	El personal de mantenimiento no cuenta con conocimientos técnicos y especializados para determinar las causas del defecto y su arreglo inmediato del equipo biomédico del Hospital	Los equipos biomédicos dañados deben esperar el mantenimiento de las empresas proveedoras, por lo que se suspende la funcionalidad del equipo y afecta la calidad del servicio	Al Gerente del Hospital.- Acordar con las empresas proveedoras de equipos capacitaciones dirigidas para el personal de mantenimiento, referente a la reparación, cuidado y mantenimiento preventivo de los equipos biomédicos. Exigir al personal el compromiso con las labores atribuidas según el Reglamento Interno del Hospital, para garantizar el funcionamiento continuo de los equipos y las instalaciones.
13	Falta de inspección de los equipos biomédicos	 AC 3.1. I/I	Al aplicar el cuestionario de cumplimiento del Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga se encontró que el personal de mantenimiento no realiza chequeos periódicos del funcionamiento de equipos biomédicos	Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga; literal 3	Inexistencia de una planificación para la ejecución del mantenimiento predictivo y constatación del funcionamiento de equipos biomédicos	No se asegura la durabilidad y conservación de los equipos biomédicos a través de una predicción del comportamiento en base al monitoreo y observación periódica	Al Gerente del Hospital.- Disponer al líder del área de mantenimiento elaborar cronogramas de inspección del equipo biomédico con procedimientos para asegurar el cuidado, duración y funcionamiento de los equipos biomédicos.





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA



AUDITORÍA INTEGRAL

Auditoría de Cumplimiento

Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014




Hoja de Hallazgos

AC-H
2/4

N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION
14	Falta de documentación que respalde los mantenimientos.	 AC 3.1. 1/1	Al aplicar los cuestionarios para evaluar el cumplimiento del proceso determinamos que el personal de mantenimiento no realiza informes de la ejecución del mantenimiento a los servicios de climatización, de gas, bombas de agua, calderos, eléctrico que realiza en el Hospital	Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga Art.94.-Productos y Servicios del Servicio de Mantenimiento, Numeral 4	Falta de conocimiento de las responsabilidades, funciones y productos que exige la Normativa Interna del Hospital.	El Servicio de Mantenimiento no cuenta con documentación que respalde las reparaciones y mantenimientos que se han efectuado a los bienes del Hospital	Al Gerente del Hospital.- Delegar al líder de mantenimiento la comunicación de las responsabilidades y funciones que se estipulan en el Reglamento del Hospital. Disponer al personal de esta área la realización de informes o fichas de resumen con los detalles de las inspecciones y revisiones realizadas.
15	Desactualizado sistema de registro de activos fijos	 AC 7.1. 1/1	Al evaluar el cumplimiento del Manual General de Administración y Control de Activos Fijos se identificó que el registro de los equipos que posee el Hospital se maneja únicamente en hojas de Excel	Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público.- Departamento de Bienes: Organizar y mantener un sistema de administración y control de los activos fijos de la institución	El Hospital no cuenta con un software especializado para la administración y gestión de los activos fijos	No se cuenta con una base de datos confiable y oportuna que detalle las características y los mantenimientos efectuados a los equipos	Al Gerente del Hospital.- Disponer a la unidad de UTIC's la implementación de un software computarizado para el registro de la información referente a los activos fijos del Hospital.





Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACION
16	Inadecuada distribución de tareas.	 AC 7.1. 1/1	Aplicada la evaluación de cumplimiento podemos concluir que no existe documentación que respalde la distribución de tareas y obligaciones del personal.	Manual General De Administración Y Control de los Activos Fijos del Sector Público.- Mantenimiento: Preparar mensualmente cuadros de personal y distribución de tareas y presentarlos al Director para su aprobación.	Las tareas son delegadas por parte del Líder solo de manera verbal y no a través de documentos.	No se encuentran delimitadas las responsabilidades y obligaciones del personal del área de mantenimiento.	Al Gerente del Hospital.- Disponer al personal de mantenimiento elaborar cuadros de distribución de tareas mensuales, que establezcan las actividades y los responsables de cada miembro del departamento.
17	Incorrecta ubicación del espacio físico de trabajo	 AC 8.1. 1/2	Usando la técnica de la observación se pudo determinar que se incumple el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores debido a que el taller de mantenimiento tiene un inadecuada área de trabajo	Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores Art. 11.- Obligaciones de los empleadores Art. 22.- Superficie y ubicación en los locales y puestos de trabajo.	El taller de mantenimiento tiene un espacio físico muy reducido e inadecuado para el trabajo del personal, además de estar cerca de los calderos del Hospital	El personal de mantenimiento no puede efectuar a cabalidad su trabajo y es expuesto a riesgos laborales relacionados con el área de trabajo	Al Gerente del Hospital.- Disponer un área más amplia para ubicar el taller de mantenimiento. Delegar al líder de este departamento distribuir de manera eficiente las maquinarias y herramientas para optimizar el espacio.
18	Herramientas en malas condiciones.	 AC 8.1. 2/2	Al aplicar la técnica de observación en el área de Mantenimiento evidenciamos que el personal, labora con herramientas que se encuentran en malas condiciones y otras obsoletas.	Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores Art. 11.- Obligaciones de los empleadores. Capitulo VI Herramientas manuales Art. 95. Normas generales y utilización.	No se ha realizado un levantamiento de inventario de las herramientas con las que cuenta el área de mantenimiento.	El uso de herramientas defectuosas dificulta la realización de los mantenimientos de los equipos biomédicos.	Al Gerente del Hospital.- Delegar al Líder de mantenimiento, inventariar las herramientas con las que cuenta el departamento y determinar las que se encuentran en malas condiciones. Emitir un requerimiento a la dirección financiera para proceder a la adquisición de nuevas herramientas



OBJETIVOS

- Evaluar la gestión de la entidad mediante la aplicación de indicadores que permitan medir la eficiencia y eficacia de las operaciones del proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- Evaluar el desempeño institucional y la toma de decisiones oportunas que permitan cumplir las políticas y metas del Hospital.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar la gestión del proceso de mantenimiento y equipo biomédico a través de una entrevista.	AG 1.1. 1/2 - 2/2 AG 1.2. 1/2 - 2/2 AG 1.3. 1/1	M.G – E.S.	21/12/2015
2	Realizar la revisión de la gestión del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.	AG 2.1. 1/1 AG 2.2. 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	22/12/2015
3	Aplicar indicadores de gestión cualitativos y cuantitativos al proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AG 3.1. 1/14 – 14/14 AG 3.2. 1/1 AG 3.3. 1/1	M.G – E.S.	23/12/2015
4	Proponer y desarrollar hallazgos según corresponda.	AG/H 1/1	M.G – E.S.	30/12/2015



Objetivos Estratégicos del Hospital Provincial General de Latacunga

Mejorar el tiempo de espera para la atención y satisfacción al usuario.

Fortalecer el cumplimiento de las normas de bioseguridad, prevención de eventos adversos como parte de las competencias generales del servidor.

Impulsar el desarrollo por procesos que permita alcanzar eficiencia y efectividad en la atención a los usuarios.

Objetivo General del Departamento de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga

Organizar la gestión del mantenimiento de una manera eficiente, de tal forma que se garantice el rendimiento y se alargue la vida útil de los equipos, instalaciones y planta física, asegurando una disponibilidad y calidad del servicio adecuado en las instalaciones de salud.

Objetivos Estratégicos del Departamento de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga

Mejorar la disponibilidad de las instalaciones.

Mejorar la fiabilidad y la calidad del servicio.

Incrementar la productividad de los recursos.

Reducir los costos de mantenimiento.

Aumentar la vida útil económica de los equipos.

Garantizar la seguridad del personal y de las instalaciones.

AG 2.2
1/2

AG 2.2
2/2





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
 AUDITORÍA INTEGRAL
 Auditoría de Gestión
 Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Indicadores de Gestión Cualitativos

AG 3.1.
9/9

TABLERO DE CONTROL

OBJETIVO 10: Participar en 2 charlas sobre el uso de equipos de seguridad

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de charlas sobre seguridad efectuadas	2 (100%) +- 10%	Anual	(# charlas efectuadas / # charlas planteadas) x 100	(0/2)*100	%	Índice= 0% BRECHA = -100%

CHARLAS SOBRE SEGURIDAD



Interpretación: De las 2 charlas anuales sugeridas sobre seguridad el departamento de Mantenimiento no ha recibido ninguna por lo que existe una brecha de -100% por lo que no cumple con los límites de máximo y mínimo y se considera un indicador **DESAVORABLE**

AG 3.3
1/1

Elaborado por: **MG. - E.S.**

Fecha: 23/12/2015

Revisado por: **LB.**

Fecha: 23/12/2015





E
ESCUELA P.
CAMINO




HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Gestión
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
Cédula Narrativa

AG 3.3.
1/1

RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN CUALITATIVOS

Las tomas físicas se realizan por parte de un grupo multidisciplinario conformado por el Analista de Activos fijos, el personal de mantenimiento, encargado del departamento financiero y los custodios de los servicios al finalizar el periodo cumpliendo.

Sin embargo existen aspectos que no son favorables como la falta de evaluación del desempeño del personal (**AG 3.1. 2/9**), existe una brecha de 33% al no cumplirse las 3 evaluaciones planteadas, existen deficientes inspecciones a la indumentaria de seguridad del personal y no cuentan con charlas de seguridad laboral para el área de mantenimiento (**AG 3.1. 8/9-9/9**), por lo que auditoría propone el **H19** 

RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN CUANTITATIVOS

la ejecución presupuestaria del proceso de mantenimiento y equipo biomédico se cumple dentro de los rangos de referencia ya que del total de presupuesto asignado este se ejecutó en un 93.04% existiendo una diferencia de 1,982.40 que representa el 7% de presupuesto que no se ejecutó.





HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA
AUDITORÍA INTEGRAL
Auditoría de Gestión
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
Hoja de Hallazgos

AG/H
1/1

N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACION
19	Escasa capacitación de seguridad al personal	AG 3.3. 1/1	El personal del área de mantenimiento no tiene amplio conocimiento sobre medidas e implementos de seguridad.	Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores Art. 9.- Del Servicio Ecuatoriano De Capacitación Profesional	El personal de mantenimiento no ha tenido charlas sobre seguridad laboral.	Los servidores se encuentran expuestos a sufrir accidentes laborales al no conocer los parámetros de seguridad necesarios para sus labores	Al Gerente del Hospital.- Solicitar al área de Talento Humano la elaboración de planes de capacitación sobre seguridad laboral para el personal del área evaluada.





INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL

El examen especial de auditoría integral evidencia que el proceso de mantenimiento y equipo biomédico, en cuanto a lo financiero se cumple lo establecido por el Ministerio de Finanzas, no obstante presenta un faltante de maquinaria y equipo ocasionado por la pérdida de equipos que se disponían para la baja, presenta una estructura de control interno adecuada respecto a las operaciones del hospital con un nivel de confianza alta; confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de la normativa, leyes, reglamentos.



En base a nuestro trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la entidad mantuvo en todos sus aspectos concordancia con lo realizado y la normativa que rigen sus procesos, excepto en las siguientes observaciones:

1. Equipos depreciados en su totalidad.
2. Deficiente cruce de información de inventarios
3. Falta de un plan de Mitigación de Riesgos.
4. Equipos obsoletos en bodega.
5. Equipos biomédicos en malas condiciones
6. Faltante de activos fijos en el periodo 2013
7. Diferencia en depreciación de equipos biomédicos
8. Falta de medición del desempeño
9. Falta de capacitación al personal
10. Inexistente valoración de riesgos
11. Falta de control de la operatividad de los equipos biomédicos.
12. Demora en los tiempos de reparación del equipo biomédico
13. Falta de inspección de los equipos biomédicos
14. Falta de documentación que respalde los mantenimientos.
15. Desactualizado sistema de registro de activos fijos
16. Inadecuada distribución de tareas.
17. Incorrecta ubicación del espacio físico de trabajo
18. Herramientas en malas condiciones.
19. Escasa capacitación de seguridad al personal



CONCLUSIONES



Auditoría Financiera:

Existe una sobreestimación en los rubros de la cuenta de bienes muebles por un total de \$16.655,47, valor que corresponde a un faltante que se viene arrastrando desde el 2013, y su depreciación acumulada debe disminuirse por un valor de \$13.820,37



Control Interno:

El proceso tiene un sistema de control adecuado con un nivel de confianza Alta (80,81%).



Cumplimiento:

De acuerdo a la normativa interna y externa, se tiene un porcentaje de acatamiento del 80%.



Gestión:

A través de los indicadores de gestión se determinó un porcentaje aceptable de cumplimiento del presupuesto con un 93%.



RECOMENDACIONES



El Hospital debe realizar auditorías integrales de manera periódica, para tener un control constante de las actividades que desarrolla.



Establecer controles sistemáticos y oportunos para poder salvaguardar a los equipos biomédicos.



Socializar al personal del Hospital la normativa legal, interna y externa, que rige a sus actividades.



Establecer un sistema de control para supervisar el desempeño del personal.



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

“PROPUESTA DE PLAN ESTRATÉGICO PARA EL ÁREA DE MANTENIMIENTO”



El HPGL emplea una variedad de equipos biomédicos, los mismos que por su desgaste tienen que recibir mantenimientos para asegurar su funcionalidad y una atención de calidad.

Misión

Asegurar el correcto funcionamiento de todas las áreas y servicios del HPGL, a través de programas de mantenimiento preventivo y correctivo, a fin de garantizar los máximos beneficios para la atención del paciente, del visitante y del personal que labora dentro de la institución.

Visión

Al 2018 tener implementado y en ejecución planes de mantenimiento para asegurar el funcionamiento de la estructura física, mobiliario y equipos biomédicos, logrando disminuir los tiempos de parada de equipos a fin de optimizar la atención a los pacientes.

Objetivo General

Organizar la gestión del mantenimiento de una manera eficiente, de tal forma que se garantice el rendimiento y se alargue la vida útil de los equipos, asegurando una disponibilidad y calidad del servicio adecuado en las instalaciones de salud.



OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Mejorar la disponibilidad de las instalaciones.

Tomas físicas

Mejorar la fiabilidad y la calidad del servicio.

Evaluaciones

Incrementar la productividad de recursos.

Revisiones

Reducir los costos de mantenimiento.

Planes

Aumentar la vida útil de los equipos.


Informes técnicos

Garantizar la seguridad del personal e instalaciones.

Indumentaria de trabajo



Evaluación de personal


 Ministerio de Salud Pública HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						N°
EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO LABORAL PERSONAL DE MANTENIMIENTO						
Area/Departamento:						
Evaluado:			CI:			
Evaluador:			CI:			
Puesto:						
Fecha de la evaluación:						
CUESTIONARIO	MUY BAJO 1	BAJO 2	MODE RADO 3	ALT O 4	MUY ALTO 5	PUNTAJE
ORIENTACION DE RESULTADOS						
Termina su trabajo oportunamente						
Prepara informes de las reparaciones e inspecciones efectuadas						
Cumple con las tareas que se le encomienda						
Realiza un volumen adecuado de trabajo						
Efectúa la revisión de los equipos con la periodicidad ordenada por el líder						
CALIDAD						
No comete errores en el trabajo						
Hace uso racional de los recursos						
No Requiere de supervisión frecuente						
Se muestra profesional en el trabajo						
Se muestra respetuoso y amable en el trato						
PUNTAJE TOTAL:						
OBSERVACIONES DEL EVALUADOR:						
FECHA DE LA PROXIMA EVALUACIÓN: _____						
FIRMA DEL EVALUADO			FIRMA DEL EVALUADOR			
Nombre:						
CI:						



E S P E
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
 CAMINO A LA EXCELENCIA

Metodología de mantenimiento

HOJA DE REGISTRO

 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Ministerio de Salud Pública	
FICHA TECNICA	
Nombre del equipo: EQUIPO DE AUDIOMETRIA	Foto del Equipo
Código del equipo: 1410104.1758.306.1	
Código activo fijo: HPGL.LTG.PI2.EQ.AUD.1138	
Referencia de ubicación: AUDIOMETRIA.	
Departamento de Mantenimiento	
Tipo: EQUIPO DE AUDIOMETRIA	Marca: NEURONIC
Modelo: AUDIX	Serie:
Año de fabricación:	Costo de adquisición: 22.858
País de origen:	Vendedor:
Fecha de adquisición: 11/30/2010	Datos del vendedor:
Características generales	Distancias de los muros
Alto:	Lateral izquierdo:
Ancho:	Lateral derecho:
Largo:	P.posterior:
Peso:	P.delantera:
Datos técnicos	
Energía eléctrica	Lubricante general 1
Voltaje:	Ubicación:
Corriente:	Marca:
Potencia:	Cantidad:
#Fases:	Reemplazo1:
Energía neumática	Reemplazo2:
Presión nom:	Lubricante general 2
Caudal nom:	Ubicación:
Energía hidráulica	Marca:
Presión nom:	Cantidad:
Caudal nom:	Reemplazo1:
Aceite:	Reemplazo2:
Observaciones:	Responsable: LIC. ALEXANDRA CHIMBO



ESPE
 ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
 CAMINO A LA EXCELENCIA

ORDEN DE TRABAJO

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA			
		Ministerio de Salud Pública	
DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO			
ORDEN DE TRABAJO N° _____			
FECHA:	_____	SOLICITADO POR	TECNICO ENCARGADO
<input type="checkbox"/> MANTENIMIENTO PREVENTIVO		<input type="checkbox"/> MANTENIMIENTO CORRECTIVO	
CAUSA:	<input type="checkbox"/> DESGASTE	<input type="checkbox"/> DEFECTO DE OPERACIÓN	<input type="checkbox"/> OTROS
	<input type="checkbox"/> ACCIDENTE	<input type="checkbox"/> DEFECTO DE INSTALACION	
FALLA: _____ _____			
MATERIALES/REPUESTOS: _____ _____ _____			
TRABAJO REALIZADO: _____ _____ _____			
FECHA:		HERRAMIENTAS/EQUIPOS:	
INICIO	FINALIZACION	_____ _____	

OBSERVACIONES: _____ _____ _____			
TECNICO DE MANTENIMIENTO NOMBRE: _____		RESPONSABLE DE SERVICIO NOMBRE: _____	
RESPONSABLE DE MANTENIMIENTO NOMBRE: _____			



SOLICITUD DE REPUESTOS Y MATERIALES



Ministerio
de Salud Pública

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
SOLICITUD DE REPUESTOS Y MATERIALES

NOMBRE :

SOLICITUD:

CODIGO EQUIPO:

FECHA:

SERVICIO:

TURNO:

Repuestos y materiales que solicitan:

Items	Descripción de los repuestos y materiales:	Unidades	Cantidades	Firma (quien recibe)



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



No es la fuerza, sino la perseverancia de los
altos sentimientos la que hace a los hombres
superiores

(Nietzsche)

akifrases.com

GRACIAS