



ESPE

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR
PÚBLICO – AUDITOR**

**TEMA: “EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL
PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPOS BIOMÉDICOS
DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA,
PERIODO 2014”**

AUTORES:

**ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL
MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA**

DIRECTORA: ING. IRALDA BENAVIDES

LATACUNGA

2016



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

Certifico que el trabajo de titulación, “EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPOS BIOMÉDICOS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014” realizado por la señorita ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL y el señor MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas - ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a la señorita ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL y el señor MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA para que lo sustenten públicamente.

Latacunga, enero de 2016

Una firma manuscrita en tinta azul que parece decir 'Iralda Benavides' con un símbolo de la Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) a la derecha.

Ing. Iralda Benavides
DIRECTORA



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL, con cédula de ciudadanía N° 0503969610 y MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA, con cédula de ciudadanía N° 0503140642, declaramos que este trabajo de titulación “EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPOS BIOMÉDICOS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014” ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaramos que este trabajo es de nuestra autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Latacunga, enero de 2016

Erika Thalía Sarzosa Villarroel
C.C.: 0503969610

Marlon Fabián Guanotasig Yugcha
C.C.: 0503140642



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

AUTORIZACIÓN

Nosotros, ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL y MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE publicar en la biblioteca Virtual de la institución el presente trabajo de titulación "EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPOS BIOMÉDICOS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, PERIODO 2014" cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra autoría y responsabilidad.

Latacunga, enero de 2016

Erika Thalia Sarzosa Villarroel
C.C.: 0503969610

Marlon Fabián Guanotasig Yugcha
C.C.: 0503140642

DEDICATORIA

En nuestra vida conocemos a muchas personas que de una u otra manera marcan nuestra existencia, personas especiales que con una palabra nos motivan y cambian el rumbo de nuestros días.

Dedico este trabajo muestra de mi esfuerzo y perseverancia a mis padres, por ser quienes me motivaron para cumplir esta meta, apoyándome incondicionalmente, y mostrando con su ejemplo que podemos cumplir nuestros sueños.

A mi hermana por brindándome su comprensión y cariño durante todo este tiempo.

A mi tío Patricio por ser una inspiración de valentía y perseverancia, demostrándome que ninguna dificultad es impedimento para vivir y alcanzar los sueños.

Marlon

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todos quienes de una u otra manera dejaron huella durante mi vida, en especial:

A mis padres, por ser mi ejemplo, por apoyarme y cuidarme en todo momento, porque me han enseñado todo lo que soy y me dan el apoyo para superar cualquier adversidad.

A mi hermana y hermano por ser un apoyo incondicional en cada paso que he dado.

A Marlon, porque juntos caminamos para lograr este objetivo; a su familia, por el apoyo que nos han brindado, por sus palabras de aliento para seguir adelante.

A mis amigos/as, por todos los momentos que compartimos juntos y que quedarán en nuestros corazones, como las mejores experiencias para aprender.

Thalía

AGRADECIMIENTO

A la Universidad de las Fuerzas Armadas, por habernos brindado la oportunidad de cumplir un sueño y una meta de vida.

Así mismo queremos dejar constancia de nuestra eterna gratitud y estima a la Ing. Iralda Benavides por sus conocimientos, consejos y recomendaciones que fueron parte fundamental en este trabajo.

Nuestra gratitud al Hospital General Provincial de Latacunga, por proporcionarnos la información necesaria para la elaboración del presente trabajo.

A todos nuestros amigos, compañeros de aula y compañeros de tesis, con los que hemos compartido grandes momentos durante nuestra permanencia en la universidad.

Y finalmente a todas las personas de una u otra manera contribuyeron con sus conocimientos y experiencia a la feliz culminación de nuestra formación profesional.

¡Gracias a todos!

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
CERTIFICADO	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD	¡Error! Marcador no definido.
AUTORIZACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
CAPÍTULO I	
GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Introducción	1
1.3. Antecedentes	2
1.4. Área de influencia	3
1.4.1. Área de Intervención	3
1.4.2. Área de Influencia Directa	3
1.4.3. Área de Influencia Indirecta.....	3
1.5. Planteamiento del problema	4
1.6. Justificación e importancia.....	4
1.7. Proyectos Relacionados o Complementarios	6
1.8. Objetivos	6
1.8.1. Objetivo general	6
1.8.2. Objetivos específicos.....	6
1.9. Metas	7
1.10. Hipótesis.....	7
1.11. Variables de investigación	8
1.11.1. Variable Dependiente.....	8
1.11.2. Variable Independiente:	8
1.12. Metodología del Desarrollo del Proyecto.....	8
1.13. Fuentes y Técnicas de recopilación de Información y Análisis de Datos.....	9
1.13.1. Instrumentos de la Investigación.....	9

1.13.2.	Recolección de Datos	9
1.13.3.	Tratamiento y Análisis Estadísticos de los Datos	9

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL 10

2.1.	Marco teórico	10
2.1.1.	Auditoría integral	10
a.	Definición.....	10
b.	Objetivos	10
c.	Principios generales de auditoría.....	11
d.	Riesgos en la auditoría	12
e.	Técnicas de auditoría.....	13
f.	Procedimientos de auditoría	14
g.	Pruebas de auditoría	14
h.	Evidencia de auditoría.....	15
i.	Hallazgos de auditoría.....	15
j.	Marcas de auditoría	16
k.	Papeles de trabajo.....	16
2.1.2.	Servicios de aseguramiento.....	20
2.2.	Descripción conceptual y los criterios de auditoría integral	21
2.2.1.	Auditoría Financiera.....	21
a.	Definición.....	21
b.	Objetivos	21
c.	Alcance.....	21
d.	Fases	22
2.2.2.	Auditoría de Control Interno	22
a.	Definición.....	22
b.	Objetivos	22
c.	Alcance.....	23
d.	Componentes.....	23
e.	Fases	25
2.2.3.	Auditoría de Gestión	25
a.	Definición.....	25
b.	Objetivos	26
c.	Alcance.....	26
d.	Fases de la Auditoría de Gestión.....	27
2.2.4.	Auditoría de Cumplimiento.....	28
a.	Definición.....	28
b.	Objetivos	29
c.	Alcance.....	29
d.	Fases	29
2.3.	El proceso de la auditoría integral.....	31
2.3.1.	Planeación	31

2.3.2.	Ejecución.....	32
2.3.3.	Comunicación de resultados.....	33
2.3.4.	Informe de auditoría	33
2.3.5.	Seguimiento.....	33
2.4.	Proceso de mantenimiento y equipos biomédicos.....	34
2.4.1.	Equipos Biomédicos.....	34
a.	Equipos de hospitalización y ascensor (montacamillas).....	34
b.	Equipos de centro quirúrgico y obstétrico.....	35
c.	Equipos de rayos x.	36
d.	Equipos de neonatología.	36
e.	Equipo y máquinas de gestión hotelera.....	37
f.	Sistema de climatización.....	38
g.	Equipos de emergencia.....	39
2.4.2.	Proceso de mantenimiento	39
a.	Mantenimiento preventivo	40
b.	Mantenimiento correctivo	40
c.	Mantenimiento predictivo	40

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA 41

3.1.	Análisis del Hospital Provincial General de Latacunga.....	41
3.1.1.	Antecedentes del Hospital Provincial General de Latacunga.	41
3.1.2.	Misión.....	42
3.1.3.	Visión	42
3.1.4.	Decálogo.....	43
a.	Decálogo del Doctor Humanista	43
b.	Decálogo De La Enfermera.....	43
3.1.5.	Principios filosóficos.....	44
3.1.6.	Valores Institucionales	45
3.1.7.	Red organizacional.....	46
3.1.8.	Gestión Administrativa Servicios Generales.....	47
a.	Gestión /Unidad Administrativa.....	48
3.1.9.	Base legal del proceso de mantenimiento y equipo biomédico	48
3.2.	Cadena de valor.....	52
3.2.1.	Cadena de valor del Hospital Provincial General de Latacunga	52
3.3.	Mapa de procesos	53
3.3.1.	Procesos gobernantes	54
3.3.2.	Procesos misionales o agregadores de valor	55
a.	Unidad de Gestión de Especialidades Hospitalarias y Quirúrgicas	55
b.	Unidad de Gestión de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico.....	56
c.	Gestión de Cuidados de Enfermería.....	56
d.	Unidad de Gestión de Docencia e Investigación.....	57

3.3.3.	Procesos de apoyo o habilitantes.....	59
a.	Gestión de Atención al Usuario	59
b.	Gestión de Admisiones.....	59
c.	Gestión Administrativa y Financiera.....	59
3.3.4.	Procesos Habilitantes de Asesoría.....	60
a.	Gestión de Planificación, Seguimiento y Evaluación de la Gestión	60
b.	Gestión de Asesoría Jurídica	61
c.	Gestión de Comunicación	61
d.	Gestión de Calidad	62
3.4.	Importancia de realizar un examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga	62

CAPÍTULO IV

EXÁMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO BIOMÉDICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AL PERIODO 2014..... 66

4.1.	Planificación Preliminar	66
4.2.	Planificación Específica	98
4.3.	Ejecución de la Auditoría.....	114
4.3.1.	Auditoría Financiera.....	115
4.3.2.	Auditoría de Control Interno	162
4.3.3.	Auditoría de Cumplimiento.....	186
4.3.4.	Auditoría de Gestión	214
4.4.	Informe del Examen Especial de Auditoría Integral	236

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... 257

5.1.	Conclusiones	257
5.2.	Recomendaciones.....	258

CAPÍTULO VI

PROPUESTA DE PLAN DE MANTENIMIENTO..... 259

BIBLIOGRAFÍA..... 279

NETGRAFÍA..... 280

ANEXOS.....282

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Partida presupuestaria mantenimiento y equipo biomédico.....	5
Tabla 2 Técnicas de auditoría más frecuentes.....	13
Tabla 3 Marcas de Auditoría.....	16
Tabla 4 Fases de la Auditoría de Gestión.....	27
Tabla 5 Fases de la Auditoría de cumplimiento.....	30
Tabla 6 Valores Institucionales del HPGL.....	45
Tabla 7 Definiciones de los procesos de la Cadena de Valor	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Cuadro de evaluación del riesgo	13
Figura 2	Procedimientos de auditoría.....	14
Figura 3	Cédula Sumaria.....	18
Figura 4	Cédula Narrativa	19
Figura 5	Elementos del Flujograma de control interno.....	19
Figura 6	Nivel de confianza y riesgo de control	20
Figura 7	Fases de la auditoría financiera.....	22
Figura 8	Fases de la auditoría de control interno	25
Figura 9	Gráfico de las E's.....	26
Figura 10	Proceso de la Auditoría Integral	31
Figura 11	Equipo de montacamillas.....	35
Figura 12	Equipo quirúrgico	35
Figura 13	Equipo de rayos X.....	36
Figura 14	Equipo de neonatología	37
Figura 15	Cocina Industrial.....	37
Figura 16	Sistema de climatización	38
Figura 17	Equipos de emergencia	39
Figura 18	Principios Filosóficos del Hospital Provincial General de Latacunga.....	44
Figura 19	Estructura Orgánica del Hospital General Provincial de Latacunga (Hospitales Generales, Especializados y de Especialidades de 70 camas o más)	46
Figura 20	Unidades de la Dirección Asistencial	47
Figura 21	Unidades de la Dirección Asistencial	48
Figura 22	Productos y servicios – Área Mantenimiento	48
Figura 23	Cadena de Valor del Hospital Provincial General de Latacunga.....	52
Figura 24	Mapa de procesos del Hospital Provincial General de Latacunga.....	53
Figura 25	Estructura Ampliada de los Procesos Agregadores de Valor	58
Figura 26	Flujograma Proceso de Mantenimiento Preventivo	64
Figura 27	Flujograma Proceso de Mantenimiento Correctivo	65

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo desarrollar un “Examen Especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga periodo 2014”, con el fin de examinar si las políticas, procedimientos, controles, objetivos y metas dictados por la administración y el ente regulador, son ejecutados según los lineamientos del Plan Nacional del Buen Vivir, y a su vez determinar la situación actual del proceso referido. El desarrollo del proyecto en su etapa inicial consistió en realizar un estudio previo de todos los factores y métodos que influyen en la realización de nuestra investigación, posteriormente se investigó los conocimientos teóricos necesarios para la aplicación práctica; consecuentemente se procedió a indagar información relevante acerca del Hospital. En la etapa práctica se realizó el examen especial de auditoría integral, el mismo que consistió en ejecutar las cuatro auditorías fundamentales que son: Auditoría Financiera, Auditoría de Control Interno, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento. Finalmente se procedió a emitir conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos en el examen especial, y adicionalmente se ha diseñado una propuesta de plan estratégico para el Área de Mantenimiento, incluyendo parámetros esenciales para su mejor funcionamiento.

PALABRAS CLAVES

- HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
- AUDITORÍA FINANCIERA
- AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
- AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
- AUDITORÍA DE GESTIÓN

ABSTRACT

This study aimed to develop a "Special Review of Integral Audit Process Biomedical Equipment Maintenance and the Provincial General Hospital of Latacunga period 2014" in order to examine whether the policies, procedures, controls, objectives and goals dictated by the administration and the regulator, are executed according to the guidelines of the National Plan for Good Living, which in turn determine the current status of that process. The project at its initial stage was to conduct a preliminary study of all the factors and methods to influence the conduct of our investigation, then the necessary theoretical knowledge for practical application was investigated; consequently it proceeded to investigate relevant information about the Hospital. In practice the special examination stage comprehensive audit, the same that was to run the four fundamental audits are: financial audit, internal control, audit and compliance audit. Finally we proceeded to make findings and recommendations of the results of the special examination, and additionally has designed a proposed strategic plan for the area of maintenance, including essential parameters for better performance.

KEYWORDS

- **PROVINCIAL GENERAL HOSPITAL OF LATACUNGA**
- **FINANCIAL AUDIT**
- **AUDIT OF INTERNAL CONTROL**
- **AUDIT OF COMPLIANCE**
- **AUDIT MANAGEMENT**

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

“Examen especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga, periodo 2014”

1.2. Introducción

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución pública que brinda servicios relacionados a la salud, por lo que, para desarrollar sus actividades emplea una variedad de equipos biomédicos, los mismos que por su desgaste deben recibir un cuidado especial a través de mantenimientos periódicos que permitan garantizar su funcionalidad y una atención de calidad; todo esto enmarcado en los Objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir y la normativa del Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

El presente trabajo consiste en desarrollar un “Examen Especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga, periodo 2014”, compuesto por la ejecución de una auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de gestión y auditoría de cumplimiento, mediante las cuales se busca verificar si las políticas, métodos, procedimientos, controles, objetivos y metas dictados por la administración y el ente regulador, son ejecutados según lo planeado, y a su vez asegurar el diagnóstico y situación actual del proceso mencionado.

El primer capítulo habla sobre las generalidades de la investigación en el cual se detalla el desarrollo del proyecto, en su etapa inicial consistirá en realizar un estudio previo de todos los factores que influyen en la realización de nuestra investigación, una descripción de los elementos que componen el problema objeto de estudio, su justificación, alcance y delimitación.

El segundo capítulo detalla el marco conceptual, en el que se describen los conocimientos teóricos que serán necesarios para la aplicación práctica del proyecto al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos.

El capítulo tres contiene toda la información relevante acerca del Hospital Provincial General de Latacunga, sus antecedentes, misión, visión, objetivos, valores institucionales, políticas y reglamentos.

En lo que respecta al capítulo cuarto, se ejecuta el examen especial de auditoría integral a dicho proceso, que consiste en realizar las cuatro auditorías fundamentales detalladas anteriormente.

En el capítulo cinco se emitirán las respectivas conclusiones y recomendaciones a las que llegó el equipo de trabajo luego de la investigación; para finalmente en el capítulo sexto proponer un plan estratégico para el Área de Mantenimiento, que permita mejorar y complementar sus funciones.

1.3. Antecedentes

Según la Constitución de la República del Ecuador la salud es un derecho para todas las personas, el mismo que se encuentra regulado bajo el Ministerio de Salud Pública y puesto a disposición a través de los diferentes hospitales y centros de salud.

En nuestro país, los hospitales públicos son instituciones encargadas de brindar servicios vinculados a la salud, con el fin de brindar una atención médico-sanitaria, tanto curativa como preventiva y además aportar con educación e investigación en el ámbito de la salud.

La Provincia de Cotopaxi se encuentra ubicada en el centro norte de la cordillera de los Andes, asentada en la hoya central oriental del Patate, con 409.205 habitantes en una extensión territorial de 6074 Km.2; su clima va desde el gélido de las cumbres andinas hasta el cálido húmedo en el subtropical occidental; conformada por 7 Cantones: Latacunga, La Maná, Pangua, Pujilí, Salcedo, Saquisilí, Sigchos. Según el último ordenamiento territorial pertenece a la Región Centro 3 integrada también por las Provincia de Pastaza, Chimborazo y Tungurahua; su capital es Latacunga con 63.842 habitantes (censo 2010), ciudad donde se encuentra ubicado el Hospital Provincial General de Latacunga.

Dicha institución perteneciente al Ministerio de Salud Pública (MSP) se encuentra sujeto a un modelo de gestión en red para satisfacer las necesidades de salud en forma integral y gratuita, constituyéndose en una unidad de referencia de los seis cantones y de las unidades de salud que conforman el Área 1 Latacunga. Se encuentra en el nivel II y tiene capacidad para 202 camas, actualmente instaladas 154 camas disponibles. Abarca la atención de salud general en las áreas de: Consulta Externa, Emergencia, Hospitalización.

Esta Institución gestiona sus operaciones mediante procesos como por ejemplo: proceso de contratos referenciales SOAT e IESS, de dispensación y uso de fármacos, de lavandería y limpieza, de alimentación, de costos del área de alimentación, de compra públicas, de referencia, de mantenimiento y equipos biomédicos, de reclutamiento, selección, capacitación y evaluación de la unidad de talento humano, de admisión y estadística, entre otros; esto permite que exista un manejo adecuado de recursos ya que se generan partidas presupuestarias para cada proceso, por lo que resulta indispensable que se realice periódicamente una auditoría integral que permita determinar si se está cumpliendo con todas y cada una de las normativas vigentes en cuanto a la parte administrativa y económica de cada proceso.

1.4. Área de influencia

El área de influencia de nuestro proyecto cuenta con tres subdivisiones que permiten entender de mejor manera quienes son los involucrados tanto directa como indirectamente.

1.4.1. Área de Intervención

Hospital Provincial General de Latacunga.

1.4.2. Área de Influencia Directa

Proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga.

1.4.3. Área de Influencia Indirecta

Otros procesos del Hospital Provincial General de Latacunga.

1.5. Planteamiento del problema

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución pública que brinda principalmente el servicio de atención médica a los ciudadanos de la provincia de Cotopaxi. Por lo que la demanda de pacientes exige una importante inversión en infraestructura y equipamiento médico que permita abastecer las necesidades de salud de la provincia.

Dentro de este contexto es necesario que se tenga un control adecuado del uso que se le da a los aparatos médicos, que permita evaluar el manejo de los recursos involucrados en dicha institución, específicamente dentro del proceso de mantenimiento y equipos biomédicos, con el propósito de examinar su desempeño, verificando de esta manera el cumplimiento de normas, políticas y sistemas de control interno que establece la Contraloría General del Estado.

Con el aporte de este examen especial se pretende contribuir con un estudio y análisis para proponer recomendaciones que sirvan de ayuda para una mejor gestión de los recursos biomédicos que tiene el Hospital, permitiendo que se brinde una atención de calidad a sus pacientes.

1.6. Justificación e importancia

El Plan Nacional del Buen Vivir establece dentro de su tercer objetivo “Garantizar la prestación universal y gratuita de los servicios de atención integral de salud”. Para lo cual, la gestión de los activos fijos de los diferentes centros de salud y hospitales ha sido de gran importancia para cumplir este objetivo, es por ello que existe un control muy estricto por parte de la Contraloría General del Estado para vigilar el correcto uso de los recursos públicos destinados a la salud.

El sistema de salud en nuestro país se caracteriza por los significativos aportes económicos del Estado en equipamiento y tecnología en cada uno de los hospitales, por lo que existe un importante rubro que debe ser verificado a través de exámenes especiales de auditoría integral que permitan determinar la veracidad financiera, el control interno, la eficiencia, eficacia y el grado de cumplimiento legal con la que son utilizados dichos equipos.

Los equipos biomédicos son instrumentos, aparatos o máquinas usados para la prevención, diagnóstico y tratamiento de enfermedades, de tal forma que es necesario analizar el mantenimiento y uso que se está realizando con el propósito de facilitar el direccionamiento de las inversiones para la oportuna dotación, renovación o reposición de equipos en el Hospital Provincial General de Latacunga.

La investigación se justifica ya que la ejecución de un examen especial de auditoría va a impulsar el desarrollo del Hospital Provincial General de Latacunga, debido a que se va a evaluar, el aspecto económico y financiero del proceso de mantenimiento y equipos biomédicos, los controles internos y políticas enfocados a su mantenimiento y utilización, la gestión de estos recursos y su certeza razonable de si las operaciones de la institución se conducen de acuerdo a la normativa emitida por el Ministerio de Salud Pública y el Plan Nacional del Buen Vivir.

Además, es importante destacar que dentro del Plan Anual de Contrataciones 2014 del Hospital Provincial General de Latacunga, la Partida Presupuestaria de mantenimiento y equipos asciende a \$23,727.68 la cual representa un 8,01% de su total, siendo un valor significativo que hace aún más trascendental un examen especial a este proceso, para emitir recomendaciones que aporten a mejorar la prestación de servicios y aumentar el ciclo de vida útil de la tecnología biomédica, a través de recomendaciones para el mantenimiento de estos equipos. (Tabla 1.1.)

Tabla 1
Partida presupuestaria mantenimiento y equipo biomédico

Partida Presupuestaria: 2014.320.1090.0000.20.00.000.004.000.0501.530404.000000.001.0000.0000							
N°	T. Compra	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Período
101	Servicio	M. DE EQUIPOS DE HOSPITALIZACION Y ASCENSOR (MONTACAMILLAS)	25	Unidad	178.57	4,464.29	C1 C2
102	Servicio	M. DE EQUIPOS DE CENTRO QUIRURGICO Y OBSTETRICO	23	Unidad	267.86	6,160.71	C1 C2
103	Servicio	M. DE EQUIPOS DE RAYOS X	8	Unidad	245.54	1,964.29	C1 C2
104	Servicio	M. DE EQUIPOS DE NEONATOLOGIA	8	Unidad	259.82	2,078.57	C1 C2
105	Servicio	M. DE EQUIPOS Y MAQUINARIAS DE GESTION HOTELERA	13	Unidad	133.75	1,738.75	C1 C2
106	Servicio	M. DEL SISTEMA DE CLIMATIZACION	1	Unidad	5,446.07	5,446.07	C1 C2
107	Servicio	M. DE EQUIPOS DE EMERGENCIA	7	Unidad	267.86	1,875.00	C1 C2
TOTAL						\$23,727.68	

Fuente: (Plan Anual de Contrataciones Hospital Provincial General de Latacunga, 2014).

1.7. Proyectos Relacionados o Complementarios

Hasta el momento no existen proyectos relacionados en el repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE extensión Latacunga con las variables “Examen Especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento de Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General Latacunga, periodo 2014”.

Con el propósito de apoyar la fundamentación teórica de este estudio, se hizo necesaria la revisión exhaustiva de diversos trabajos de investigación ya publicados, relacionados con el tema y las variables a considerar en esta investigación.

De acuerdo a (Villamarín, 2011) en su trabajo titulado “Auditoría de Gestión Administrativa en los Activos Fijos del Hospital del Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social (IESS) de la ciudad de Latacunga, por el período 2010” concluye diciendo: “El Hospital del IESS Latacunga tiene muchas deficiencias en la administración de Activos Fijos y su control interno, lo que está ocasionando desperdicios en recursos y serios inconvenientes en la gestión administrativa hospitalaria”.

Por consiguiente, es necesario tomar en cuenta las recomendaciones y conclusiones relacionadas al proceso de mantenimiento que permitan a los autores del presente proyecto tener pautas de las deficiencias que a su vez puedan suscitarse en el Hospital Provincial General de Latacunga.

1.8. Objetivos

1.8.1. Objetivo general

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

1.8.2. Objetivos específicos

- Ejecutar todas las fases del examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga, periodo 2014.

- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos de los estados financieros relacionados, al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos.
- Verificar el cumplimiento del control interno en relación a la protección de los activos, la exactitud y confiabilidad de la información financiera y la eficiencia de las operaciones.
- Evaluar si las operaciones financieras, administrativas y operativas se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables al proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- Determinar si las prácticas de gestión relacionadas con el proceso de mantenimiento y equipo biomédico se realizan con eficiencia, eficacia y economía.
- Emitir el informe del examen especial de auditoría integral y las pertinentes acciones correctivas.

1.9. Metas

Mediante la elaboración del presente proyecto se pretende establecer soluciones de mejoramiento continuo en la parte financiera, control interno, gestión y legal en el proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga con el fin de que la institución cumpla con lo que se establece en el Plan Nacional del Buen Vivir en su objetivo 3.3, que dice: “Garantizar la prestación universal y gratuita de los servicios de atención integral de salud”. (SENPLADES, 2013), sustentado en el informe de examen especial de auditoría integral, con el respectivo plan de implementación de mejoras.

1.10. Hipótesis

El examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipo biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga correspondiente al periodo 2014, permitirá obtener una evaluación completa de los aspectos financieros, de control interno, de gestión y cumplimiento, emitirá un informe que proporcione acciones de mejoramiento institucional.

1.11. Variables de investigación

Las variables aplicadas en este proyecto tanto la dependiente como la independiente, permiten determinar los parámetros específicos para la realización del presente examen.

1.11.1. Variable Dependiente

Examen especial de auditoría integral.

1.11.2. Variable Independiente:

Proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga.

1.12. Metodología del Desarrollo del Proyecto

El trabajo de tesis tendrá aspectos teorizados y alcances prácticos; es por ello que se lo determina como nivel descriptivo explicativo, por cuanto se describirá las políticas, criterios, proceso y procedimientos del examen especial de auditoría integral y explicará la forma como se convierte en un instrumento efectivo para verificar la economía, eficiencia, eficacia y transparencia que tiene el proceso de mantenimiento y equipo biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga.

En el trabajo de tesis de examen especial de auditoría integral se utilizará los siguientes métodos:

- **Descriptivo.-** Permite describir el proceso e informe, así como el seguimiento del examen especial de auditoría integral que se aplicaría para verificar la economía, eficiencia, eficacia y transparencia del proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- **Inductivo.-** Para deducir la información de la muestra, en la población del trabajo de tesis.
- **Analítico.-** Para estudiar cada variable, indicador y resultado obtenido para ser considerado como parte del trabajo de investigación.

1.13. Fuentes y Técnicas de recopilación de Información y Análisis de Datos

1.13.1. Instrumentos de la Investigación

En este trabajo de tesis se establecerá diferentes fuentes y técnicas con las cuales recopilaremos información que ayudaran a cumplir los objetivos planteados del examen de auditoría integral, tales como:

- Libros,
- Artículos,
- Estados financieros,
- Informes de auditoría de años pasados,
- Leyes, Reglamentos, Normas
- Manuales internos y externos

1.13.2. Recolección de Datos

Las técnicas utilizadas son de tipo documental, al recolectar información necesaria sobre el mantenimiento y los equipos biomédicos, además se recopilará informes de auditorías realizadas a esta unidad, con el fin de contribuir el desarrollo y al cumplimiento eficiente y eficaz.

1.13.3. Tratamiento y Análisis Estadísticos de los Datos

La recopilación de información, se da de acuerdo al tipo de hallazgo y evidencias que haga posible su examen objetivo; además aplicar un criterio relacionado con el objetivo del estudio, y proceder a su revisión y evaluación, para mantener una línea de acción uniforme.

Toda la información será evaluada para determinar si cumple con las características necesarias, siendo pertinente, competente, relevante y comprobable.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. Marco teórico

2.1.1. Auditoría integral

a. Definición

Según (Blanco, 2012) establece que,

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p. 4)

b. Objetivos

Los objetivos de una auditoría integral realizada por un contador público son:

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros objetos del examen, basados en las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- Evaluar el desempeño del control interno y si este ha sido diseñado y aplicado efectivamente para lograr los objetivos propuestos.
- Conocer si la entidad ha sido administrada de manera ordenada hacia el logro de los objetivos y metas propuestos, mediante la medición del grado de cumplimiento entorno a normativa interna y externa.
- Determinar si las operaciones económicas, administrativas, financieras se han elaborado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

c. Principios generales de auditoría

En este apartado los autores consultaron de fuentes como (Arens, 2008) respecto a los principios de auditoría, no obstante han considerado pertinente la adopción de los conceptos a base de su experiencia y conocimientos.

A continuación se describen las definiciones de los principios generales de auditoría planteados por los autores:

- **Integridad**

Estipula que el trabajo realizado debe analizar a la empresa como un todo, abarcando de forma integral todas las áreas, operaciones y funciones de una empresa, además de investigar el entorno económico, político y social en el que se encuentra.

- **Objetividad**

Determina que en todas las tareas desarrolladas es muy importante que se incluya la obtención de evidencia, con su debido sustento legal y emisión del juicio profesional por parte del auditor, de tal forma que la información que se obtenga como resultado sea completa y con un argumento sólido.

- **Certificación**

Mediante este principio el auditor debe tener la certeza de que la documentación que le es proporcionada para realizar su trabajo tiene la calidad de certera, como un respaldo que le permita presentar resultados reales.

- **Independencia**

Establece que el equipo de auditores debe estar libres de toda clase de impedimentos profesionales, personales y económicos, que le permitan desarrollar sus actividades con normalidad.

- **Oportunidad**

Determina que la información que el auditor proporciona luego del examen debe tener la característica de ser útil para los interesados en el momento preciso, de tal forma que facilite la toma de decisiones de la gerencia.

- Supervisión

El equipo de auditores debe ser constantemente supervisado para determinar si se están logrando los objetivos del examen y que la evidencia sea competente, suficiente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

- Forma

Los informes elaborados por el auditor deben ser presentados de manera uniforme y por escrito para comunicar los resultados de auditoría que incluye la opinión, los principales hallazgos y las recomendaciones propuestas.

d. Riesgos en la auditoría

Los autores definen al riesgo de auditoría como la eventualidad de presentar un informe de auditoría incorrecto, por no haber detectado errores significativos que alterarían el sentido de la opinión expresada en el informe de auditoría.

A continuación se presentan las definiciones elaboradas por los autores sobre los tres tipos de riesgos como son el riesgo inherente, de control y de detección:

- Riesgo inherente

Es la susceptibilidad de los estados financieros a que contengan errores o irregularidades significativos, antes de considerar la certeza de los sistemas de control. Por su naturaleza, el riesgo inherente está completamente fuera de control por parte del auditor.

- Riesgo de control

Es el riesgo de que los sistemas de control no tengan la capacidad de detectar o evitar errores significativos en forma oportuna, teniendo en cuenta la certeza de los sistemas de control. Por su naturaleza este tipo de riesgo también está fuera del control de los auditores.

- Riesgo de detección

Consiste en el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables. Basándose en que el riesgo de detección es controlable por el trabajo del

auditor, este depende únicamente de la forma en que se diseñen y desarrollen los procedimientos de auditoría.

Para conocer el nivel de riesgo de auditoría se puede medir en cuatro grados:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factores de Riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
Mínimo	No Significativo	No existen	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy Significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy Significativo	Existen varios y son importantes	Probable

Figura 1 Cuadro de evaluación del riesgo

Fuente: Romero, L (2009) Los riesgos en el proceso de auditoría.

e. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos que el equipo de auditores usa para conseguir la evidencia suficiente que argumente los hallazgos y la posterior opinión profesional. Las técnicas de auditoría más frecuentes son:

Tabla 2
Técnicas de auditoría más frecuentes

Técnicas de verificación ocular	Observación	Se realiza para verificar la forma en que se ejecutan las operaciones o los controles internos del proceso examinado.
Técnicas de verificación verbal	Indagación	Es un método muy preciso usado para averiguar información de forma verbal, a través de conversaciones directas con el personal involucrado.
Técnicas de verificación escrita	Análisis	Forma parte del criterio del auditor mediante basándose en los papeles de trabajo elaborados por él.
Técnicas de verificación documental	Revisión selectiva	Bajo el criterio y experiencia del auditor se puede tomar una muestra aleatoria de los datos para ser revisados
Técnicas de verificación física	Inspección	Implica la verificación material y ocular con el propósito de demostrar su autenticidad.

f. Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría consisten en la aplicación de las técnicas de auditoría con el propósito de recopilar la evidencia de auditoría. A estos procedimientos los podemos resumir de la siguiente manera:

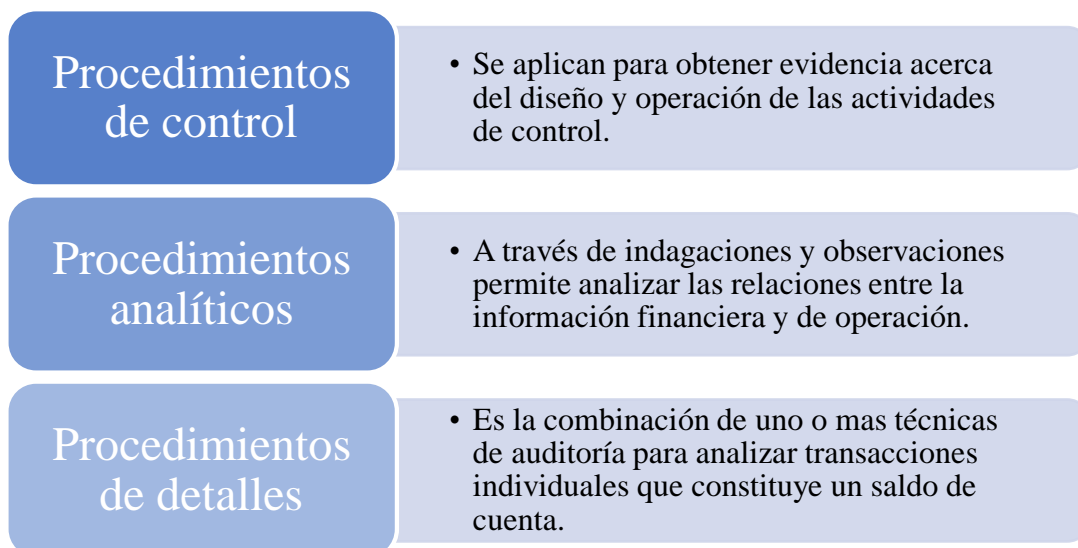


Figura 2 Procedimientos de auditoría

g. Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría pueden ser de tres tipos:

- Pruebas de Control

Las pruebas de control son aquellas que se encuentran relacionadas con el grado de efectividad del control interno vigente.

- Pruebas Analíticas

Las pruebas analíticas consisten en una comparación entre dos o más estados financieros o a su vez realizando un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

- Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas son aquellas que se aplican a cada cuenta que se va a examinar para buscar evidencias que puedan ser plasmadas en hallazgos.

h. Evidencia de auditoría

La evidencia de auditoría es el elemento de juicio con el cual el auditor respalda los resultados de las evaluaciones que realiza, con el fin de apoyar sus conclusiones. Estas evidencias deben tener las siguientes características:

- Suficientes.- Es la medida de evidencia que aporte la documentación.
- Pertinente.- La evidencia debe tener estricta relación con los hallazgos.
- Competente.-Debe ser apropiada y legítima.
- Relevante.- Constituye el grado de importancia relacionado a los hallazgos que se encontraron.

i. Hallazgos de auditoría

Los hallazgos son todas las situaciones significativas encontradas como resultado de las pruebas de auditoría. En esta etapa el auditor debe documentar los hallazgos basándose en evidencias, que deben cumplir los atributos del hallazgo, que se detallan a continuación:

- Conclusión.- Es el resumen de la debilidad encontrada.
- Criterio.- Es la base legal que se incumple y en la que el auditor se respalda.
- Causa.- Es el motivo y la razón que ocasiona la debilidad.
- Efecto.- Es la debilidad encontrada
- Recomendación.- Es la solución y acción correctiva que propone el auditor.

Además, esta etapa generalmente constituye hallazgos de irregularidades en cuanto a los criterios establecidos, tales como:

- Alteraciones y diferencias en los estados financieros.
- Falta de control entorno a políticas y normas de la empresa.
- Incumplimiento de normas tributarias y legales.
- Deficiencia en la gestión de recursos basados en su grado de eficiencia y eficacia.

Para la obtención de hallazgos es importante evaluar las discrepancias con los criterios de auditoría y la normativa legal vigente con el propósito de respaldar los resultados que se expongan en el informe de auditoría integral.

j. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son signos que se ponen en los papeles de trabajo para identificar y dejar constancia de la verificación que se realizó en el desarrollo de la auditoría. Cabe recalcar que su uso va de acuerdo al criterio del auditor.

Las marcas de auditoría más frecuentes se describen a continuación:

Tabla 3
Marcas de Auditoría

MARCA	SIGNIFICADO
∑	Totalizado
⊙	Conciliado
∅	Circularizado
Ψ	Inspeccionado
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
M	Corrección realizada
¢	Comparado en auxiliar
¶	Sumado verticalmente
⊙	Confrontado correcto
^	Sumas verificadas
«	Pendiente de registro
∅	No reúne requisitos
S	Solicitud de confirmación enviada

k. Papeles de trabajo

En relación a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) que se refiere a la “Obtención de evidencia suficiente y competente” es necesario y fundamental que los hallazgos y resultados de la auditoría queden registrados en papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo son todos documentos elaborados u obtenidos por el Auditor durante el transcurso de la auditoría, su función es evidenciar los procedimientos realizados y sus resultados para que el auditor pueda emitir su juicio y opinión correspondiente.

La estructura básica de los papeles de trabajo comprende:

- Índice de la cédula de auditoría
- Encabezamiento
- Responsables
- Contenido
- Conclusión
- Significado de marcas

Una auditoría clasifica sus papeles de trabajo mediante dos tipos de archivo denominados:

- **Archivo permanente**

En este apartado interviene toda la documentación proveniente de auditorías anteriores y por lo general corresponde netamente a la organización de la empresa, entre los principales tenemos:

- Reseña de la Compañía,
- Normativa legal, contable, tributaria, laboral, etc.
- Reglamentos internos, manual de funciones,
- Estructura organizacional y funcional,
- Estados Financieros de los años auditados,
- Presupuestos anuales correspondientes,
- Conclusiones y recomendaciones de anteriores auditorías

- **Archivo corriente**

El archivo corriente corresponde a todos los papeles de trabajo elaborados en la auditoría que se encuentra efectuado en ese periodo y constaran todos los respaldos referentes a las cuentas o procesos auditados.

- Hojas de trabajo de los estados financieros
- Cédulas sumarias y descriptivas
- Cuestionarios de control interno

- Hojas de hallazgos
- Análisis de las pruebas de auditoría
- Informe de auditoría
- Conclusiones y recomendaciones.

Existen gran variedad de papeles de trabajo de una auditoría integral entre los principales se detallan a continuación:

- **Cédula Sumaria**

Son hojas de trabajo elaboradas por el auditor en las que se detalla el primer análisis de los datos auditados.

Estas cédula no contienen pruebas o comprobaciones, básicamente corresponden comparaciones entre saldos.

		11				
		INDUSTRIAL ANDINA S.A.				
		CÉDULA SUMARIA DISPONIBLE				
		AUDITORIA A DICIEMBRE 31 DE 2.00A				
		Elaboró : R.Z.F. Supervisó G.C.M				
INDICE	ANALITICAS	SALDO DIC 31 AÑO ANTERIOR	SALDO DIC 31 AÑO DE EXAMEN	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES DEBE	HABER	SALDO DIC 31 SEGÚN AUDITORIA
110505	CAJA	80.000	100.000		110510	100.000
111005	BANCOS	278.128	1'688.000		111005	1'688.000
	TOTALES	358.128.	1'788.042	Σ	1	1'788.042
	<i>Fuente : libro Mayor</i>					
	Σ Totalizado					
				Conclusión: El disponible representa razonablemente los recursos en efectivo de la empresa		

Referencias cruzadas

Figura 3 Cédula Sumaria

Fuente: Universidad del Cauca, 2010

- **Cédula Narrativa**

La cédula narrativa recopila información detallada que el auditor cree pertinente, para respaldar las conclusiones del examen que se encuentra realizando. (Ver figura 4)

Área de salud Nro. 5 Cariamanga Del 1ro de enero al 31 de diciembre 2010 CEDULA NARRATIVA	
TIPO DE TRABAJO: Auditoría de gestión	PT
COMPONENTE: Reclutamiento y selección de personal	1/4
1. Falta un mejor control del ordenamiento de las carpetas de los empleados de la institución para una mejor facilidad de la búsqueda de información. 2. Normas y procedimientos no cumplidos para la contratación de personal 3. No existe un documento ya establecido y aprobado en donde se indique las bases para el concurso de méritos y oposición para el ingreso del nuevo personal del hospital.	
	Elaborado por: FCAA/MBMS Revisado por: MCTC

Figura 4 Cédula Narrativa

Fuente: Universidad Técnica Particular de Loja, 2012

- **Flujograma**

Los flujogramas corresponden gráficas secuenciales lógicas y ordenadas de los procesos o actividades realizadas sobre el control interno al igual que los procedimientos de sus distintos departamentos. Es un método que permite observar un conjunto de procesos de manera general para determinar posibles controles.

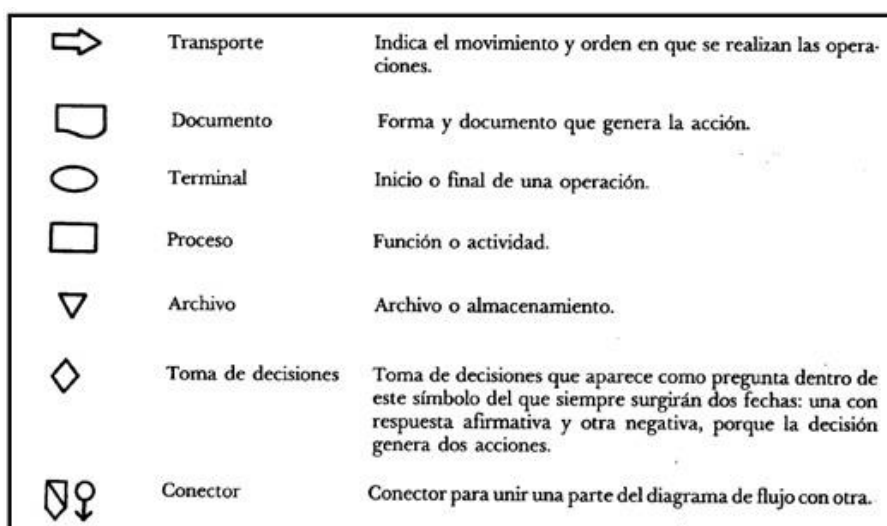


Figura 5 Elementos del Flujograma de control interno

Fuente: (Quan, 2012) Técnicas de organización y coordinación en la empresa.

- **Cuestionarios de control interno**

Los cuestionarios de control interno corresponden a una técnica en función de preguntas en las cuales el auditor plantea inquietudes sobre el área o proceso examinado, para determinar en qué situación se encuentran dichos procesos con relación al control interno y al cumplimiento de las normativas vigentes.

Luego de aplicar el cuestionario es necesario evaluar el porcentaje de riesgo y confianza del control.

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL		
RIESGO		
<i>ALTO</i>	<i>MEDIO</i>	<i>BAJO</i>
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<i>BAJA</i>	<i>MEDIA</i>	<i>ALTA</i>
CONFIANZA		

Figura 6 Nivel de confianza y riesgo de control

2.1.2. Servicios de aseguramiento

El objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional examine un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante el uso de criterios apropiados e identificables, con el propósito de emitir una conclusión que transmita al supuesto destinatario un cierto nivel de confiabilidad acerca del tema en cuestión.

Los servicios de aseguramiento realizados por contadores profesionales, pretenden incrementar la credibilidad de la información acerca de un asunto determinado, mediante la evaluación de si el tema en cuestión está de conformidad, en todos los aspectos importantes con criterios adecuados, mejorando, de esta manera, la probabilidad de que la información esté de acuerdo con las necesidades del supuesto usuario o destinatario de la misma. A su vez, el nivel de confiabilidad que suministra la conclusión del contador profesional, transmite el grado de confianza que el supuesto destinatario puede depositar en la credibilidad del asunto que se trate.

2.2. Descripción conceptual y los criterios de auditoría integral

2.2.1. Auditoría Financiera

a. Definición

(Blanco, 2012) argumenta que:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad. Dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (p. 322)

b. Objetivos

El objetivo de un examen de los estados financieros es determinar la razonabilidad acerca de la preparación con la cual fue elaborado su posición financiera, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Información Financiera. De esta manera mediante una auditoría financiera se pretende:

- Evaluar el manejo de los recursos financieros y establecer si la información financiera es oportuna, adecuada y confiable.
- Examinar la confiabilidad de la información financiera proporcionada por la entidad.
- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.

c. Alcance

La auditoría financiera tiene como propósito un examen de los estados financieros de una empresa para determinar su razonabilidad, por lo que este análisis comprende una verificación de los saldos presentados en el estado de situación financiera, en el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y en el flujo del efectivo. Para concluir con un informe en el cual se exprese la opinión profesional del auditor

con los hallazgos encontrados y sus respectivas recomendaciones, basándose de acuerdo con las normas de contabilidad y de normativas que le son aplicables.

d. Fases

La auditoría financiera tiene tres fases, que se resumen a continuación:

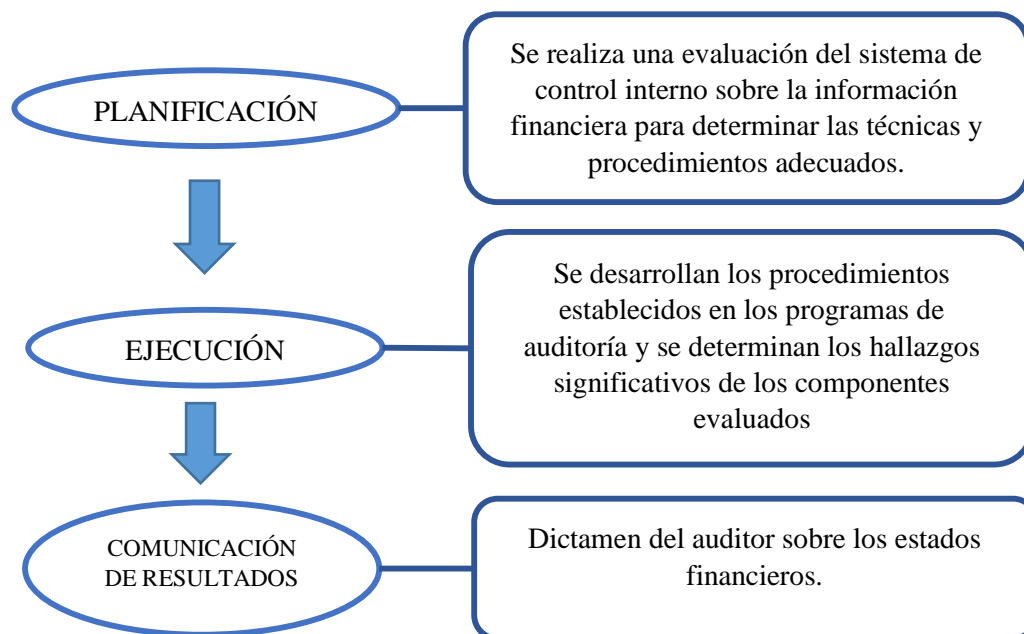


Figura 7 Fases de la auditoría financiera

2.2.2. Auditoría de Control Interno

a. Definición

La auditoría de control interno se fundamenta en la evaluación del control interno integrado en la entidad, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que estos representan para la entidad así como su eficiencia y eficacia al cumplir con los objetivos.

b. Objetivos

El control interno de una entidad se basa en políticas y normas que aseguren el cumplimiento de la misión y metas propuestas por la dirección, por esta razón podemos establecer los siguientes objetivos para la auditoría integral:

- Evaluar las operaciones relativas al efectivo y eficiente uso de los recursos de la entidad.
- Examinar la información financiera relativo a la preparación y divulgación de estados financieros confiables.
- Comprobar el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

c. Alcance

La auditoría de control interno consiste en evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclo de compras y cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la entidad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.

d. Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que resultan de la manera cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos.

- **Ambiente de Control**

El ambiente de control constituye el tono de una organización, interviniendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo a través de lo cual provee disciplina y estructura.

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- Cumplimiento de los valores
- Compromiso por la competencia
- Participación de la dirección
- Estructura organizacional
- Políticas de recursos humanos

- **Evaluación de riesgos**

Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera de cómo la administración identifica los riesgos importantes para la presentación de estados financieros que dan origen a una presentación razonable.

Los principales riesgos que surgen por diversas circunstancias pueden ser:

- Personal nuevo
- Sistemas de comunicación nuevos
- Crecimiento rápido
- Reestructuración corporativa

- **Sistemas de información y comunicación**

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para preparar, registrar, procesar e informar las transacciones de la empresa y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos y patrimonio.

- **Procedimientos de control**

Comprenden las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad.

De tal manera que estos procedimientos tienen diferentes objetivos y pueden ser usados en distintos niveles organizacionales y pueden ser categorizados de la siguiente manera:

- Revisiones del desempeño
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de funciones

- **Supervisión y seguimiento**

Este componente consiste en valorar la calidad de desempeño del control interno en el tiempo. Involucra valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias.

e. Fases

La auditoría de control interno consta de tres fases, que se resumen a continuación:

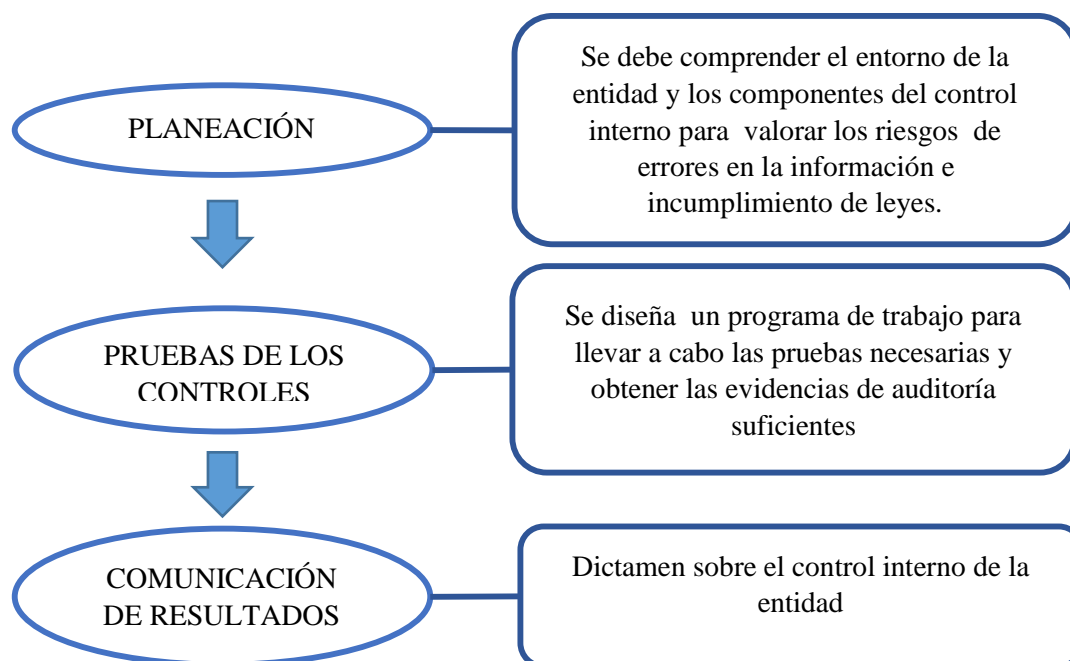


Figura 8 Fases de la auditoría de control interno

2.2.3. Auditoría de Gestión

a. Definición

La auditoría de gestión consiste en evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales que se plantea una entidad o sus áreas; permite determinar cuál es el grado de eficiencia como organización, su administración, su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe que determine la situación real del objeto auditado.

b. Objetivos

Según (Blanco, 2012) establece como objetivos fundamentales de la auditoría de gestión los siguientes:

- Determinar si la organización de la entidad es adecuada.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 403)

c. Alcance

Según (Maldonado, 2011), establece que “la auditoría de gestión está enfocada a obtener mejores resultados, tomando en cuenta la eficacia, efectividad, economía, ética y ecología” (p. 30).

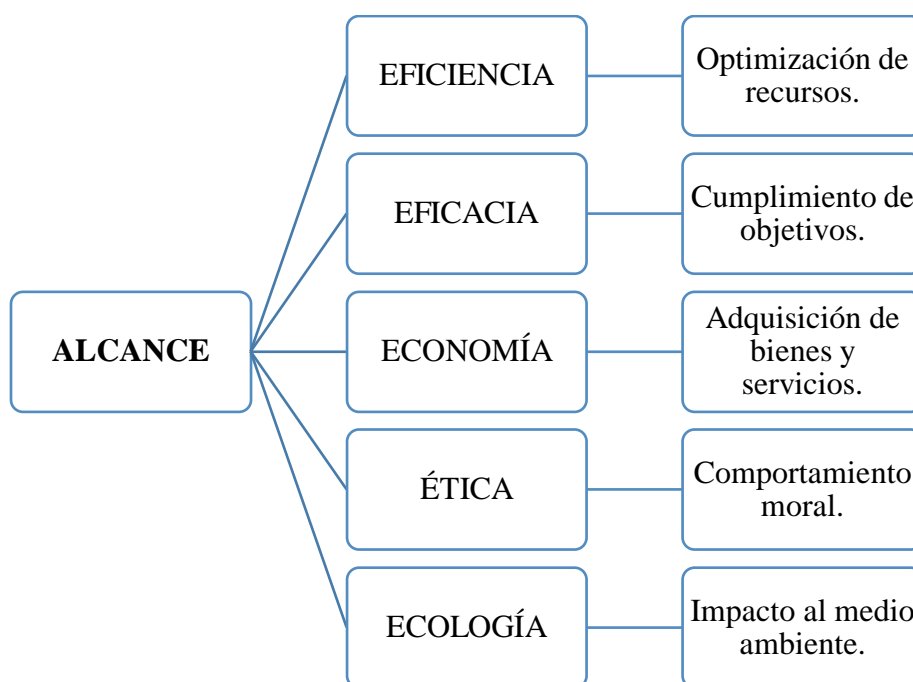


Figura 9 Gráfico de las E's

d. Fases de la Auditoría de Gestión

Para ejecutar la Auditoría de gestión es indispensable aplicar tres etapas, la planificación, la ejecución y la comunicación de resultados.

Tabla 4
Fases de la Auditoría de Gestión.

FASES	DEFINICIÓN	PROCEDIMIENTO
PLANEACIÓN	Corresponde la determinación de objetivos, elaboración del programa de auditoría, la definición del alcance del trabajo la determinación de los recursos y el seguimiento del programa.	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar programa de trabajo Los programas deben plantearse en función de las necesidades del auditor para poder medir el grado de confiabilidad sobre la integridad, exactitud, validez y mantenimiento de la información auditada. • Análisis del entorno financiero, administrativo y operacional Se entrevista a los accionistas, gerente general y jefes de área, para conocer de fuentes fidedignas cual es la actividad de cada área evaluada.
EJECUCIÓN	Contempla obtención de evidencias, técnicas y recursos y finalmente coordinación y supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación de indicadores financieros y de gestión Es fundamental determinar los indicadores que permitan evidenciar los valores reales de las operaciones y definir si cumplen o no las expectativas planteadas. • Aplicación de Cuestionarios Se aplica cuestionarios para obtener información relevante de la entidad. A través de estos se evidencia el nivel de cumplimiento de control interno. • Análisis de los procesos Es fundamental elaborar un diagrama de flujo que permita entender de mejor manera todas y cada una de la actividades dentro de los procesos.

CONTINÚA



INFORME DE RESULTADOS	<p>Contempla observaciones y oportunidades de mejora, estructura, contenido y presentación.</p> <p>El informe de la Auditoría de Gestión es una de las conclusiones de la Auditoría Integral, por lo que se la incluye dentro del párrafo o párrafos de la opinión del auditor y se pueden anexar las principales evidencias de desempeño o de gestión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción de hallazgos <p>Los hallazgos surgen durante la auditoría y al final de la misma en la cual se evidencian errores significativos que afectan el desempeño de la entidad.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Carta de presentación del informe <p>El informe se presenta formalmente a través de la carta del informe, en la cual se indica claramente la naturaleza y materia de la auditoría de gestión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Preparación del informe <p>La comunicación de resultados de la auditoría de gestión, se efectúa en un informe escrito en el cual el auditor presenta debidamente documentados los hallazgos, la razonabilidad de las conclusiones y la conveniencia de aceptar las recomendaciones.</p>	

2.2.4. Auditoría de Cumplimiento

a. Definición

La auditoría de cumplimiento es aquella que se enfoca en determinar el correcto funcionamiento y el desarrollo de todas y cada una de las operaciones o procesos que la empresa ejecuta en función de las normativas vigentes sean estas legales, estatutarias o reglamentarias, a más de ello procura evaluar el cumplimiento de la operatividad de la empresa acorde a las políticas internas de la misma.

Esta auditoría permite corroborar si las operaciones financieras, administrativas, económicas, entre otras cumplen las políticas internas y externas de la institución a través de la revisión de documentos que sustenten si los procedimientos aplicados son eficaces y adecuados en función de los objetivos de la entidad.

b. Objetivos

Los objetivos que persigue la auditoría de cumplimiento son:

- Determinar el grado de aplicabilidad de las políticas internas y externas de la institución.
- Verificar el cumplimiento de normativas vigentes reglamentarias y estatutarias como por ejemplo las normas civiles, comerciales, contables, tributarias, laborales, penales, entre otras.
- Analizar la aplicación de las normas específicas del sector, en lo relacionado al sector financiero, a la preparación y presentación de estados financieros, entre otras.

c. Alcance

La auditoría de cumplimiento se refiere a la función atribuida para controlar que las actividades, operaciones o procesos de las entidades se realicen conforme a las leyes, los reglamentos y las normas vigentes.

Este examen informa sobre el grado en que se cumple las leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias y demás políticas.

El alcance y naturaleza de una auditoría de cumplimiento depende de las necesidades de la institución y su administración, basándose en criterios reales derivados de todos los documento relacionados con la parte legal, financiera, económica y administrativa, que sustentan la realización de las operaciones para determinar si los procedimientos aplicados y las medidas de control interno están de acuerdo con los requerimientos de la entidad.

d. Fases

Las fases de la Auditoría de cumplimiento se detallan en el manual de Directrices para la auditoría de cumplimiento que forma parte de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

Tabla 5
Fases de la Auditoría de cumplimiento.

FASE	DEFINICIÓN	PROCEDIMIENTOS
Consideraciones iniciales.	<p>Las consideraciones iniciales consisten en determinar los Principios fundamentales de auditoría entre ellos tenemos:</p> <p>a) Independencia de los auditores. b) No conflictos de intereses. c) Auditores calificados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Definir los objetivos y el alcance de la auditoría. • Analizar las normativas, principios y reglamentos. • Establecer procedimientos de evaluación.
Planificación de la auditoría.	<p>La planificación permite realizar las actividades en tiempos estimados ofreciendo una auditoría de alta calidad. En esta etapa se elaboran los primeros documentos de la auditoría entre los que tenemos los cuestionarios, listas de verificación, indicadores entre otros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la información relevante. • Desarrollar el programa de auditoría. • Analizar los riesgos de la auditoría. • Planificar los procedimientos a aplicar.
Ejecución de la auditoría.	<p>En la ejecución se aplican pruebas suficientes, apropiadas y pertinentes que permitan justificar de manera razonable la opinión del auditor.</p> <p>Se evalúa el control interno de la entidad para prevenir y detectar posibles actos de incumplimiento.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Obtención de evidencia. • Elaborar el programa de auditoría. • Elaboración de papeles de trabajo y hojas de hallazgos.
Valoración de la evidencia y formulación de conclusiones.	<p>Luego de aplicar las pruebas se debe considerar si la evidencia encontrada es suficiente, competente, relevante, pertinente y comprobable; y en función de ella emitir las conclusiones adecuadas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la evidencia. • Determinar conclusiones y recomendaciones. • Definir un plan de respuesta.
Elaboración de informes.	<p>La elaboración de informes consiste en emitir un veredicto por parte de los auditores en el que se plasmen todos y cada uno de los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar el informe • Adjuntar conclusiones y recomendaciones. • Realizar el seguimiento de informes anteriores.

2.3. El proceso de la auditoría integral

Las fases de la Auditoría integral consisten en la planeación, ejecución, informe y seguimiento. Este proceso corresponde a un plan de ejecución que establece un orden específico para la realización de la auditoría, permitiendo que esta se cumpla de acuerdo a los parámetros de calidad y confiabilidad.

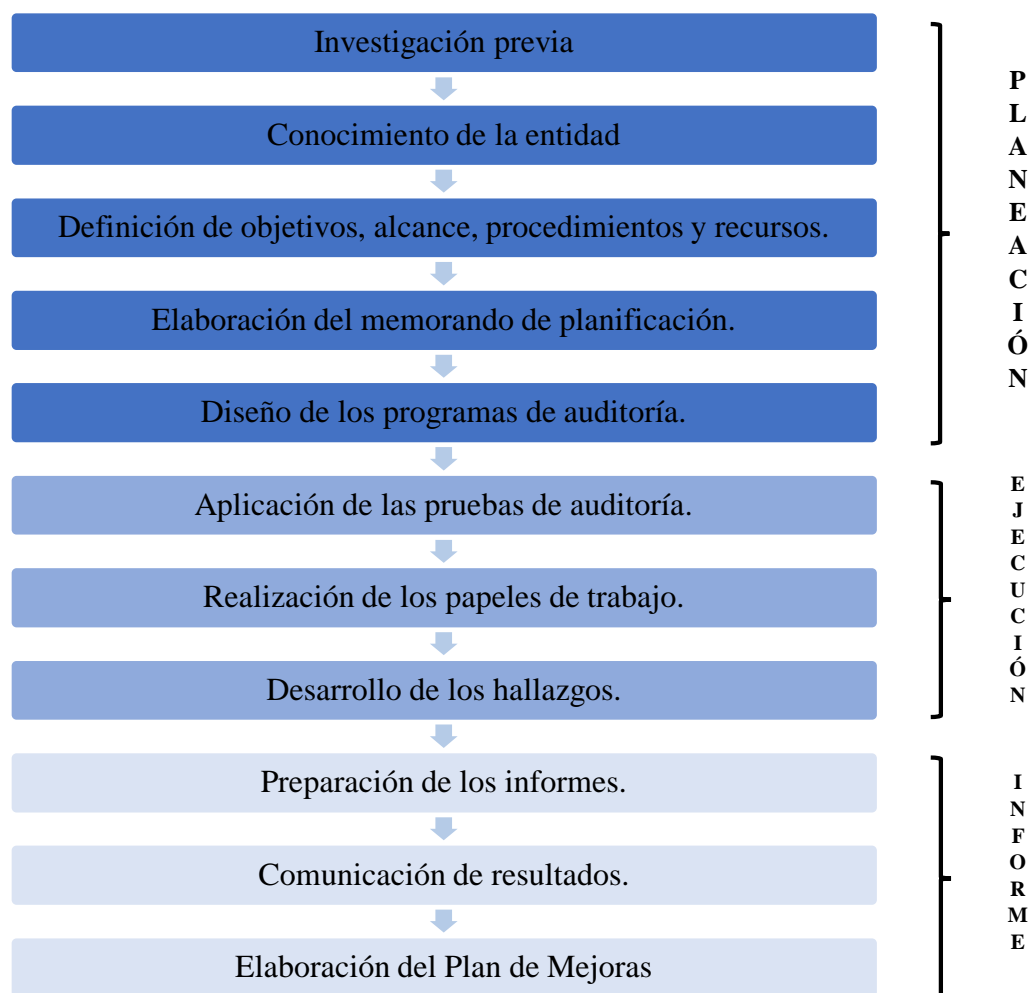


Figura 10 Proceso de la Auditoría Integral

2.3.1. Planeación

La fase de planeación de la Auditoría integral se divide en tres partes: el Análisis General, el Diagnóstico y la preparación del plan y lo programa de auditoría.

- **Análisis general**

En esta etapa se detallan los objetivos y el alcance que tendrá la auditoría, se determina cuales procedimientos son los más oportunos según las necesidades

de la entidad y se establecen cuáles son los recursos necesarios para la ejecución de la auditoría.

- **Diagnóstico**

En el diagnóstico corresponde a la descripción general del área, la verificación del sistema de control interno, la identificación de los aspectos significativos, los riesgos de auditoría.

- **Programa de auditoría**

Finalmente corresponde la elaboración de los programas de auditoría en los cuales es fundamental considerar el estudio del área, la evaluación del riesgo y el plan estratégico de la entidad. Se establecen de forma detallada y secuencial los pasos para realizar la auditoría y se presenta el cronograma de actividades con fechas tentativas para su cumplimiento.

2.3.2. Ejecución

En esta etapa se aplican todas y cada una de las pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento en función de cada una de las auditorías pertinentes que se desarrollaran en este orden:

- **Auditoría financiera**

La auditoría financiera presentara sus respectivas fases como son: la planeación en la que presenta la documentación referente a la situación financiera de la empresa, la ejecución en la que se realizaran todos los procedimientos necesarios para determinar si existe o no falencias y determinación de hallazgos con sus respectivas evidencias, con la finalidad de determinar si la información financiera se presenta razonablemente.

- **Auditoría de control interno**

Esta auditoría también presenta las tres etapas de planeación, ejecución y presentación de hallazgos, en la cual las pruebas serán enfocadas en analizar si se cumplen o no los parámetros de control interno en la entidad, tomando como referencia los componentes del COSO I, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último las actividades de supervisión.

- **Auditoría de gestión**

La auditoría de gestión desarrollara sus etapas de igual forma determinando mediante indicadores de gestión si se cumplen o no los objetivos planteados de la entidad en función de eficiencia, eficacia, economía, equidad y ecología.

- **Auditoría de cumplimiento**

En la auditoría de cumplimiento se evalúa todo lo referente a cumplimiento de leyes reglamentos y normativas vigentes tanto internas como externas de la entidad.

2.3.3. Comunicación de resultados

En función a los hallazgos de cada una de las auditorías efectuadas los auditores deben presentar las conclusiones que están directamente relacionadas con los objetivos de la auditoría y los resultados de la misma, con la finalidad de entender porque se originan las falencias dentro de la organización. Las evidencias deben ser suficientes y competentes para que respalde el veredicto y las conclusiones del auditor.

Las recomendaciones son fundamentales ya que permite tener un punto de partida para saber cómo corregir los errores encontrados, se debe tomar en cuenta las causas que generan el problema, sus posibles acciones correctivas y la factibilidad de su implementación.

2.3.4. Informe de auditoría

El informe de auditoría básicamente contiene la carta de presentación de los auditores, y cada uno de los resultados emitidos en las auditorías realizadas, entre los cuales tenemos el informe de la razonabilidad de los estados financieros, el de control interno, el de gestión y el de cumplimiento.

2.3.5. Seguimiento

En esta fase se aplica el plan de implementación de recomendaciones en el que se deben cumplir con los acuerdos y compromisos establecidos desde un inicio tomando en cuenta la metodología aplicada y las características propicias de cada área o proceso auditado.

El seguimiento consiste en verificar el cumplimiento de la planeación que se realizó para la auditoría, analizando todos y cada uno de los resultados obtenidos y plantearlos a la dirección, diseñando planes de acción para el mejoramiento continuo y general del proceso y la institución.

Una vez planteado el plan de mejoramiento, se debe diseñar un cronograma de implementación de acciones, asignar recursos necesarios para el cumplimiento de las mismas y realizar periódicamente informes de seguimiento a los planes.

2.4. Proceso de mantenimiento y equipos biomédicos

En este proceso se encuentran detalladas todas las operaciones que se realizan referentes al cuidado, mantenimiento, restauración y depreciación de los equipos biomédicos.

2.4.1. Equipos Biomédicos

Según la (Organización Mundial de la Salud, 2010) argumenta las siguientes definiciones:

Dispositivo Médico: “Producto, instrumento, aparato o máquina que se usa para la prevención, el diagnóstico o el tratamiento de enfermedades y dolencias, o para detectar, medir, restaurar, corregir o modificar la anatomía o función del organismo con un fin sanitario. Habitualmente, el objetivo que se persigue con un dispositivo médico no se alcanza por medios farmacológicos, inmunológicos ni metabólicos”.

Equipo biomédico: “Dispositivo médico que exige calibración, mantenimiento, reparación, capacitación del usuario y desmantelamiento, actividades que por lo general están a cargo de ingenieros clínicos. Los equipos biomédicos se usan con un fin determinado de diagnóstico y tratamiento de enfermedades o de rehabilitación después de una enfermedad o lesión; se los puede usar individualmente, con cualquier accesorio o consumible o con otro equipo médico. El término “equipo biomédico” excluye los implantes y los dispositivos médicos desechables o de un solo uso.”

a. Equipos de hospitalización y ascensor (montacamillas).

En lo que respecta a hospitalización corresponde a todos los equipos que intervienen en el proceso de cuidado de los pacientes y reposo médico en las instalaciones del hospital, incluido lo relacionado con facilidades de transporte, estadía y medicación.

El equipo de hospitalización y ascensor corresponde:

- Camillas
- Sillas de ruedas
- Montacamillas
- Atril porta suero



Figura 11 Equipo de montacamillas

Fuente: Asensors EBYP. (2010)

b. Equipos de centro quirúrgico y obstétrico.

En el centro quirúrgico y obstétrico se consideran todos los insumos e instrumentos médicos necesarios para las intervenciones quirúrgicas a las que son sometidos los pacientes, incluidas las cirugías obstétricas que consisten en el tratamiento del embarazo, como el parto por cesarí, entre otros. Entre los insumos necesarios para una cirugía son:

- Abrazaderas para vasos sanguíneos y otros órganos
- Distractores, posicionadores y dispositivos esteotáticos
- Agujas de sutura o grapas quirúrgicas, agujas de inyección e irrigación.
- Dispositivos motorizados, taladros, dermatomas
- Equipos automatizados de video.



Figura 12 Equipo quirúrgico

Fuente: VULKA. (2008)

c. Equipos de rayos x.

El equipo de rayos X es muy útil en la detección de enfermedades del esqueleto e inclusive permite diagnosticar enfermedades de los tejidos blandos, como la neumonía, cáncer de pulmón, edema pulmonar, abscesos, entre otros.

Existen varios tipos de rayos X entre los principales tenemos:

- Rayos X internos
- Rayos X dental
- Tomografía computarizada o CAT



Figura 13 Equipo de rayos X

Fuente: Equipos para ultrasonido e imagenología. (2012)

d. Equipos de neonatología.

El equipo de neonatología corresponde a todo lo relacionado con el desarrollo humano desde la concepción hasta su nacimiento. Su funcionamiento está basado en normas éticas y deontológicas, protegiendo la vida y la salud del recién nacido.

Estos equipos permiten diagnosticar los aspectos fisiológicos fetales y neonatales que le permitan interpretar las condiciones clínicas, diagnosticar y tratar las enfermedades del recién nacido.

El equipo de neonatología para la asistencia del paciente neonato y pediátrico comprende:

- Incubadoras, Cunas de calor radiante
- Ventiladores convencionales
- Equipo de suministro de Óxido Nítrico
- Equipo de monitores, EKG, Respiración, Oximetría, Presión invasiva y no invasiva

- Ecocardiogramas



Figura 14 Equipo de neonatología

Fuente: Área de neonatología del Hospital Dr. Gustavo Domínguez de Santo Domingo. (2012)

e. Equipo y máquinas de gestión hotelera

En lo que respecta al equipo y máquinas de gestión hotelera interviene todo lo relacionado con la limpieza, conserva, preparación y entrega de los alimentos a los enfermos que se encuentran internados y recibiendo atención médica en el hospital. Los equipos y máquinas de gestión hotelera más útiles que puede tener un hospital son:

- Cocinas industriales
- Congeladores, neveras.
- Esterilizador de utensilios.
- Transportador de bandejas
- Bandejas térmicas



Figura 15 Cocina Industrial

Fuente: Soluciones integrales para la industria alimenticia. (2010)

f. Sistema de climatización

Los sistemas de climatización de los hospitales deben ser sofisticados y en función de las necesidades de cada área, para lo cual podemos determinar los siguientes procedimientos:

- **Cirugía.-** El área de cirugía requiere un mayor control en la asepsia, es necesario limitar la cantidad de bacterias o virus, se debe implementar programas de desinfección, para lograr limpieza y calidad del aire.
- **Urgencias.-** Es la unidad más contaminada por la gran cantidad de pacientes que acuden en busca de atención. La temperatura y humedad deben estar dentro de los parámetros reglamentarios, la ventilación debe ser controlada para brindar confort a los pacientes.
- **Rayos X.-** No existen consideraciones específicas, la única área relacionada en la que influye la temperatura es el cuarto oscuro, que debe tener una presión negativa.
- **Salas de cuidados:** Estas son las salas de cuidado convencional, sala de cuidados intensivos, y salas de aislamiento, cada una tiene su sistema de ventilación diferente la sala de cuidado convencional está en función de la temperatura ambiente y puede ser regulada manualmente, la de cuidados intensivos es según los requerimientos médicos para cada paciente, y la de aislamiento tiene filtros especiales que impidan la salida de microorganismos.



Figura 16 Sistema de climatización

Fuente: Climatización zonair. (2010)

g. Equipos de emergencia

El equipo de emergencia corresponde a todas las máquinas, insumos e instrumentos que intervienen en el proceso de auxilio a los pacientes en situaciones de riesgo. Entre los equipos más necesarios tenemos:

- Cardio - desfibrilador
- Equipo de vía aérea
- Equipo de cirugía menor
- Equipo de trauma e inmovilización
- Equipos de reanimación cardiovascular



Figura 17 Equipos de emergencia

Fuente: Dreamstime. (2013)

2.4.2. Proceso de mantenimiento

El mantenimiento de los equipos médicos según la Organización Mundial de la Salud tiene tres categorías: la primera la inspección y mantenimiento preventivo, la segunda el mantenimiento correctivo y el tercero mantenimiento predictivo.

La inspección y mantenimiento preventivo se refiere a todas las actividades que aseguran la funcionalidad de los equipos y previenen averías o fallas, son procedimientos sencillos que permiten verificar el funcionamiento adecuado y el uso seguro del dispositivo. El mantenimiento correctivo engloba todas las actividades que se realizan para extender la vida útil de un equipo y corregir fallas.

a. Mantenimiento preventivo

El mantenimiento preventivo corresponde a la ejecución de actividades previamente planteadas con el fin de mantener, prevenir y conservar todos y cada uno de los equipos sean estos operativos o administrativos, para que se encuentren en excelentes condiciones.

Este mantenimiento se realiza a equipos que se encuentran en funcionamiento de manera que se conserven mediante una revisión y su respectiva reparación de ser necesario, permitiendo garantizar un buen funcionamiento.

b. Mantenimiento correctivo

El mantenimiento correctivo se ejecuta cuando un equipo sea este administrativo, operativo o de servicio presente fallas o su rendimiento haya disminuido con la finalidad de tomar acciones inmediatas. A diferencia del mantenimiento preventivo este mantenimiento no tiene una previa planificación puesto que se suscita de forma inesperada.

El mantenimiento correctivo consiste en reparar y corregir fallas, averías, colocar repuestos de manera que los equipos recuperen su rendimiento y puedan funcionar de manera eficiente.

c. Mantenimiento predictivo

El mantenimiento predictivo corresponde a todas las actividades que se aplican con el objetivo de detectar fallas y defectos de los equipos en las etapas iniciales para evitar que se presenten inconvenientes durante la operación o que causen un impacto financiero negativo.

Básicamente este mantenimiento se enfoca en realizar acciones preventivas enfocadas en la automatización y avances tecnológicos, a través de un monitoreo e inspección periódica, tomando en cuenta el sistema con el que trabaja, fallas en su funcionamiento, y plantea actividades antes de que suceda el desperfecto.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

3.1. Análisis del Hospital Provincial General de Latacunga.

3.1.1. Antecedentes del Hospital Provincial General de Latacunga.

Los antecedentes fueron desarrollados por el Departamento de Asesoría Jurídica del hospital, este escrito se encuentra registrado en el Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga-HPGL (2012, p.1) con el siguiente texto:

“El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución de salud pública que forma parte del Sistema Nacional de Salud controlado y regulado por la autoridad sanitaria nacional cual es el Ministerio de Salud Pública, cuya labor fundamental es brindar atención médica gratuita para contribuir a la función primordial del Estado cual es el buen vivir o sumak kausay, a través del desarrollo, protección y recuperación de las capacidades y potencialidades para una vida saludable e integral, tanto individual como colectiva en la diversidad social y cultural, bajo los principios de eficiencia, eficacia, calidad, calidez, universalidad, proporcionalidad, gratuidad y legitimidad en la prestación del servicio de la salud pública nacional, provincial y local.”

Para entender de mejor manera al Hospital Provincial General de Latacunga debemos conocer primeramente su historia, sus antecedentes, su trayectoria, su vida institucional.

Así, en sus inicios se creó el “Hospital de La Caridad”, gracias a la donación de las Hermanas Ana y Mercedes Páez Vela. Dicha voluntad fue otorgada el veintitrés de Agosto de mil ochocientos sesenta y tres, durante la Presidencia Constitucional de la República del Ecuador del Dr. Gabriel García Moreno, quien el tres de Noviembre de mil ochocientos sesenta y tres, mediante Decreto Legislativo de la Cámara del Senado de aquel entonces, emite con esta fecha un ejecútese, para el establecimiento, instalación y funcionamiento en la “Capital de la Provincia del León un Hospital de La Caridad”. Luego, el 11 de Marzo de 1866 se inaugura con el nombre de “Hospital Civil San Vicente de Paúl”, la construcción de la obra bajo la dirección del Sr. Mariano Peña y los planos arquitectónicos trazados por el Dr. José Antonio Cornejo. Suscitado el fallecimiento de las Hermanas Ana y Mercedes Páez Vela, las Hermanas Religiosas de La Caridad se hacen cargo en 1885 del “Hospital Civil San Vicente de

Paúl”, con disponibilidad para servir a sesenta pacientes, además crearon una guardería para niños menores de seis años y una escuela de niñas denominada La Inmaculada.

En 1946 se inicia la construcción del nuevo edificio, bajo asesoría técnica del Servicio Cooperativo Interamericano y toma el nombre de Hospital General de Latacunga, en la Presidencia Constitucional de la República del Ecuador del Dr. Velasco Ibarra. El 11 de noviembre de 1959, se inaugura la infraestructura, con cuatro especialidades básicas: Maternidad; Cirugía; Emergencia; y, Farmacia. Luego el 6 de junio de 1967 se crea el Ministerio de Salud Pública del Ecuador, pasando a formar parte, mediante Acuerdo Ministerial No.140, del 19 de Julio de 1993, suscrito por el Ministro de Salud Pública, aprueba el Manual de Organización y Funciones de las Áreas de Salud del Ministerio de Salud Pública, mediante el cual toma el nombre de “HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA”.

El Hospital Provincial General de Latacunga se encuentra sujeto a un modelo de gestión para satisfacer las necesidades de salud en forma integral y gratuita, siendo una unidad de referencia de los seis cantones y las Unidades de salud que conforman el Área 1 Latacunga. El hospital es responsable de emitir políticas, y planes estratégicos para el funcionamiento de la organización, además debe generar productos y/o servicios que satisfagan la necesidades de los usuarios.

3.1.2. Misión

“Presta servicios de salud con calidad en el ámbito de la asistencia especializada de segundo nivel, a través de su cartera de servicios, cumpliendo con la responsabilidad de recuperación y rehabilitación de la salud integral, docencia e investigación, conforme a las políticas del Ministerio de Salud Pública y el trabajo en red, en el marco de la justicia y equidad social”. Hospital Provincial General de Latacunga, (2014, p.10)

3.1.3. Visión

“Ser reconocido por la ciudadanía como hospital accesible, que presta atención de calidad que satisface las necesidades y expectativas de la población bajo principios fundamentales de la salud pública y bioética, utilizando la tecnología y los

recursos públicos de forma eficiente y transparente”. Hospital Provincial General de Latacunga, (2014, p.11)

3.1.4. Decálogo

El decálogo corresponde a las normas o principios básicos que se aplican para realizar cualquier actividad, en el caso del Hospital tenemos dos decálogos fundamentales que se detallan a continuación:

a. Decálogo del Doctor Humanista

- Respetar la vida humana y la dignidad de la persona y el cuidado de la salud del individuo y de la comunidad, son sus deberes primordiales.
- Su primera obligación moral es ser competente en el arte de la Medicina.
- La beneficencia, la autonomía y la justicia, encuadrados en el ámbito de la dignidad humana, serán los principios éticos que informen su labor diaria.
- Al modo humano de enfermar se le exigirá un buen trato con los pacientes.
- Deberá poseer ideas, valores y modos de expresión provenientes del mundo del arte y las letras.
- Procurará en la medida de lo posible empatizar en el trato con sus pacientes.
- Deberá ser consciente de sus deberes con la comunidad, ya que existe una dimensión social del enfermar.
- Tratará a sus colegas con la debida deferencia, respeto y lealtad, sea cual fuere la relación jerárquica que exista entre ellos.
- Reconocerá en los restantes profesionales de la salud a sus verdaderos colaboradores que tienen derecho a ser tratados como personas responsables.
- Tendrá el derecho a objetar científicamente o en conciencia a las demandas irracionales o antihumanas de sus pacientes. Cajal, (2011)

b. Decálogo de la Enfermera

- La preservación de vida está por encima de intereses personales.
- Ser siempre profesional en la atención a pacientes.

- No esperar provecho personal o económico por la atención prestada.
- No ser cómplice de atención inadecuada o irresponsable por otros.
- Guardar siempre el secreto profesional y no divulgar información relacionada con los pacientes a personas no autorizadas.
- Mantener la armonía, respeto y la cooperación con el equipo de salud.
- Brindar trato amable y considerado a pacientes y a sus familiares.
- Es derecho de todo individuo el prepararse para la muerte, la enfermera propiciará el apoyo necesario para dicho acto.
- Es deber de la enfermera consultar cuando exista duda sobre los procedimientos empleados para la atención del paciente.
- Los procedimientos que tienen como fin quitar la vida al paciente, están prohibidos. Amador, (2010)

3.1.5. Principios filosóficos

Según Palma, (2008) en el Diseño de un plan estratégico administrativo de mejoramiento de los servicios de atención al público en el Hospital General Provincial De Latacunga establece que los principios en los que se basa el hospital son:

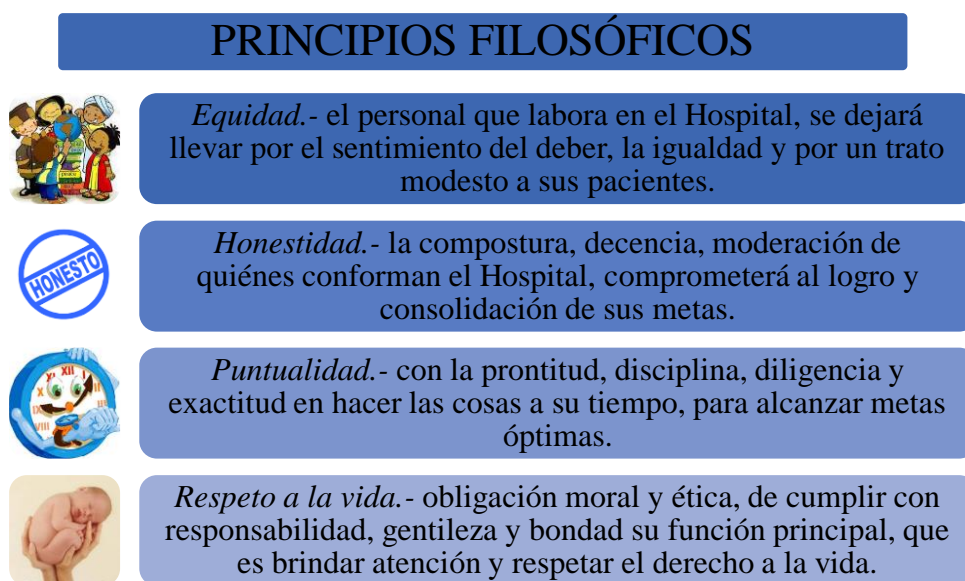


Figura 18 Principios Filosóficos del Hospital Provincial General de Latacunga

3.1.6. Valores Institucionales

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución pública creada y administrada bajo fundamentos éticos y morales que rigen cada una de sus actividades.

Al ser una institución destinada al cuidado de la salud es indispensable que su funcionamiento se rija a la aplicación de valores, los mismos que permitan satisfacer las necesidades y requerimientos de la comunidad, sus principales valores se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 6

Valores Institucionales del HPGL.

VALORES INSTITUCIONALES DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	
Responsabilidad social:	Trabajo institucional al servicio de la colectividad.
Calidad:	El HPGL se orienta hacia el mejoramiento a través de la capacitación continua del personal y la aplicación de normas y protocolos de atención.
Universalidad:	Atención a todos los usuarios sin distingo de etnia, religión, sexo.
Confidencialidad:	Garantía en la accesibilidad de información solo a quienes tienen autorización.
Compromiso:	Cumplimiento de trabajos con sentido urgente.
Compañerismo:	Sin reparo en el trato recibido
Solidaridad:	Acatamiento de responsabilidades frente a circunstancias adversas.

3.1.7. Red organizacional

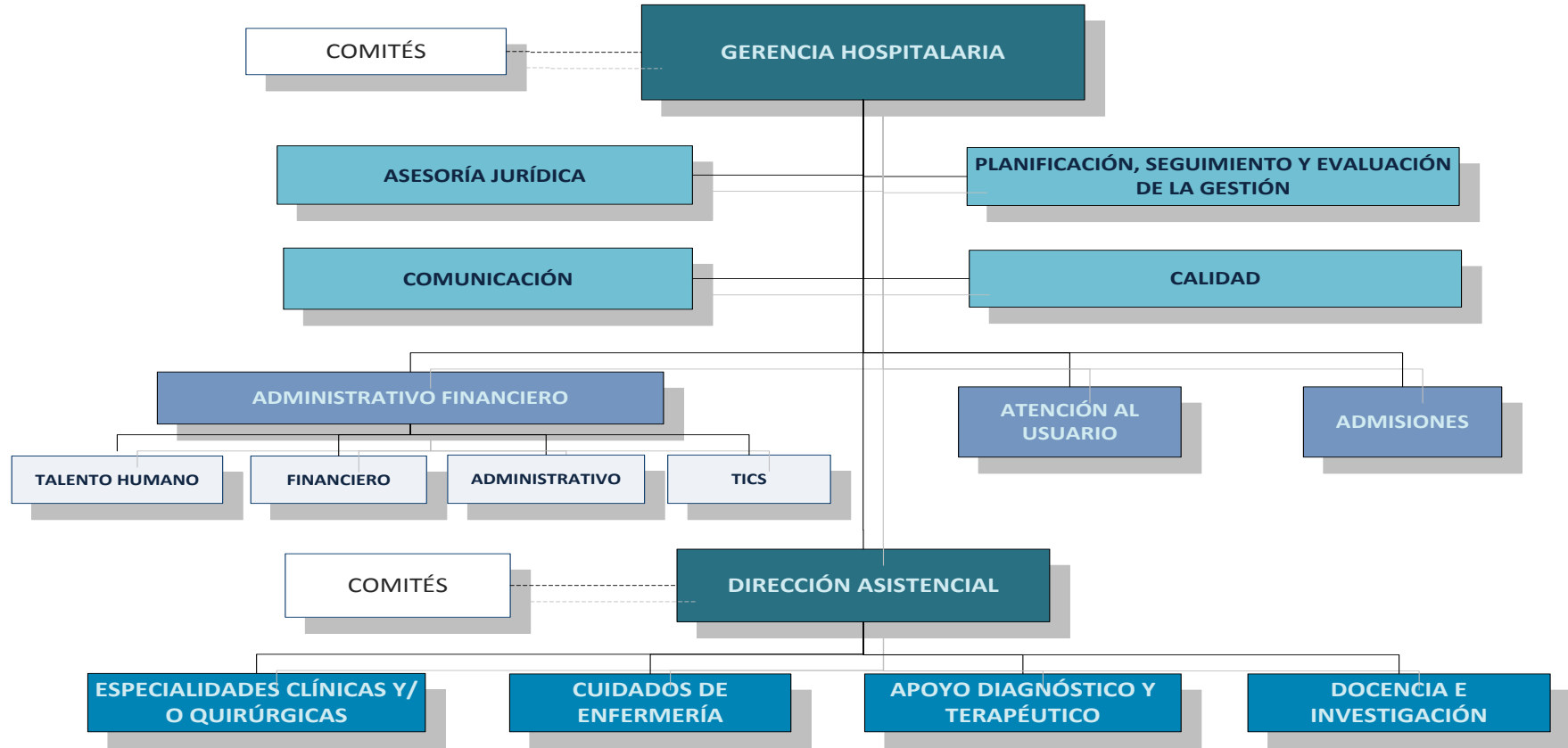


Figura 19 Estructura Orgánica del Hospital General Provincial de Latacunga (Hospitales Generales, Especializados y de Especialidades de 70 camas o más)

Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Los Hospitales Del Ministerio de Salud Pública.

3.1.8. Gestión Administrativa Servicios Generales

En lo que respecta a la gestión administrativa se encuentra detallado en la sección IV del Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga-HPGL (2012, p.11) de la siguiente manera:

“Art.14.-Gerencia del Hospital.-El Hospital Provincial General de Latacunga, tendrá su Gerente el mismo que además de las atribuciones y responsabilidades que le confiere la Constitución de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Salud, el Reglamento Orgánico Funcional del Ministerio de Salud Pública y el presente Reglamento Interno, es el encargado del funcionamiento global del Hospital. El Gerente del Hospital Provincial General de Latacunga es la máxima autoridad y el representante legal, judicial y extrajudicial de la institución. Ejerce el cargo enmarcado en el ordenamiento y normativa jurídica vigente aplicable a la salud pública, con apego incluso a los reglamentos, acuerdos y resoluciones emanados por el Ministerio de Salud Pública.”

La administración que ejecuta el hospital se divide en unidades de dirección asistencial las mismas que se encuentran detalladas en la sección VI De las Unidades de la Dirección Asistencial del Reglamento Interno del Hospital, las mismas que a continuación se detallan:

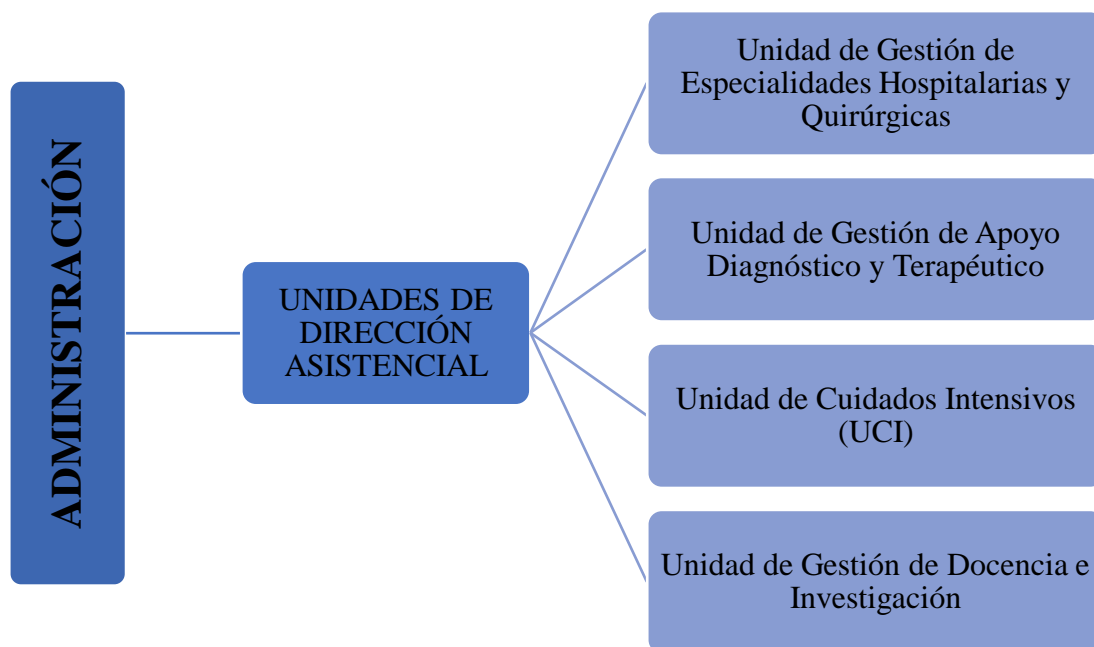


Figura 20 Unidades de la Dirección Asistencial

Dentro del Manual de Funciones del Hospital la Dirección Administrativa Financiera trabaja con las siguientes unidades:

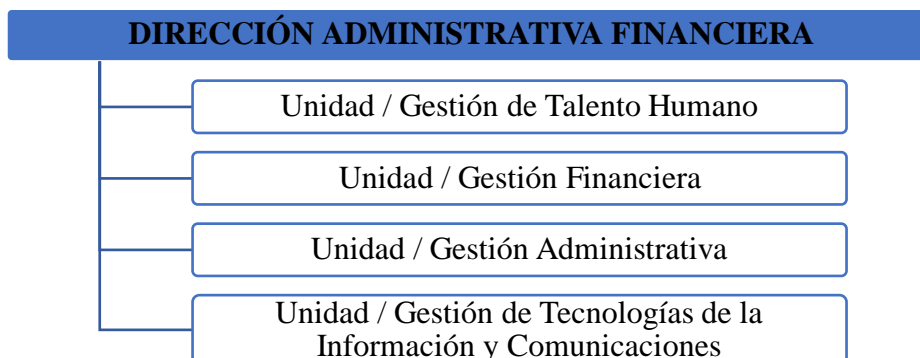


Figura 21 Unidades de la Dirección Asistencial

a. Gestión /Unidad Administrativa

Esta unidad tiene la función de administrar con eficiencia, eficacia y efectividad los recursos, bienes y servicios requeridos para la ejecución de los planes, programas, proyectos y actividades que se ejecuten en el hospital. El Manual de Funciones del Hospital establece los productos y servicios que ejecuta esta unidad con relación al proceso de mantenimiento y equipo biomédico:

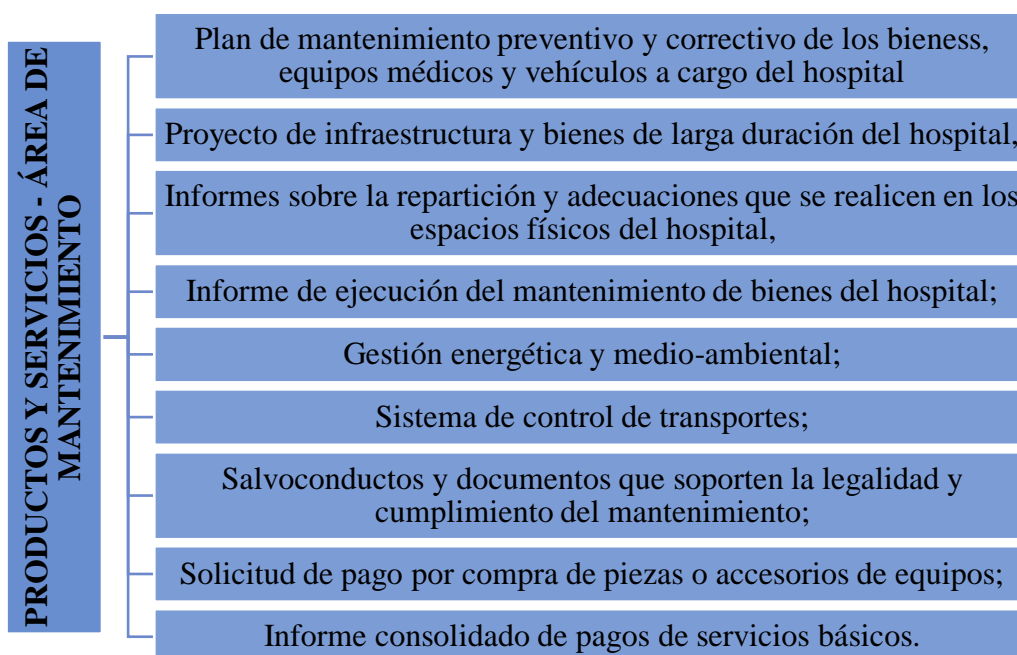


Figura 22 Productos y servicios – Área Mantenimiento

3.1.9. Base legal del proceso de mantenimiento y equipo biomédico

Como fundamento principal este proceso está enmarcado en el cumplimiento de las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos,

en los siguientes apartados correspondientes a Actividades de control en lo que respecta a la Administración financiera - Administración de bienes:

- 406-01 Unidad de Administración de bienes
- 406-02 Planificación
- 406-03 Contratación
- 406-04 Almacenamiento y distribución
- 406-05 Sistema de registro
- 406-06 Identificación y protección
- 406-07 Custodia
- 406-08 Uso de los bienes de larga duración
- 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración
- 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto
- 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración

El ámbito administrativo concerniente al proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos se encuentra contemplado Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por procesos en su literal 4.3.3. sobre la Gestión Administrativa – Mantenimiento, en el cual constan las principales actividades a realizar por esta área para la ejecución correcta de las actividades de mantenimiento.

La normativa legal a la que se rige el proceso de mantenimiento y equipo biomédico se encuentra detallada en el Reglamento Interno del Hospital General Provincial de Latacunga en la Sección VI MANTENIMIENTO (2012, p.61-62), en la cual consta los procedimientos necesarios y reglamentarios para cumplir con esta actividades, como se detalla a continuación:

SECCIÓN VI

MANTENIMIENTO

Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga.-El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, además de las responsabilidades, funciones y atribuciones que le confiere la Constitución de la República, la Ley, las decisiones, resoluciones y disposiciones legítimas expedidas por autoridad competente,

es el encargado principal y primordialmente de planificar, coordinar, ejecutar, evaluar y mantener los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea está operativa o administrativa de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, en estado de operación, lo que incluye servicio, pruebas, inspecciones, ajustes, reemplazo, re instalación, calibración, re instalación y reconstrucción de los mismos.

La gestión del Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga se basa principalmente en el desarrollo y aplicación de conceptos, criterios y técnicas requeridas para el mantenimiento, proporcionando normas y políticas para la toma de decisiones en la administración y aplicación de los diferentes programas de mantenimiento, además de cuidar la integridad, seguridad y conservación de las instalaciones, edificios, equipo médico-asistencial y maquinaria hospitalaria a fin de obtener un rendimiento de calidad, calidez, eficiencia y eficacia en todos los centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas.

La gestión del Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, se basa principalmente en la aplicación de los siguientes tipos o modalidades de mantenimiento:

1.-Mantenimiento Preventivo o Programado.-*Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea está operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones previamente planteadas, con el objeto de prevenir, mantener y conservar los elementos, características, accesorios y componentes de dichos equipos en excelentes condiciones específicas de operación y operatividad en beneficio de la institución;*

2.-Mantenimiento Correctivo o No Programado.-*Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea está operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones inmediatas por motivos de caso fortuito o fuerza mayor, que llegan a conocimiento del servicio de mantenimiento de forma imprevista, sin un plan previamente determinado o sin planes de reparación, el mismo que es el resultado de fallas o deficiencias en la operación y operatividad de dichos equipos y maquinaria propiedad del Hospital, restaurando mediante el presente mantenimiento todo el sistema, elementos, características, accesorios y componentes de los mencionados equipos médicos y la maquinaria hospitalaria; y,*

3.-Mantenimiento Predictivo.-*Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea está operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y avances tecnológicos, puesto que la base de este tipo de mantenimiento se encuentra en el monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente de una máquina o equipo, además de la*

experiencia empírica, se obtienen gráficas de comportamiento para poder realizar la planeación del comportamiento.

En conclusión, este tipo de mantenimiento como su nombre lo indica realiza una predicción del comportamiento en base al monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente del comportamiento de una máquina hospitalaria o equipo médico, tomando en cuenta las características de su sistema, si realiza cambios, anormalidades en su funcionamiento, o plantea actividades antes de llegar al desperfecto.

Art.94.-Productos y Servicios del Servicio de Mantenimiento.-El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, tiene a su cargo las siguientes responsabilidades, funciones, productos y servicios que se enumeran a continuación:

- 1.-Plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes muebles, inmuebles, equipos de electro medicina y vehículos a cargo del Hospital;*
- 2.-Proyecto de infraestructura y bienes de larga duración del Hospital, de acuerdo con las directrices de la autoridad sanitaria nacional, el Ministerio de Salud Pública;*
- 3.-Informes sobre la repartición y adecuaciones que se realicen en los espacios verdes, oficinas y bodegas del Hospital;*
- 4.-Informe de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital;*
- 5.-Gestión energética y medio ambiental;*
- 6.-Sistema de control de transportes;*
- 7.-Informe mensual de la adquisición de pasajes aéreos, reembolsos y pasajes premio;*
- 8.-Salvoconductos y documentos que soporten la legalidad y cumplimiento del servicio de transporte;*
- 9.-Matrículas, revisión de vehículos y seguros de los vehículos del Hospital;*
- 10.-Solicitud de pago por utilización de combustible, lubricantes y compra de piezas o accesorios de los vehículos del Hospital, como de uso oficial administrativo y ambulancias;*
- 11.-Informe consolidado de los pagos por el consumo de los servicios básicos como energía eléctrica, agua y teléfono;*
- 12.-Gestión del Mantenimiento Preventivo o Programado, del Mantenimiento Correctivo o No Programado y del Mantenimiento Predictivo establecido en el artículo precedente.*

3.2. Cadena de valor

3.2.1. Cadena de valor del Hospital Provincial General de Latacunga

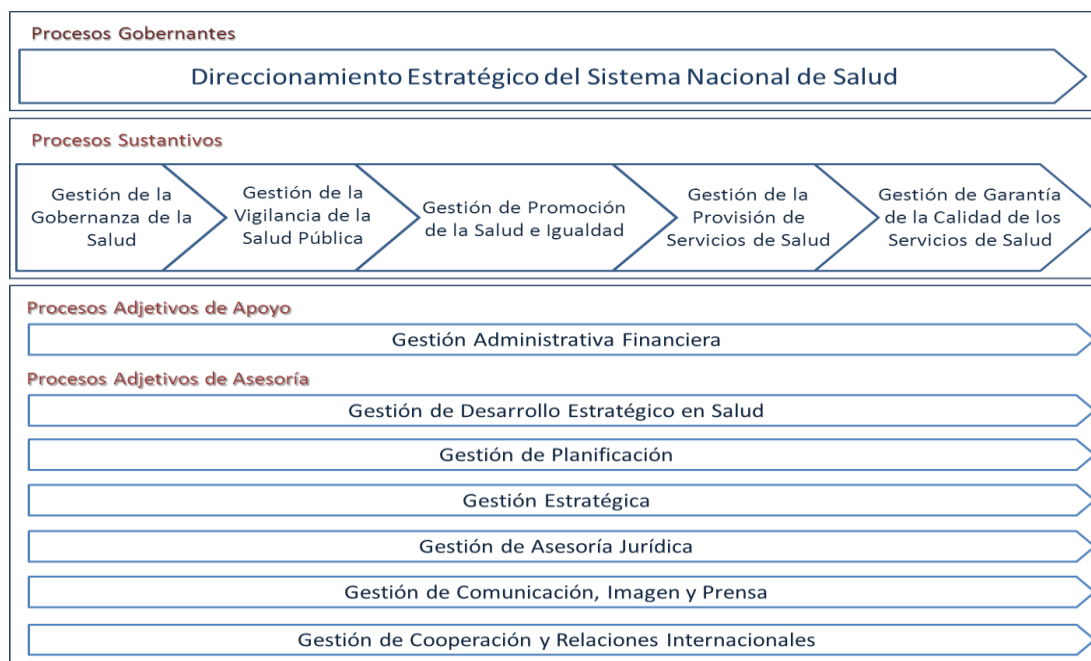


Figura 23 Cadena de Valor del Hospital Provincial General de Latacunga

Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de los Hospitales del MSP.

Tabla 7

Definiciones de los procesos de la Cadena de Valor

PROCESOS DE LA CADENA DE VALOR	
PROCESO GOBERNANTES	Ejecución de planes, programas, proyectos y acciones para el cumplimiento de su misión y el logro de la visión.
PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	Políticas y normas para operativizar los servicios de salud y sustentos administrativos, financieros, tecnológicos e información para la ejecución de los planes y proyectos dirigidas al usuario externo.
PROCESOS HABILITANTES DE ASESORÍA	Condiciones administrativas y técnicas para que sus propuestas se constituyan en efectivas alternativas para la toma de decisiones por parte del Proceso Gobernante y certeza en las acciones de los demás procesos.
PROCESOS HABILITANTES DE APOYO	Puntual aplicación de las normas legales y técnicas, procedimientos e instrumentos para asegurar la óptima provisión y administración de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos e información, que sustentan la gestión de los diversos procesos.

Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de los Hospitales del MSP.

3.3. Mapa de procesos

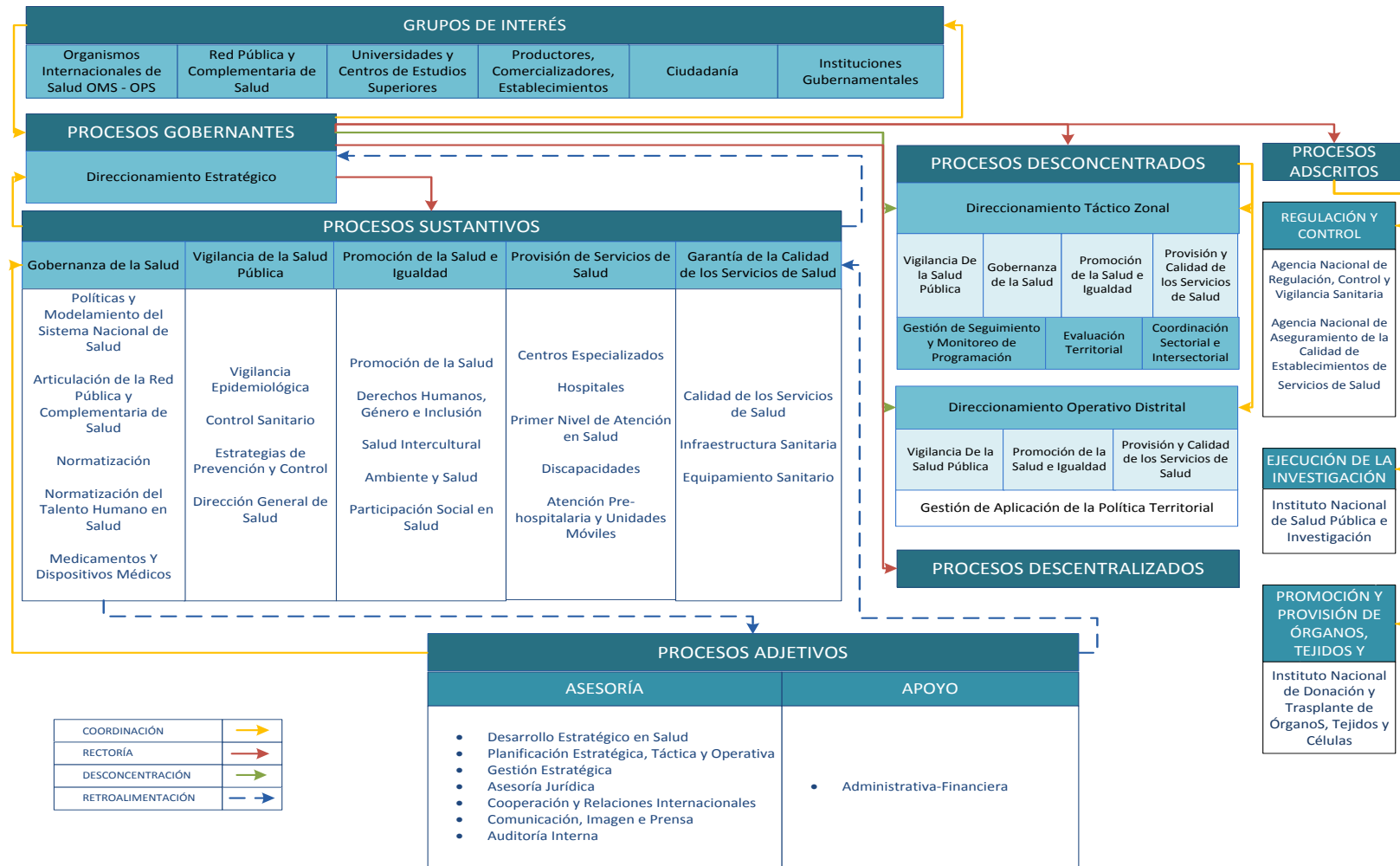


Figura 24 Mapa de procesos del Hospital Provincial General de Latacunga

Fuente Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de los Hospitales del MSP.

3.3.1. Procesos gobernantes

Según el Reglamento del Hospital Provincial General de Latacunga, el Proceso gobernante orienta la gestión institucional a través de propuestas, normas, reglamentos, planes, y resoluciones las mismas que se aplican para tener una administración eficiente y eficaz.

El Proceso Gobernante del Hospital constituye el Direccionamiento estratégico del mismo en el que intervienen dos dignidades:

- Gerente del Hospital Provincial General de Latacunga; y,
- Director Asistencial del Hospital Provincial General de Latacunga.

El Hospital se encuentra en el grupo de los Hospitales Generales, Especializados y de Especialidades de 70 camas o más, por lo que su proceso gobernante netamente se administra a través del Gerente del Hospital.

El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de los Hospitales del MSP, en su título V, capítulo I, Art. 8.- Estructura Orgánica Descriptiva, establece que la misión del Gerente del Hospital es: “Gerenciar el funcionamiento global del Hospital como máxima autoridad y representante legal de la institución, en el marco de las directrices y acuerdos por el Ministerio de Salud Pública y en cumplimiento de la normativa legal vigente”. (p. 15)

En el mismo apartado se encuentran establecidas las atribuciones y responsabilidades del Gerente, entre las cuales tenemos:

- Representar legalmente y extrajudicialmente a la institución;
- Programar, dirigir, controlar la gestión de los recursos asignados a su cargo y evaluar su adecuada utilización para proveer su cartera de servicios, mediante el Plan Operativo Anual y el Compromiso de Gestión en función de resultados de impacto social;
- Aprobar y garantizar la ejecución del Plan Anual de Compras de insumos médicos, medicamentos, equipamiento del hospital, activos fijos en general, construcciones, inversiones y demás suministros, asegurando el cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;

- Coordinar la elaboración del presupuesto institucional, su trámite, ejecución, revisión y correctivos, gestionar fondos, preparar proyectos especiales y administrar la política salarial y de contratación institucional, de acuerdo a la normativa vigente;
- Dirigir la ejecución de las acciones para mantener la institución operativa, el cuidado de la infraestructura dentro de los estándares de seguridad y controlar los inventarios de los diferentes tipos de bienes;
- Coordinar la elaboración y ejecución del Plan Estratégico Institucional;
- Aprobar los planes, programas, proyectos y presupuestos del Hospital Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p.5-6)

3.3.2. Procesos misionales o agregadores de valor

Los procesos misionales son los encargados de administrar y generar los productos y servicios destinados a los beneficiarios con el objetivo de cumplir la visión y visión institucional, basado en los objetivos y estrategias planteadas.

En el Hospital Provincial General de Latacunga los procesos agregadores de valor constituyen los de gestión médica que se encuentran divididos en las siguientes unidades:

a. Unidad de Gestión de Especialidades Hospitalarias y Quirúrgicas

Esta unidad se maneja a través de las Unidades de Especialidades Clínicas y/o Quirúrgicas cuyo objetivo es dirigir y coordinar la gestión de las especialidades clínicas y/o quirúrgicas de atención, con el fin de que los procesos se diseñen y ejecuten desde la perspectiva y necesidades del paciente. La cantidad de especialidades dependerá de la cartera de servicios que ofrece cada hospital.

Dentro de esta unidad se manejan los siguientes servicios:

- Servicio de Medicina Interna;
- Servicio de Cirugía.-Hombres y Mujeres;
- Servicio de Gineco-Obstetricia;
- Servicio de Neonatología;

- Servicio de Pediatría;
- Servicio de Odontología;
- Servicio de Gastroenterología;
- Servicio de Traumatología;
- Servicio de Enfermería.

b. Unidad de Gestión de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico

La Unidad Responsable de esta gestión es la Unidad de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico cuyo objeto es coordinar la provisión de técnicas y procedimientos diagnósticos y terapéuticos, para que estos se realicen con la brevedad y la prudencia necesaria siempre y cuando estos sean aceptados voluntariamente por el paciente en el caso de aquellos procedimientos invasivos y de riesgo.

Las Unidades de Apoyo Diagnóstico y Terapéutico, son las siguientes:

- Centro Quirúrgico (Especialidades; Anestesiología y Reanimación)
- Terapia Intensiva
- Imagenología (Especialidades; Medicina Nuclear y Radiodiagnóstico)
- Laboratorio
- Centro de Transfusión
- Rehabilitación y Terapia Física
- Rehabilitación y Terapia en Salud Mental
- Medicamentos e Insumos Médicos
- Nutrición y Dietética

c. Gestión de Cuidados de Enfermería

La Unidad Responsable es la Unidad de Cuidados de Enfermería la cual busca dirigir y coordinar la gestión de los cuidados de los pacientes atendidos en todos los servicios hospitalarios, brindándoles indicaciones médicas y criterios de buena práctica profesional y de forma integral, resolución rápida y efectiva de los problemas de salud de los pacientes.

Dentro del Manual de Funciones del Hospital las principales atribuciones y responsabilidades que tiene esta unidad son:

- Articular y coordinar la gestión de Cuidados de Enfermería con las unidades de Especialidades Clínicas y/o Quirúrgicas del hospital;
- Participar en los comités de acuerdo a la disposición del Director/a Asistencial o Director/a de Hospital;
- Velar por el cumplimiento de los planes de contingencias asistenciales de su servicio;
- Planificar, organizar y mantener un registro de las actividades realizadas en su ámbito de acción. Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p.8)

d. Unidad de Gestión de Docencia e Investigación.

La Unidad de Docencia e Investigación es la responsable de esta gestión y es la encargada de fomentar y coordinar la integración en la atención de las actividades de formación de profesionales de la salud e investigación, como herramientas de transmisión del conocimiento, mejora de la práctica clínico - quirúrgica y de la motivación e implicación de los profesionales de la salud.

El Manual de Funciones del hospital establece cuales son los productos y servicios entregados por esta unidad:

- Programas de Docencia e Investigación que serán ejecutados en el Hospital;
- Plan de Coordinación de Docencia de pregrado, postgrado y pasantías;
- Plan de capacitación continua al usuario interno en coordinación con Talento Humano;
- Plan de mejoramiento de la calidad de Docencia e Investigación;
- Informes sobre los avances del Plan de Investigación. (Hospital General Provincial de Latacunga, 2012) (p.9).

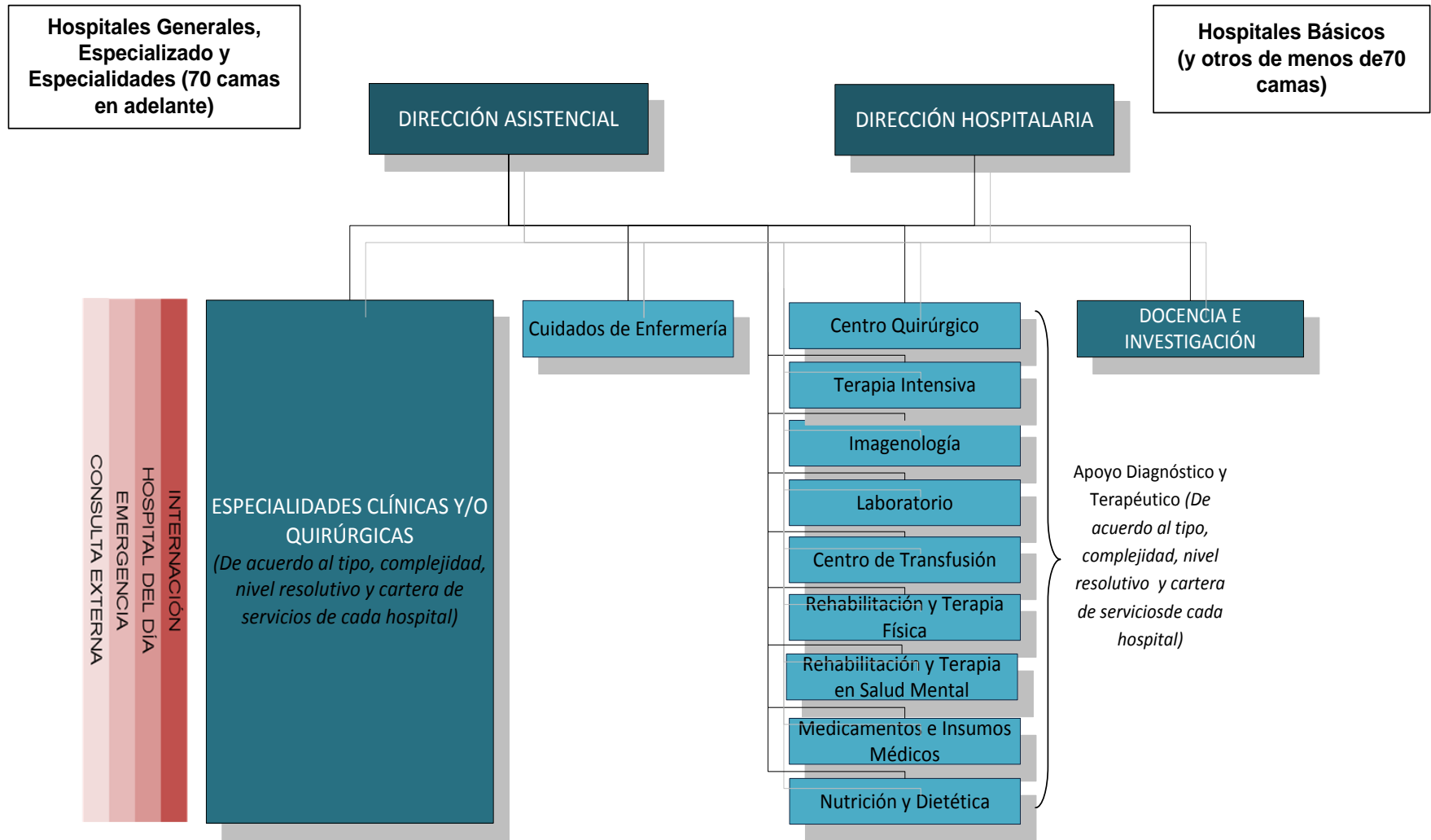


Figura 25 Estructura Ampliada de los Procesos Agregadores de Valor

Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Los Hospitales Del Ministerio de Salud Pública

3.3.3. Procesos de apoyo o habilitantes

a. Gestión de Atención al Usuario

La Unidad de Atención al Usuario es la responsable de proteger los derechos y deberes de los usuarios incrementando el grado de satisfacción que presenta con los servicios de salud, contribuyendo a la mejora continua.

Dentro de la gestión de atención al usuario tenemos los siguientes servicios:

- Recepción e Información
- Educación y Apoyo
- Monitoreo y Seguimiento
- Gestión Social

b. Gestión de Admisiones

La Unidad de Admisiones es la encargada de asegurar la accesibilidad del paciente a los recursos asistenciales del hospital. En esta unidad se organiza, maneja y facilita el uso adecuado de las instalaciones y recursos con el objeto de mejorar el proceso de gestión y funcionamiento del Hospital.

El Manual de Funciones del Hospital establece cuales son los productos y Servicios que esta unidad debe otorgar a los usuarios entre los que tenemos:

- Sistema de información homogéneo, fiable y suficiente que posibilite los procesos de gestión, la elaboración de indicadores de rendimiento y epidemiológicos;
- Criterios de filiación de pacientes, mantenimiento y actualización del fichero maestro de pacientes;
- Manual de acceso y uso de las Historias Clínicas, bajo los criterios de la Comisión de Historias Clínicas Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p. 20)

c. Gestión Administrativa y Financiera

La Dirección Administrativa y Financiera o Unidad Administrativa Financiera es la encargada de dirigir, organizar y proyectar la administración de los recursos

materiales, recursos financieros y talento humano del hospital permitiendo cumplir los objetivos, planes y metas de la Institución.

Esta unidad trabaja conjuntamente con cuatro subunidades que se detallan a continuación:

- **Gestión de Talento Humano.-** Se encarga de administrar, seleccionar y desarrollar el talento humano del Hospital, capacitándolo y brindándole bienestar social y seguridad, con la finalidad de potencializar las habilidades y capacidades del personal.
- **Gestión Financiera.-** Administra, organiza y controla las actividades financiero-contables del Hospital, proporcionando los recursos financieros requeridos para la ejecución de los planes, programas y proyectos de la institución.
- **Gestión Administrativa.-** Procura administrar con eficiencia, eficacia y efectividad los recursos materiales, suministros, bienes y servicios necesarios para la ejecución de los planes, programas y proyectos del hospital.
- **Gestión de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.-** Aplica las normativas vigentes para efectivizar la gestión y administración de las tecnologías de la información y comunicaciones, fortalecimiento de la red interna para mejorar la eficiencia en la atención a los usuarios.

3.3.4. Procesos Habilitantes de Asesoría

a. Gestión de Planificación, Seguimiento y Evaluación de la Gestión

La unidad de Gestión de Planificación, Seguimiento y Evaluación de la Gestión es la encargada de organizar los recursos, procedimientos y planes de salud basados en las estratégicas y objetivos institucionales. Esta unidad tiene la función de implementar sistemas de seguimiento y control que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos y metas, satisfaciendo las necesidades de los clientes internos, externos y el mejoramiento de los servicios que se ofrece a la población.

Entre los principales servicios que debe brindar esta unidad tenemos los siguientes:

- Plan Operativo Anual del Hospital, en función de los insumos presentados por cada una de las unidades y para la aprobación del Gerente Hospitalario/a y el comité respectivo;
- Plan estratégico del Hospital, enfocado a los objetivos institucionales para la aprobación del Gerente Hospitalario/a y el comité respectivo;
- Plan de Inversión de Hospital en coordinación con la Unidad Financiera para la aprobación del Gerente Hospitalario/a y el comité respectivo;
- Sistema de monitoreo y seguimiento de la planificación anual de inversiones, estratégico, de objetivos, metas, indicadores y convenios. Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p. 14-15)

b. Gestión de Asesoría Jurídica

La Unidad de Asesoría Jurídica tiene la función de asesorar en temas legales como la aplicación de la carta magna, leyes, reglamentos, acuerdos, decretos y otros instrumentos reglamentarios, a fin de que la institución y su gestión se encuentre siempre amparada en la ley.

El Manual de Funciones del Hospital establece los productos y servicios que se deben ejecutar en esta unidad:

- Asesoría Jurídica en las diferentes actividades del Hospital;
- Dictámenes y criterios de conformidad con la ley;
- Contratos y convenios de la institución, dispuestos y autorizados por la Gerencia Hospitalaria y en coordinación con otras unidades del Hospital, cumpliendo con lo que establece la ley y demás actos legales. Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p. 15)

c. Gestión de Comunicación

La Unidad de Comunicación es la encargada de asesorar la administración de la comunicación del Hospital, estableciendo estrategias, planes y programas de comunicación de mercadeo, en los que se promuevan la imagen institucional.

Entre los productos y servicios establecidos por el Manual de Funciones del Hospital tenemos los siguientes:

- Asesoría en materia de comunicación a las diferentes actividades del Hospital;
- Plan de comunicación del Hospital;
- Síntesis de la información publicada del hospital;
- Estrategias para promover la imagen institucional para los usuarios internos y externos. Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p. 16)

d. Gestión de Calidad

Esta unidad se encarga de velar por la implementación y el cumplimiento del sistema integral de gestión de calidad y la aplicación de los indicadores de calidad de cada uno de los servicios para satisfacer las necesidades.

En cuanto a la gestión de Calidad esta unidad debe cumplir con las siguientes actividades:

- Plan anual de Calidad en función de los resultados de las diferentes evaluaciones y criterios emitidos por el Comité de Gestión de Calidad;
- Planes de mejoramiento continuo de la calidad de gestión de los procesos de atención a los pacientes y su aplicación;
- Insumos para la obtención, en el tiempo establecido, y su posterior mantenimiento de las acreditaciones ISO (o similares);
- Herramientas de control de insumos, materiales, y demás elementos usados en la atención médica, para mejorar la eficiencia en la utilización de los medios disponibles en el hospital;
- Propuestas para el Manual de Organización y Funcionamiento. Hospital General Provincial de Latacunga (2012, p. 16-17)

3.4. Importancia de realizar un examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga

La auditoría integral es un proceso enfocado a la revisión de los estados financieros, control interno, gestión de recursos y cumplimiento de leyes, mediante los cuales se puede verificar el funcionamiento de una entidad o un proceso en particular, por lo que con frecuencia los servicios de auditoría son requeridos para

conocer la situación de una institución y las posibles soluciones a irregularidades que se encuentren.

En la actualidad la salud es uno de los temas más importantes que atiende el Estado por lo que con frecuencia realiza importantes inversiones en la regeneración y construcción de hospitales, los mismos que cuentan con equipos médicos avanzados en tecnología. De tal forma que los rubros económicos que manejan los hospitales son cada vez más significativos y necesitan un control estricto por parte de entes de regulación.

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución que brinda servicios de atención individual, prevención de enfermedades, entre otras, para lo cual emplea equipo médico necesario para la atención y rehabilitación de enfermedades, el mismo que recibe mantenimiento periódico con el propósito de garantizar su funcionamiento, mantener los equipos en óptimas condiciones, realizar un diagnóstico preciso y ofrecer una atención eficaz. Es aquí cuando se hace indispensable efectuar un examen especial para conocer de forma global el tratamiento y mantenimiento que reciben los equipos biomédicos del Hospital.

Por estos motivos realizar un examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos de dicha institución, de gran importancia para la administración ya que de primera mano se podrá conocer:

- El manejo de los recursos económicos asignados al proceso de mantenimiento.
- Si las políticas establecidas para el manejo de los equipos son adecuadas.
- La eficiencia y eficacia del mantenimiento que reciben los equipos biomédicos del Hospital.
- Cumplimiento de las leyes y normas emitidas por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Salud Pública.

Para efectos del presente trabajo se ha realizado una investigación para conocer el proceso de mantenimiento que reciben los equipos biomédicos, el mismo que fue indagado al encargado del área de mantenimiento, teniendo como resultado el siguiente flujograma:

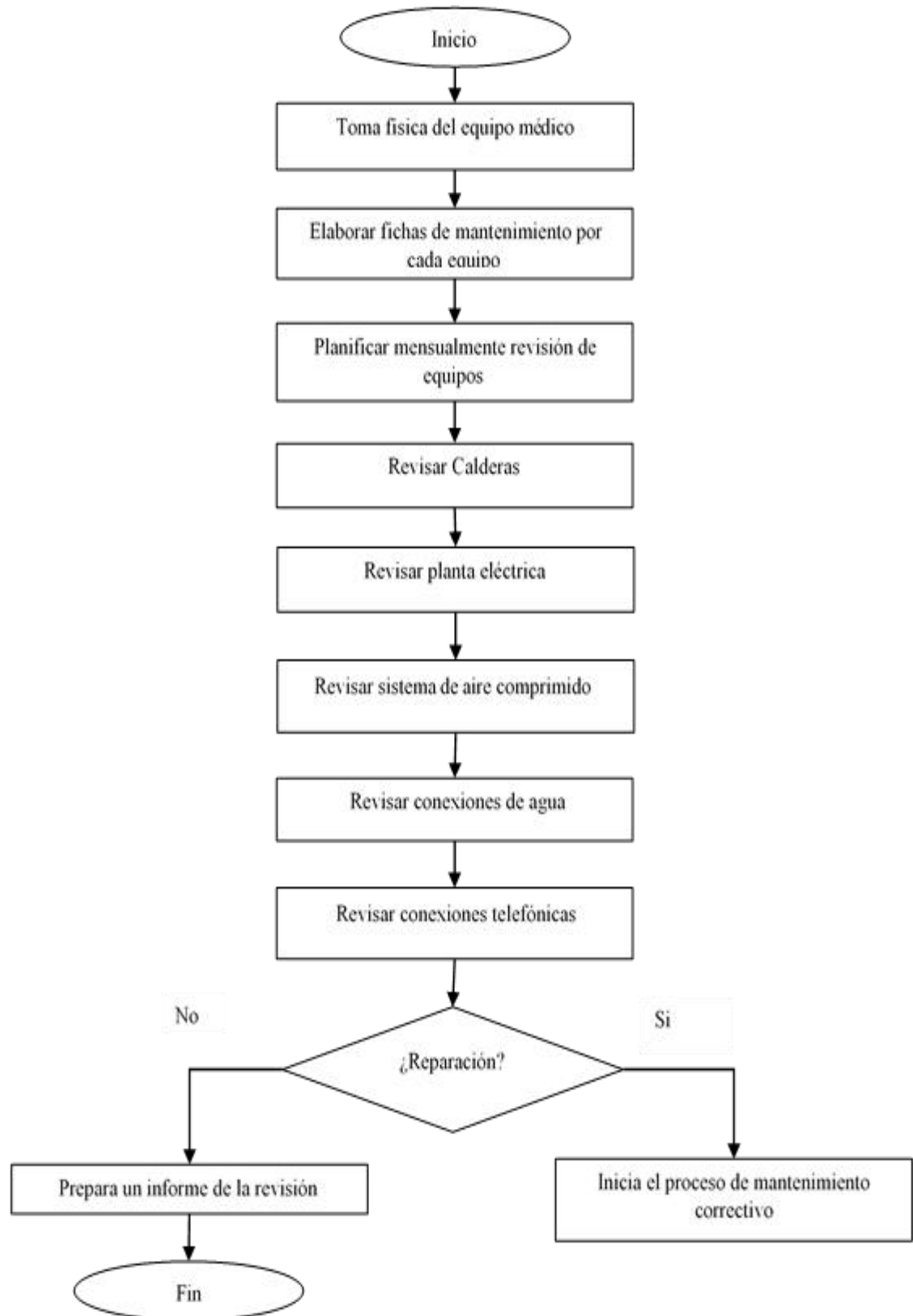


Figura 26 Flujograma Proceso de Mantenimiento Preventivo

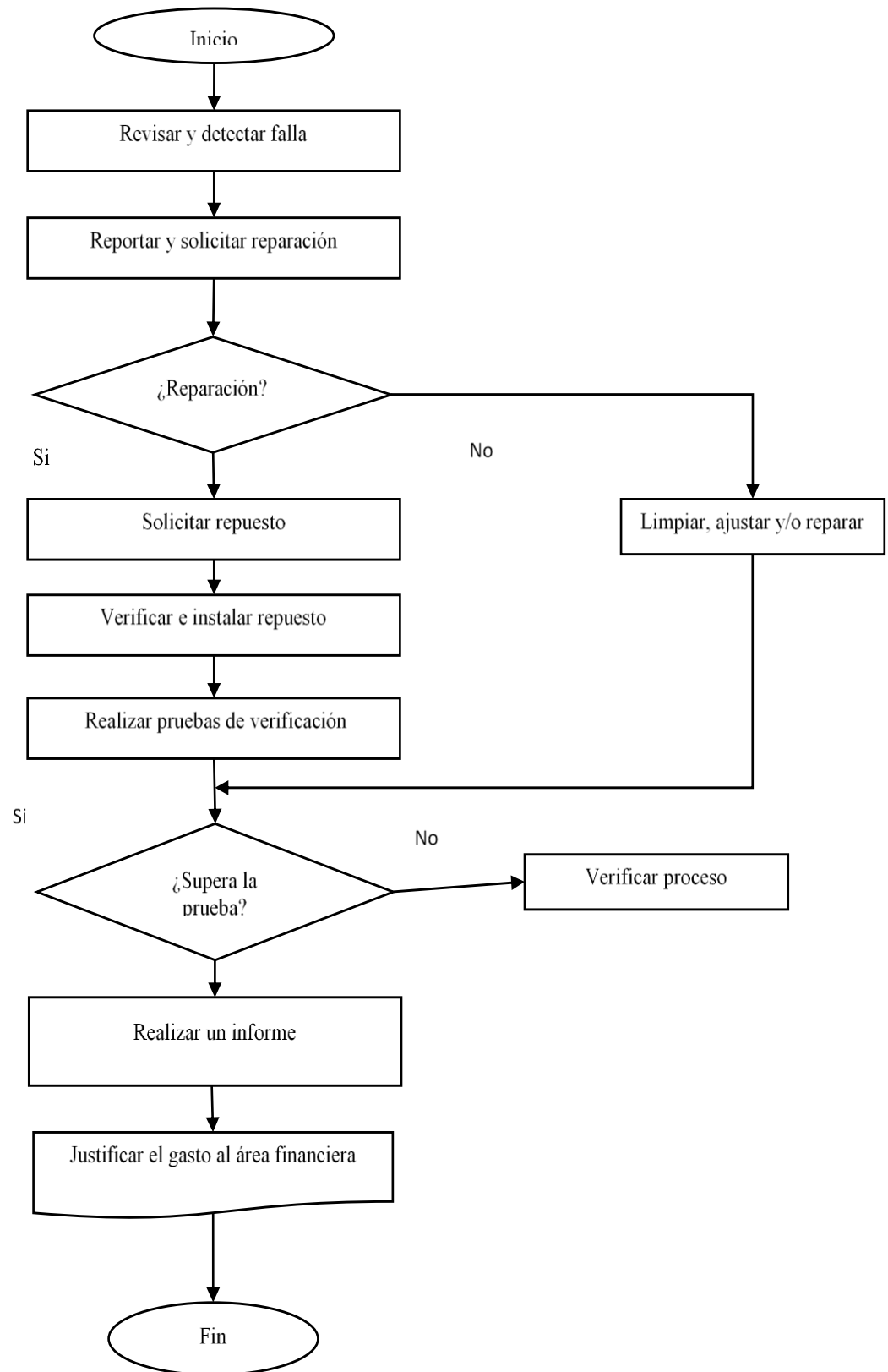



Figura 27 Flujograma Proceso de Mantenimiento Correctivo


CAPÍTULO IV


EXÁMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO BIOMÉDICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AL PERIODO 2014


4.1. Planificación Preliminar





	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Carta de Presentación</p>	<p style="font-size: 2em; color: red;">AP 1/5</p>
<p style="text-align: right;">Latacunga, 12 de octubre de 2015</p> <p>Doctor Hugo Argüello GERENTE DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Presente.-</p> <p>La firma G&S Auditores Independientes fue conformada en el año 2012, nuestro compromiso ha sido presentar a sus clientes el más completo y profesional servicio de auditoría con absoluta integridad y de acuerdo a las normas establecidas.</p> <p>Poseemos una gran trayectoria y un excelente equipo de profesionales junto con la experiencia acumulada tanto en el campo de la auditoría financiera, de control interno, de gestión y cumplimiento, como en la realización de sus respectivos informes.</p> <p>Disponemos de un estilo diferenciador en la realización del trabajo, pues pese a ser muy exigentes y rigurosos en el desarrollo de la Auditoría, siguiendo las Normas de actuación para revisar la justificación de las ayudas recibidas, colaboramos con el personal de la empresa para facilitar en la medida de lo posible la aportación que la misma ha de efectuar en la realización del trabajo.</p> <p>Agradecemos la oportunidad que nos brindan de prestarles nuestros servicios y quedamos a su disposición para comentar el contenido de la presente propuesta.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div data-bbox="288 1787 742 1899"> <p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> </div> <div data-bbox="893 1787 1337 1899"> <p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> </div> </div>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 12/10/2015</p> <p>Fecha: 12/10/2015</p>


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Carta de Compromiso</p>	<p style="font-size: 2em; color: red;">AP 2/5</p>	
<p>Latacunga, 12 de octubre de 2015</p> <p>Doctor Hugo Argüello GERENTE DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Por medio de la presente, G&S Auditores Independientes nos comprometemos con su institución para realizar la Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.</p> <p>Nuestra auditoría se efectuará de acuerdo a los parámetros y normativa legal establecida. Para formar nuestra opinión sobre los procesos, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable de que la información que contienen los registros y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para la ejecución de los sistemas, además se analizará el cumplimiento del control interno, se revisara la legalidad y el cumplimiento de la normativa aplicable al proceso y se evaluará la gestión del mismo.</p> <p>Además de nuestro dictamen, proporcionaremos una carta por separado, conteniendo las debilidades importantes de control interno de las que tengamos conocimiento.</p> <p>Nos permitimos recordarles que la responsabilidad del manejo del sistema, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la empresa. Esto incluye el mantenimiento del sistema y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015


	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Carta de Compromiso	AP 3/5	
<p>Como parte del proceso de nuestra auditoría solicitaremos de la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría.</p> <p>Se espera la cooperación total de su personal para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.</p> <p>Atentamente;</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="288 1279 738 1388"> <p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> </div> <div data-bbox="906 1279 1342 1388"> <p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> </div> </div>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Carta de no Conflicto de Intereses</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">AP 4/5</p>				
<p>Latacunga, 12 de octubre de 2015</p> <p>Doctor Hugo Argüello GERENTE DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Como miembros de G & S Auditores Independientes, declaramos lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Guiarnos bajo el contenido del “Reglamento Interno de Trabajo”, cuyo objetivo es asegurar con objetividad la imparcialidad de las actividades de auditoria que nos corresponden; así como manejar el conflicto de intereses y conocer los criterios para la implementación y administración de la imparcialidad para todos los que colaboramos en G & S Auditores Independientes. <p>Hacer cumplir los valores de G & S Auditores Independientes, en todo momento, los cuales son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Competencia • Responsabilidad • Transparencia • Confidencialidad • Receptividad y Respuesta Oportuna a las Quejas <ol style="list-style-type: none"> 2. Identificar y dar a conocer de inmediato por los medios disponibles, cualquier tipo de conflicto de intereses actuales o potenciales que pueda afectar la imparcialidad de las actividades de auditoría y las decisiones que de ello emanen. 3. Actuar con absoluta IMPARCIALIDAD en todas las actividades, decisiones, opiniones y comunicados que se nos encomienden como parte de nuestras responsabilidades conferidas. 						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="852 1906 1182 1939">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td data-bbox="1182 1906 1418 1939">Fecha: 12/10/2015</td> </tr> <tr> <td data-bbox="852 1939 1182 1968">Revisado por: I.B.</td> <td data-bbox="1182 1939 1418 1968">Fecha: 12/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015					

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p style="text-align: center;">Carta de no Conflicto de Intereses</p>	<p style="text-align: center;">AP 5/5</p>				
<p>Por medio del presente también manifestamos que en nuestra relación profesional con el Hospital Provincial General de Latacunga.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. No existe conflicto alguno de interés económico y profesional. 2. No existen amenazas por intereses personales. 3. No hay relación de familiaridad o confianza con la empresa a ser evaluada. 4. No hay amenazas por intimidación (se refiere cuando una persona o un organismo tiene la percepción de sufrir presiones directas o indirectas). 5. No se ha trabajado en la implantación o mantenimiento del Sistema de Contabilidad a evaluar ni participado en la capacitación de formación de personal o a través de terceros en la materia. <p>Atentamente;</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes</i></p> </td> </tr> </table>			<p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p>	<p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes</i></p>		
<p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p>	<p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes</i></p>					
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 12/10/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: I.B.</td> <td>Fecha: 12/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 12/10/2015					

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">PS 1/6</p>	
<p><i>PROPUESTA DE SERVICIO PROFESIONALES</i></p> <p><i>ALCANCE Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</i></p> <p>El presente trabajo tiene el propósito de evaluar y examinar el desempeño de los diferentes componentes de la auditoría integral, específicamente lo relacionado al desempeño financiero, de control interno, gestión y cumplimiento.</p> <p>Financiero: establecer si la información financiera referente al proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga reflejan razonablemente su situación financiera, incluyendo su incidencia en el flujo de efectivo y los cambios de patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, su observación y cumplimiento las políticas establecidas por los directivos y las normas internacionales de información financiera.</p> <p>Control Interno: evaluar el sistema de control interno a través de una revisión de ciclos transaccionales como: ciclo de egresos, ciclo de ingresos, ciclo de compras y cuentas por pagar; con el fin de conocer si los controles establecidos por el Hospital son apropiados o necesitan ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y un adecuado resguardo de su patrimonio, específicamente el reflejado en su mantenimiento.</p> <p>Gestión: evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos planteados por los directivos y que están plasmados en el plan estratégico del departamento de mantenimiento y equipos biomédicos</p> <p>Cumplimiento: establecer si todos los procedimientos efectuados por el Hospital referentes al procedo de mantenimiento y equipos biomédicos están alineados a las disposiciones legales que le son aplicable.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 13/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 13/10/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales</p>	<p style="color: red; font-size: 24pt;">PS 2/6</p>				
<p><i>PROPUESTA DE SERVICIO PROFESIONALES</i></p> <p><i>ALCANCE</i></p> <p>Nuestro examen de auditoría se efectuara al proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico durante el periodo comprendido del 01 de enero del 2014 al 31 de diciembre del 2014.</p> <p><i>DESARROLLO GENERAL DEL TRABAJO</i></p> <p>La auditoría integral se elaborara acorde con las disposiciones legales, las normas internacionales de auditoría y pronunciamientos profesionales, de tal manera que incluirá la planeación, evaluación de control interno, medición de la gestión, revisión de los registros de contabilidad y demás procedimientos de auditoría que consideremos pertinentes. Los procedimientos de auditoría a efectuarse son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pruebas de cumplimiento de las leyes establecidas por la normativa legal vigente. • Pruebas de cumplimiento de las disposiciones de la dirección del Hospital • Evaluación de la estructura organizativa del Departamento de Mantenimiento, plan estratégico, metas y objetivos. • Revisión de la utilización apropiada de los recursos disponibles para realizar el mantenimiento de los equipos. • Examinación de la estructura del control interno • Revisión de los desembolsos realizados para la compra y mantenimiento de los equipos biomédicos. • Pruebas para determinar la confianza de los controles establecidos. • Evaluar los procedimientos establecidos para los mantenimientos preventivo y correctivo. 						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="853 1937 1182 1973">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td data-bbox="1182 1937 1418 1973">Fecha: 13/10/2015</td> </tr> <tr> <td data-bbox="853 1973 1182 1998">Revisado por: I.B.</td> <td data-bbox="1182 1973 1418 1998">Fecha: 13/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 13/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 13/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 13/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 13/10/2015					

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">PS 3/6</p>
<p><i>REVISIÓN TRIBUTARIA</i></p> <p>El proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico tiene directa relación con lo referente a tributación, al generar contratos de mantenimiento con instituciones ajenas al hospital es necesario revisar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contratos de servicios profesionales • Facturas por cada contrato • Retenciones efectuadas <p>En este apartado se realizarán pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento para corroborar que los datos presentados sean los correctos y no existan variaciones significativas.</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 13/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 13/10/2015

	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales	PS 4/6
---	---	-------------------------

PLAZOS A ACORDAR

El plazo de ejecución de este trabajo es de 14 semanas contadas desde la visita preliminar realiza en el Hospital hasta la conferencia final de comunicación de resultados.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES


ACTIVIDADES	SEMANA													
	OCTUBRE			NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Recolección de información														
Planificación preliminar														
Medición del riesgo de auditoría														
Ejecución de la Auditoría de Financiera														
Ejecución de la Auditoría Control Interno														
Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento														
Ejecución de la Auditoría de Gestión														
Elaboración del borrador														
Elaboración del informe de Auditoría Integral														


Elaborado por: **M.G. – E.S.**


Fecha: 13/10/2015


Revisado por: **I.B.**


Fecha: 13/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales</p>	<p style="color: red; font-size: 24px; font-weight: bold;">PS 5/6</p>
<p>Las siglas a utilizar por el equipo auditor se detallan a continuación:</p>		
<p>SIGLAS DEL PERSONAL DE LA AUDITORÍA</p>		
<p>SIGLAS</p>	<p>NOMBRES Y APELLIDOS</p>	
<p>I.B.</p>	<p>Ing. Iralda Benavides</p>	
<p>M.G.</p>	<p>Sr. Marlon Guanotasig</p>	
<p>E.S.</p>	<p>Srta. Erika Sarzosa</p>	
<p>SIGLAS DEL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA</p>		
<p>SIGLAS</p>	<p>SIGNIFICADO</p>	
<p>AP</p>	<p>Archivo de Planificación</p>	
<p>PS</p>	<p>Propuesta de Servicios Profesionales</p>	
<p>CVA</p>	<p>Curriculum Vitae del Auditor</p>	
<p>IA</p>	<p>Informes de Auditoría</p>	
<p>RE</p>	<p>Recursos Económicos</p>	
<p>FA</p>	<p>Firma Auditora</p>	
<p>CSP</p>	<p>Contrato de Servicios Profesionales de Auditoría Externa</p>	
<p>VP</p>	<p>Visita Preliminar</p>	
<p>MP</p>	<p>Memorándum de Planificación</p>	
<p>CI-G</p>	<p>Cuestionario de Control Interno General</p>	
<p>MCC</p>	<p>Matriz de Control Clave y Enfoque de Auditoría</p>	
<p>MH</p>	<p>Materialidad del Hospital</p>	
<p>PA-G</p>	<p>Programa General de Auditoría</p>	
<p>PA-AF</p>	<p>Programa de Auditoría Financiera</p>	
<p>AF</p>	<p>Papeles de Trabajo – Auditoría Financiera</p>	
<p>a</p>	<p>Anexos – Auditoría Financiera</p>	
<p>PA-ACI</p>	<p>Programa de Auditoría de Control Interno</p>	
<p>ACI</p>	<p>Papeles de trabajo – Auditoría de Control Interno</p>	
<p>b</p>	<p>Anexos – Auditoría de Control Interno</p>	
<p>PA-AC</p>	<p>Programa de Auditoría de Cumplimiento</p>	
<p>AC</p>	<p>Papeles de trabajo – Auditoría de Cumplimiento</p>	
<p>c</p>	<p>Anexos – Auditoría de Cumplimiento</p>	
	<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p>	<p>Fecha: 13/10/2015</p>
	<p>Revisado por: I.B.</p>	<p>Fecha: 13/10/2015</p>


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Propuesta de Servicios profesionales</p>	<p>PS 6/6</p>	
SIGLAS DEL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA			
SIGLAS	SIGNIFICADO		
PA-AC	Programa de Auditoría de Cumplimiento		
AC	Papeles de trabajo – Auditoría de Cumplimiento		
d	Anexos – Auditoría de Cumplimiento		
AC-H	Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento		
<p>Las marcas que se utilizaran en el desarrollo de la auditoría se detallan a continuación:</p>			
MARCAS DEL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA			
MARCAS	SIGNIFICADO		
β	Equipos en otras instalaciones		
§	Equipos en desuso		
≠	Diferencias entre saldos		
¥	Faltante de activos		
=	Saldos comprobados		
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 13/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 13/10/2015


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Curriculum Vitae del Auditor</p>	<p>CVA 1/4</p>				
<h2>CURRICULUM VITAE AUDITOR SENIOR 1</h2>						
<h3>1. DATOS PERSONALES</h3>						
NOMBRES:	Marlon Fabián					
APELLIDOS:	Guanotasig Yugcha					
FECHA DE NACIMIENTO:	30 de abril de 1993					
NACIONALIDAD	Ecuatoriano					
ESTADO CIVIL:	Soltero					
CIUDAD DE RESIDENCIA:	Latacunga					
DIRECCIÓN:	Dos de Mayo y Guayaquil					
TELÉFONOS:	0984859483 / 032808669					
E-MAIL:	marlonfabian3004@hotmail.com					
<h3>2. DATOS PERSONALES</h3>						
UNIVERSITARIOS	UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, Ingeniería en Finanzas y Auditoría CPA, Egresado, Latacunga, 2015					
SECUNDARIA	UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR TECNICO INDUSTRIAL “HERMANO MIGUEL” Bachiller Técnico en Comercio y Administración, especialización Contabilidad y Administración Latacunga, 2010					
PRIMARIA	UNIDAD EDUCATIVA “SAN JOSÉ LA SALLE” Latacunga, 1997					
		<table border="1"> <tr> <td data-bbox="853 1944 1189 1977">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td data-bbox="1189 1944 1417 1977">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> <tr> <td data-bbox="853 1977 1189 2000">Revisado por: I.B.</td> <td data-bbox="1189 1977 1417 2000">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015					


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Curriculum Vitae del Auditor</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">CVA 2/4</p>
<p>3. TALLERES Y CURSOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Curso: “Contabilidad Básica y Comercial” Fundación de Desarrollo Humano y Social Latacunga y la Cámara de Comercio de Latacunga; duración 40 horas; Latacunga 7 de agosto de 2007. • Certificado: “Suficiencia en el Idioma Inglés” Escuela Politécnica del Ejército; Latacunga 20 de junio del 2009. • Social Latacunga; duración 20 horas; Salcedo 21 de mayo del 2011. • Curso: “Motivación y Trabajo en Equipo” Corporación Páribus, duración 10 horas; Salcedo 25 de septiembre del 2011. • Curso: “Relaciones Humanas y Desarrollo Personal” Corporación Páribus; duración 10 horas; Salcedo 21 de octubre del 2012. • Curso Virtual: “Plan Anual de Contratación” Instituto Nacional de Contratación Pública; 25 de noviembre de 2012. <p>4. PASANTÍAS</p> <p style="text-align: center;">ASESORES Y DESARROLLADORES DE SISTEMAS (ADS FENIX)</p> <p>Cargo: Asistente de contabilidad y comercialización</p> <p>Duración: 192 horas</p> <p>2 de julio de 2013 – 2 de agosto de 2013</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 14/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 14/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Curriculum Vitae del Auditor</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">CVA</p> <p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">3/4</p>				
<p>CURRICULUM VITAE AUDITOR SENIOR 2</p>						
<p>1. DATOS PERSONALES</p>						
<p>NOMBRES:</p> <p>APELLIDOS:</p> <p>FECHA DE NACIMIENTO:</p> <p>NACIONALIDAD</p> <p>ESTADO CIVIL:</p> <p>CIUDAD DE RESIDENCIA:</p> <p>DIRECCIÓN:</p> <p>TELÉFONOS:</p> <p>E-MAIL:</p>	<p>Erika Thalía</p> <p>Sarzosa Villarroel</p> <p>26 de julio de 1993</p> <p>Ecuatoriana</p> <p>Soltera</p> <p>Pujilí</p> <p>Juan Salinas 1.58 y Marcelo Arroyo</p> <p>0995597897 / 032723617</p> <p>sarzosa_taly@hotmail.com</p>					
<p>2. FORMACIÓN ACADÉMICA</p>						
<p>UNIVERSITARIOS</p>	<p style="text-align: center;">UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, Ingeniería en Finanzas y Auditoría CPA, Egresada Latacunga, 2015</p>					
<p>SECUNDARIA</p>	<p style="text-align: center;">INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR “VICTORIA VÁSCONEZ CUVI” Bachiller Técnico en Comercio y Administración, especialización Contabilidad y Administración Latacunga, 2010</p>					
<p>PRIMARIA</p>	<p style="text-align: center;">ESCUELA FISCAL “PEDRO VICENTE MALDONADO” Pujilí, 1997</p>					
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Revisado por: I.B.</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015					


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Curriculum Vitae del Auditor</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">CVA 4/4</p>				
<p>3. PASANTÍAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • ATENCIÓN AL CLIENTE – SERVICIO DE RENTAS INTERNAS Cargo: Asistente Duración: 200 horas • AUXILIAR 3 – GAD MUNICIPAL DE PUJILÍ – ÁREA DE RENTAS Cargo: Asistente Duración: 200 horas • AUXILIAR CONTABLE – UNIDAD EDUCATIVA “DELIA IBARRA DE VELAZCO” Cargo: Asistente Duración: 200 horas 						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: I.B.</td> <td>Fecha: 14/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015					


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Informes de Auditoría Integral</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">IA</p> <p style="font-size: 24pt; color: red;">1/1</p>	
<p>INFORMES</p> <p>A la culminación de la auditoría integral se emitirá un informe final con el respectivo dictamen y conclusiones sobre: los estados financieros, el control interno, el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias y la gestión de los administradores dentro del Proceso de Mantenimiento y equipo Biomédico.</p> <p>El informe contendrá los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • DICTAMEN INTEGRAL <ul style="list-style-type: none"> ○ Carta de presentación de informe ○ Informe de la auditoría integral • ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA <ul style="list-style-type: none"> ○ Factores Evaluados ○ Ejecución Contractual ○ Legalidad • RESULTADOS DE LA AUDITORÍA <ul style="list-style-type: none"> ○ Auditoría Financiera ○ Auditoría de Control Interno ○ Auditoría de Gestión ○ Auditoría de Cumplimiento • ANEXOS <ul style="list-style-type: none"> ○ Plan de Mantenimiento 			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recursos económicos		RE 1/1																																																																							
RECURSOS ECONÓMICOS																																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Concepto</th> <th style="width: 15%;">Cantidad</th> <th style="width: 15%;">V. Unitario</th> <th style="width: 20%;">Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Servicios Informáticos y Electrónicos</td> </tr> <tr> <td>Internet (horas)</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td style="text-align: center;">0,50</td> <td style="text-align: right;">250,00</td> </tr> <tr> <td>Copias</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td style="text-align: center;">0,02</td> <td style="text-align: right;">10,00</td> </tr> <tr> <td>Anillados de Tesis</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">3,00</td> <td style="text-align: right;">9,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Suministros de Oficina</td> </tr> <tr> <td>Resmas de Papel Bond</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4,00</td> <td style="text-align: right;">12,00</td> </tr> <tr> <td>Esferográficos</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">0,5</td> <td style="text-align: right;">2,00</td> </tr> <tr> <td>Lápices</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">0,3</td> <td style="text-align: right;">0,60</td> </tr> <tr> <td>Impresiones</td> <td style="text-align: center;">1000</td> <td style="text-align: center;">0,10</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> </tr> <tr> <td>Carpetas</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td style="text-align: center;">0,30</td> <td style="text-align: right;">1,20</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Personal</td> </tr> <tr> <td>Transporte</td> <td style="text-align: center;">30</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">30,00</td> </tr> <tr> <td>Alimentación</td> <td style="text-align: center;">50</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> </tr> <tr> <td>Tutorías técnico de mantenimiento</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">100</td> <td style="text-align: right;">100,00</td> </tr> <tr> <td>Subtotal</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">614,80</td> </tr> <tr> <td>Imprevistos 10%</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">61,48</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">\$676,28</td> </tr> </tbody> </table>				Concepto	Cantidad	V. Unitario	Total	Servicios Informáticos y Electrónicos				Internet (horas)	500	0,50	250,00	Copias	500	0,02	10,00	Anillados de Tesis	3	3,00	9,00	Suministros de Oficina				Resmas de Papel Bond	3	4,00	12,00	Esferográficos	4	0,5	2,00	Lápices	2	0,3	0,60	Impresiones	1000	0,10	100,00	Carpetas	4	0,30	1,20	Personal				Transporte	30	1	30,00	Alimentación	50	2	100,00	Tutorías técnico de mantenimiento	1	100	100,00	Subtotal			614,80	Imprevistos 10%			61,48	Total			\$676,28
Concepto	Cantidad	V. Unitario	Total																																																																								
Servicios Informáticos y Electrónicos																																																																											
Internet (horas)	500	0,50	250,00																																																																								
Copias	500	0,02	10,00																																																																								
Anillados de Tesis	3	3,00	9,00																																																																								
Suministros de Oficina																																																																											
Resmas de Papel Bond	3	4,00	12,00																																																																								
Esferográficos	4	0,5	2,00																																																																								
Lápices	2	0,3	0,60																																																																								
Impresiones	1000	0,10	100,00																																																																								
Carpetas	4	0,30	1,20																																																																								
Personal																																																																											
Transporte	30	1	30,00																																																																								
Alimentación	50	2	100,00																																																																								
Tutorías técnico de mantenimiento	1	100	100,00																																																																								
Subtotal			614,80																																																																								
Imprevistos 10%			61,48																																																																								
Total			\$676,28																																																																								
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015																																																																								
		Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015																																																																								


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Planificación Preliminar</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Firma Auditora</p>	<p>FA</p> <p>1/2</p>
<p style="text-align: center;"><i>G&S AUDITORES INDEPENDIENTES</i></p> <p><i>ANTECEDENTES DE LA FIRMA AUDITORA</i></p> <p>La empresa G&S Auditores Independientes fue una firma fundada en el año 2012; el compromiso de la firma ha sido presentar a sus clientes el más completo y profesional servicio de auditoría con absoluta integridad y de acuerdo a las normas establecidas.</p> <p>Los negocios básicos de la firma abarcan el servicio integral de contabilidad, auditorías financieras, de control interno, de gestión y de cumplimiento, consultoría financiera y administrativa. Todos estos servicios son orientados a negocios grandes y pequeños utilizando como estrategia la más alta tecnología disponible en cada una de las áreas maximizando las oportunidades de nuestros clientes.</p> <p>Nuestra Firma se rige bajo el control de los siguientes entes de regulación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Superintendencia de Compañías • Servicio de Rentas Internas • Federación Nacional de Contadores del Ecuador • Colegio de Contadores de Cotopaxi <p>Las oficinas se encuentran ubicadas en las calles Amazonas y Juan Abel Echeverría de la ciudad de Latacunga, teléfono fijo 03 2808 669, teléfono móvil 0995597897, página web www.g&sauditoresindependientes.com.ec</p> <p><i>OBJETIVO DE LA FIRMA</i></p> <p>Prestar un servicio integral a nuestros clientes de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes, aplicando nuestros conocimientos en auditoría y asesoría contable y tributaria.</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 14/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 14/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Firma Auditora</p>	<p style="font-size: 2em; color: red;">FA 2/2</p>				
<p><i>MISIÓN</i></p> <p>Proporcionar servicios de calidad excelencia y confidencialidad con la participación de profesionales técnicos, especializados y capacitados acorde a la evolución y demanda del mercado.</p> <p><i>VISIÓN</i></p> <p>Al 2016, ser una empresa competitiva en el mercado nacional con la ventaja de ofrecer más rapidez y dedicación a nuestros clientes otorgando soluciones factibles y oportunas.</p> <p><i>RECURSOS EMPLEADOS</i></p> <p>1. HUMANOS</p> <p style="padding-left: 20px;">AUDITOR JEFE</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ing. Iralda Benavides <p style="padding-left: 20px;">AUDITORES SENIOR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sr. Marlon Fabián Guanotasig Yugcha • Srta. Erika Thalía Sarzosa Villarroel <p>2. MATERIALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hojas • Archiveros • Separadores • Esferográficos • Memorias <p>3. TECNOLÓGICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Laptops • Impresoras • Escáner • Teléfonos 						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 14/10/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: I.B.</td> <td>Fecha: 14/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 14/10/2015					


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Contrato de Servicios Profesionales</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">CSP 1/2</p>	
<p>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA</p> <p>En la ciudad de Latacunga, a los quince días del mes de octubre de 2015; intervienen por una parte el Hospital Provincial General de Latacunga y por otra parte la firma auditora G &S Auditores Independientes, quienes celebran el presente contrato o bajo las siguientes cláusulas.</p> <p>CLÁUSULA PRIMERA.- COMPARECIENTES.- Por una parte comparece el Hospital Provincial General de Latacunga a través de su Gerente el Doctor Hugo Argüello quien para efectos del contrato se le denominará el Contratista. Por otra parte la firma de auditores G &S Auditores Independientes, con domicilio en la ciudad de Latacunga y a quien para efectos del contrato se le denominará la Entidad Auditora; los comparecientes son de nacionalidades ecuatorianas, libres y capaces para contratar y obligarse.</p> <p>CLÁUSULA SEGUNDA.- SERVICIOS LÍCITOS Y PERSONALES.- La Entidad Auditora se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales a favor del contratista con el propósito de realizar una Auditoría de Gestión al Hospital Provincial General de Latacunga entre las funciones a desarrollar se elaborará un informe de auditoría en el que se expresará la opinión independiente del auditor.</p> <p>CLÁUSULA TERCERA.- REMUNERACIÓN.- El trabajo de auditoría es netamente educativo por lo que no representa ningún costo adicional para su ejecución.</p> <p>CLÁUSULA CUARTA.- PLAZO.- El trabajo completo y los informes de auditoría deberán ser entregados hasta el mes de enero de 2015.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 15/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 15/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Contrato de Servicios Profesionales</p>	<p style="color: red; font-size: 24px; margin: 0;">CSP</p> <p style="color: red; font-size: 24px; margin: 0;">2/2</p>
<p>CLÁUSULA QUINTA.- DEPENDENCIA.- La Entidad Auditora se sujetará a las órdenes que le imparta el representante legal, convenido en este contrato y en la propuesta de auditoría</p> <p>CLÁUSULA SEXTA.- LUGAR DE TRABAJO.- La Entidad Auditora realizará sus respectivas labores en las oficinas del Hospital.</p> <p>El representante legal tanto de la empleadora como de la Entidad Auditora se ratifican en todas y cada una de las cláusulas procedentes para constancia de lo cual firman en dos ejemplares de igual contenido.</p> <p>Dr. Hugo Argüello GERENTE DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>Sr. Marlon Guanotasig AUDITOR SENIOR <i>G & S Auditores Independientes.</i></p> <p>Srta. Thalía Sarzosa AUDITORA SENIOR <i>G & S Auditores Independientes</i></p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 15/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 15/10/2015


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cédula Narrativa</p>	<p style="color: red; font-size: 24pt;">VP</p> <p style="color: red; font-size: 24pt;">1/1</p>				
<p>Área: Mantenimiento Fecha: 15/10/2015 Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico Responsable: Sr. Miguel Barbosa Objetivos: Determinar la legalidad del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.</p>						
<p>VISITA PRELIMINAR</p> <p>ENTREVISTA</p> <p>En la visita preliminar realizada el día jueves 15 de octubre de 2015, al Departamento de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, encargado de realizar y supervisar el proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico se pudo recabar la siguiente información en lo que respecta a su Resolución de creación y legalidad.</p> <p>El Departamento de Mantenimiento fue creado en agosto de 1974 siendo su primer líder de área el Señor Miguel Barbosa quien hasta la actualidad se encuentra ocupando este cargo.</p> <p>No existe una documentación que verifique esta información ya que esta área surgió de la necesidad de mantenimiento de todos y cada uno de los equipos del Hospital Provincial General de Latacunga.</p> <p>En la actualidad el proceso de mantenimiento y equipos biomédicos se encuentra estipulado en el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional Por Procesos De Hospitales, según Acuerdo Ministerial 1537, Registro Oficial Suplemento 339 de 25-sep-2012 emitido por el Ministerio de Salud Pública.</p> <p>Sr. Miguel Barbosa LÍDER DE DEP. MANTENIMIENTO</p>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 70%;">Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td>Fecha: 15/10/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: I.B.</td> <td>Fecha: 15/10/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 15/10/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 15/10/2015
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 15/10/2015					
Revisado por: I.B.	Fecha: 15/10/2015					

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p style="text-align: center;">Memorándum de Planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">1/9</p>	
<p><i>ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA</i></p> <p>La auditoría integral es un proceso enfocado a la revisión de los estados financieros, control interno, gestión de recursos y cumplimiento de leyes, mediante los cuales se puede verificar el funcionamiento de una entidad o un proceso en particular, por lo que con frecuencia los servicios de auditoría son requeridos para conocer la situación de una institución y las posibles soluciones a irregularidades que se encuentren.</p> <p>En la actualidad la salud es uno de los temas más importantes que atiende el Estado por lo que con frecuencia realiza importantes inversiones en la regeneración y construcción de hospitales, los mismos que cuentan con equipos médicos avanzados en tecnología. De tal forma que los rubros económicos que manejan los hospitales son cada vez más significativos y necesitan un control estricto por parte de entes de regulación.</p> <p>El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución que brinda servicios de atención individual, prevención de enfermedades, entre otras, para lo cual emplea equipo médico necesario para la atención y rehabilitación de enfermedades, el mismo que recibe mantenimiento periódico con el propósito de garantizar su funcionamiento, mantener los equipos en óptimas condiciones, realizar un diagnóstico preciso y ofrecer una atención eficaz.</p> <p>Es aquí cuando se hace indispensable efectuar un examen especial para conocer de forma global el tratamiento y mantenimiento que reciben los equipos biomédicos del Hospital.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015

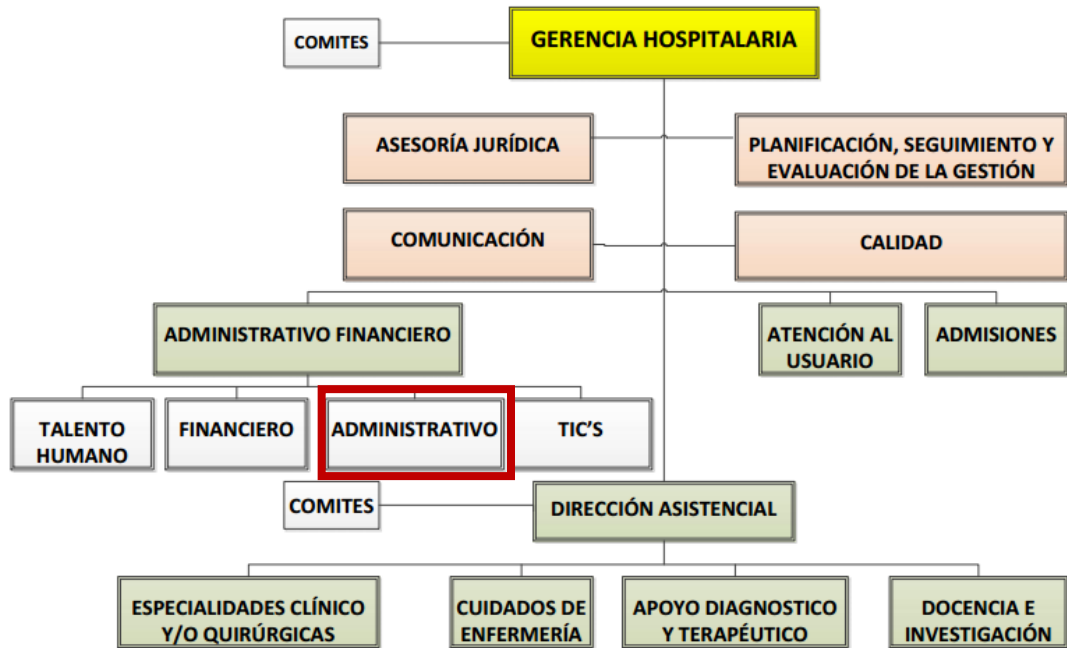
	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">2/9</p>	
<p><i>MOTIVO DE LA AUDITORÍA</i></p> <p>Por estos motivos realizar un examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga es de gran importancia para la administración ya que de primera mano se podrá conocer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El manejo de los recursos económicos asignados al proceso de mantenimiento. • Si las políticas establecidas para el manejo de los equipos son adecuadas. • La eficiencia y eficacia del mantenimiento que reciben los equipos biomédicos del Hospital. • Cumplimiento de las leyes y normas emitidas por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Salud Pública. <p><i>OBJETIVO GENERAL</i></p> <p>El objetivo principal de la Auditoria consiste en brindar a los miembros del Hospital Provincial General de Latacunga en el desempeño de sus actividades, para ello la Auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría de información concerniente a las actividades revisadas, que les permita tomar decisiones, en pro de la mejora de sus actividades.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red;">3/9</p>
<p><i>ALCANCE DE LA AUDITORÍA EN LA UNIDAD</i></p> <p>El examen especial de Auditoría Integral comprenderá la aplicación de la auditoría financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento al proceso de mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital provincial general de Latacunga, durante el periodo 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, tomando como muestra la partida presupuestaria número: 2014.320.1090.0000.20.00.000.004.000.0501.530404.0000000.001.0000.0000; referente a mantenimiento de equipos se siete servicios detallados a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de equipos de hospitalización y ascensor (Montacamillas) • Mantenimiento de equipos de centro quirúrgico y obstétrico • Mantenimiento de equipos de rayos x • Mantenimiento de equipos de neonatología • Mantenimiento de equipos y maquinarias de gestión hotelera • Mantenimiento del sistema de climatización • Mantenimiento de equipos de emergencia <p>Dentro del total de maquinaria y equipos de estos servicios, se encuentra el 60% del total de equipos biomédicos existentes en el Hospital.</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 16/10/2015

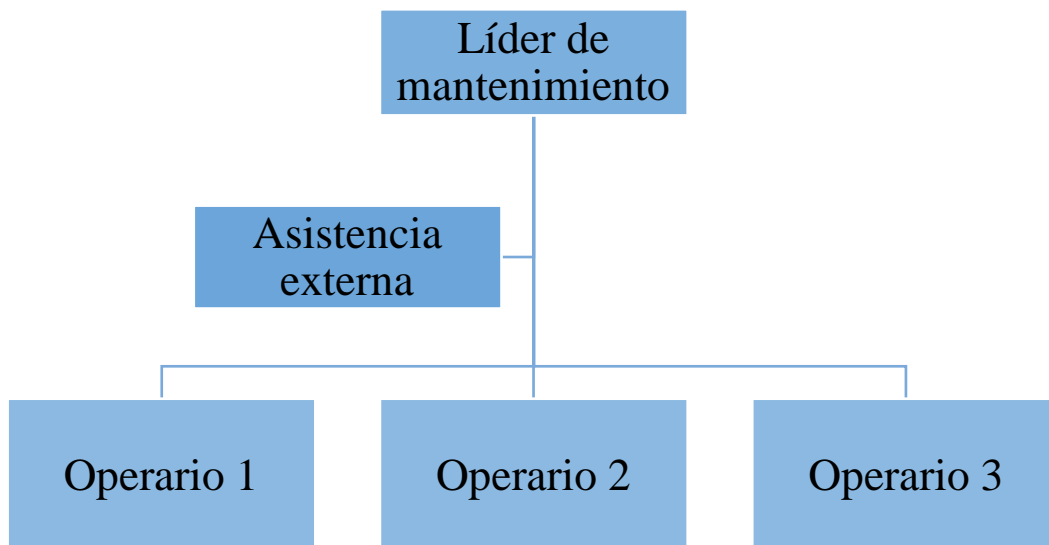
	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">4/9</p>	
<p>CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y BASE LEGAL</p> <p>En la visita preliminar realizada el día martes 26 de mayo de 2015, al Departamento de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, encargado de realizar y supervisar el proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico se pudo recabar la siguiente información en lo que respecta a su Resolución de creación y legalidad.</p> <p>El Departamento de Mantenimiento fue creado en agosto de 1974 siendo su primer líder de área el Señor Miguel Barbosa quien hasta la actualidad se encuentra ocupando este cargo.</p> <p>No existe una documentación que verifique esta información ya que esta área surgió de la necesidad de mantenimiento de todos y cada uno de los equipos del Hospital Provincial General de Latacunga.</p> <p>En la actualidad el proceso de mantenimiento y equipos biomédicos se encuentra estipulado en el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional Por Procesos De Hospitales, según Acuerdo Ministerial 1537, Registro Oficial Suplemento 339 de 25-sep-2012 emitido por el Ministerio de Salud Pública.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p>MP 5/9</p>
---	--	-------------------


ESTRUCTURA ORGANICA





El departamento de mantenimiento de encuentra dentro del área administrativa, siendo su organigrama de departamento el siguiente:




Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red;">6/9</p>
<p>MISIÓN DEL ÁREA AUDITADA</p> <p>Misión del Hospital Provincial General de Latacunga:</p> <p>“Presta servicios de salud con calidad en el ámbito de la asistencia especializada de segundo nivel, a través de su cartera de servicios, cumpliendo con la responsabilidad de recuperación y rehabilitación de la salud integral, docencia e investigación, conforme a las políticas del Ministerio de Salud Pública y el trabajo en red, en el marco de la justicia y equidad social”.</p> <p>Unidad Responsable: Gestión /Unidad Administrativa</p> <p>Misión: Administrar con eficiencia, eficacia y efectividad los recursos materiales, suministros, bienes y servicios requeridos para la ejecución de los planes, programas, proyectos y actividades del hospital.</p> <p>VISION DEL AREA AUDITADA</p> <p>Misión del Hospital Provincial General de Latacunga:</p> <p>“Ser reconocido por la ciudadanía como hospital accesible, que presta atención de calidad que satisface las necesidades y expectativas de la población bajo principios fundamentales de la salud pública y bioética, utilizando la tecnología y los recursos públicos de forma eficiente y transparente”. Hospital Provincial General de Latacunga, (2014, p.11)</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 16/10/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p style="text-align: center;">Memorándum de planificación</p>	<p style="color: red; font-size: 24pt;">MP</p> <p style="color: red; font-size: 24pt;">7/9</p>	
<p>OBJETIVOS DEL ÁREA AUDITADA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar planes de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes muebles, inmuebles, equipos de electro medicina y vehículos a cargo del hospital; • Diseñar proyecto de infraestructura y bienes de larga duración del hospital, de acuerdo con las directrices del MSP; • Presentar informes sobre la repartición y adecuaciones que se realicen en los espacios verdes, oficinas y bodegas del hospital; • Elaborar informes de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del hospital; • Presentar informes mensuales de la adquisición de pasajes aéreos, reembolsos y pasajes premio; 			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Planificación Preliminar</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Memorándum de planificación</p>	<p>MP</p> <p>8/9</p>	
<p><i>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</i></p> <p>Dentro del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico es necesario evaluar el control interno para lo cual se aplicarán matrices que permitan medir el cumplimiento del control interno tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios de control interno general • Cuestionario de control interno específico • Nivel de riesgo y confianza • Listas de verificación • Matriz de riesgo y confianza 			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Preliminar Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Memorándum de planificación</p>	<p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">MP</p> <p style="font-size: 24pt; color: red; margin: 0;">9/9</p>	
<p>INDICADORES</p> <p>Como parámetro indispensable dentro de la evaluación del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico es necesario aplicar indicadores financieros que permitan determinar cuál es la situación financiera del mismo, tales como:</p> <p>Indicadores financieros y patrimoniales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liquidez inmediata: Fondos líquidos / Obligaciones pendientes de pago. Da la situación puntual de liquidez máxima de la Corporación • Solvencia a corto Plazo: Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro / Obligaciones pendientes de pago. Con este indicador vemos la posibilidad de hacer frente a sus compromisos de pago con su propia «actividad» sin tener que recurrir a ninguna otra fuente. <p>Indicadores presupuestarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ejecución del presupuesto de gastos: Obligaciones reconocidas netas / Créditos definitivos. Nos da una idea de lo que realmente han hecho de lo que habían presupuestado. Puede servir de referencia de tensiones internas y para valorar presupuestos futuros • Ejecución del presupuesto de ingresos: Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas. Nos aporta la realidad de lo hecho sobre lo previsto. Refleja también el conocimiento y el rigor del equipo de Gobierno. 			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/10/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 16/10/2015


4.2. Planificación Específica



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

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					
		AUDITORÍA INTEGRAL				CI-G 1/3	
		Planificación Específica					
		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014					
		Cuestionario de Control Interno					
		Área: Mantenimiento				Fecha: 19/10/2015	
		Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico					
		Responsable: Sr. Miguel Barbosa					
		Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico en relación a los componentes del control interno.					
N	COM	PREGUNTAS	RESP.		POND	CALIF	OBSER.
			SI	NO			
1	AMBIENTE DE CONTROL	¿Está definido dentro del Hospital un reglamento interno debidamente aprobado?	X		2,0	2,0	
2		¿El hospital tiene un código de ética institucional que rija sus funciones?	X		2,0	2,0	
3		¿El HPGL cuenta con un manual de funciones definido y detallado?	X		2,0	2,0	
4		¿Conoce las políticas y manuales de procedimientos del Hospital en lo referente al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos?	X		2,0	2,0	
5		¿Existe una adecuada descripción de funciones para su puesto?	X		2,0	2,0	
6	EVALUACIÓN DEL RIESGO	¿El personal que se relaciona con el proceso de mantenimiento y equipos biomédicos reúne los requisitos de conocimientos y habilidades para ejecutar sus labores de manera adecuada?	X		2,0	2,0	
7		¿Considera que los reglamentos existentes que norman las actividades del HPGL son aplicables a las funciones que realizan?	X		2,0	2,0	
8		¿El HPGL cuenta con planificaciones estratégicas u operativas, en función de las metas y objetivos?	X		2,0	2,0	
9		¿Se coordina el cumplimiento de las funciones para evitar duplicación, omisiones y evasión de responsabilidades?	X		2,0	2,0	
10		¿Los procedimientos y métodos de trabajo se encuentran sistematizados a través de manuales, instructivos o de guías dentro del Hospital?	X		2,0	2,0	
11	ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Se han determinado parámetros e indicadores que permitan evaluar la gestión y el impacto de los servicios que presta		X	2,0	0,0	NO EXISTEN INDICADORES PREDETERMINADO
12		¿Se hace una evaluación del cumplimiento de las políticas establecidas previamente en lo referente al proceso de mantenimiento?	X		2,0	2,0	
13		¿El departamento de mantenimiento realiza planificaciones a corto, mediano y largo plazo para la realización de sus actividades?	X		2,0	2,0	
14		¿El Hospital cumple con todas las disposiciones establecidas por el Ministerio de Salud y demás organismos de control?	X		2,0	2,0	
15		¿Se establecen parámetros de evaluación para cada trabajador del Hospital, según su función?		X	2,0	0,0	NO SE CALIFICA INDIVIDUAL
			Elaborado por: M.G. – E.S.			Fecha: 19/10/2015	
			Revisado por: I.B.			Fecha: 19/10/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		CI-G			
		Planificación Específica		2/3			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno					
Área: Mantenimiento			Fecha: 19/10/2015				
Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico							
Responsable: Sr. Manuel Barbosa							
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la entidad en relación a los componentes del control interno.							
N	COM	PREGUNTAS	RESP-		POND	CALIF	OBSER.
			SI	NO			
16	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Al momento de establecer las políticas, se emite copias para cada uno de los empleados, con un cronograma estableciendo cuando entran en vigencia?	X		2,0	2,0	
17		¿Considera que los reglamentos existentes permiten que exista una retroalimentación entre el trabajador y la gerencia?	X		2,0	2,0	
18		¿Considera que los sistemas de información que dispone son seguros, ágiles, oportunos y útiles para la toma de decisiones?	X		2,0	2,0	
19		¿Los empleados del Hospital conocen la misión, visión, objetivos y estrategias del mismo?	X		2,0	2,0	
20		¿Se emiten informes a la gerencia para comunicar cualquier anomalía en lo referente al proceso mantenimiento y equipos biomédico.	X		2,0	2,0	
21	MONITOREO	¿Se realiza por parte de la gerencia el seguimiento o evaluación periódica del cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la empresa?	X		2,0	2,0	
22		¿Se emiten recomendaciones para mejorar el control del Hospital en base a evaluaciones de rendimiento?	X		2,0	2,0	
23		¿La evaluación del cumplimiento de las políticas, sirve como medio para mejorar o crear nuevas políticas?	X		2,0	2,0	
24		¿Se realizan controles periódicos dentro del departamento de mantenimiento para evaluar los resultados obtenidos?	X		2,0	2,0	
25		¿El desempeño de cada empleado es evaluado y a su vez se establecen planes correctivos y de capacitación o de recompensas?		X	2,0	0,0	FALTA PRESUPUESTO
TOTAL					50	44	
			Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 19/10/2015		
			Revisado por: I.B.		Fecha: 19/10/2015		

	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo y Confianza	CI-G 3/3																		
<p> Área: Mantenimiento Fecha: 19/10/2015 Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico Responsable: Sr. Manuel Barbosa Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la entidad en relación a los componentes del control interno. </p>																				
<p><u>PARTIENDO QUE EL NIVEL DE CONFIANZA ES IGUAL A:</u></p> <p> NC = Nivel de confianza CT = Calificación total PT = Ponderación </p> <p> NC = CT * 100 / PT NC = 44 * 100 / 50 NC = 88% </p> <div style="border: 1px solid gray; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; margin: 20px auto; width: 80%;"> <p>DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL</p> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>51% - 75%</td> <td>15% - 50%</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th>BAJA</th> <th>MEDIA</th> <th>ALTA</th> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table> <p> En el cuestionario realizado para determinar el riesgo inherente existente se obtuvo el resultado de EL NIVEL DE CONFIANZA ES ALTO (88%) lo cual implica un riesgo BAJO debido a que es una entidad pública que cuenta con controles, planes y reglamentos la confianza es alta sin embargo existen ciertas anomalías necesarias para que la organización cumpla todos los parámetros requeridos. </p>			RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJA	MEDIA	ALTA	CONFIANZA		
RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
BAJA	MEDIA	ALTA																		
CONFIANZA																				
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 19/10/2015 Revisado por: I.B. Fecha: 19/10/2015																		

COMPONENTE		RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE LA AUDITORIA	
		CONTROL		PRUEBAS CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
MANTENIMIENTO Y EQUIPO BIOMÉDICO	Bajo 12%: No existen indicadores que permitan evaluar la gestión del departamento.	Indicadores de Gestión	Indicadores de Gestión	Revisar la gestión del área e informes de actividades	Preparar Indicadores de Gestión; Realizar una narrativa del cumplimiento de la Normativa
	Bajo 12%: No se evalúa individualmente al personal.				
	Bajo 12%: No existe capacitación para el personal.	Plan Anual de Contratación	Revisar Planes de Capacitación del Personal	Elaborar una Narrativa sobre el cumplimiento de la Normativa	
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 20/10/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 20/10/2015	



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

Planificación Específica

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

Matriz de Control Clave y Enfoque de Auditoría

MCC
1/1

MATRIZ DE CONTROL CLAVE Y ENFOQUE DE AUDITORÍA

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					MH 1/5	
AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Materialidad del Hospital						
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
N°	CUENTAS	DESCRIPCION	AÑO 2014	AÑO 2013	PORCENTAJE 2014	PORCENTAJE 2014
1		ACTIVOS				
1	11201	Anticipos a servidores públicos	322.106,36	322.112,22	5,90%	5,28%
2	11213	Fondos de reposición	45.378,76	45.378,76	0,83%	0,74%
3	11281	Anticipos de fondos por pagos al SRI	8.276,30	34.659,23	0,15%	0,57%
4	12482	Anticipo de fondos años anteriores	186.539,51	217.966,36	3,42%	3,57%
5	12483	Cuentas por cobrar años anteriores	-	206.797,35	0,00%	3,39%
6	12485	Cuentas por cobrar del año anterior	2.570,83	74,42	0,05%	0,00%
7	12531	Prepagos de seguros Costos financieros y otros gastos corrientes	47.783,99	-	0,87%	0,00%
8	13101	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	592.375,69	443.047,03	10,84%	7,27%
9	14101	Bienes Muebles	4.995.256,24	4.436.434,94	91,45%	72,76%
10	14103	Bienes inmuebles	2.182.669,88	2.182.669,88	39,96%	35,80%
11	14199	Depreciación acumulada	(2.949.010,77)	(2.592.419,57)	-53,99%	-42,51%
12	14401	Bienes Muebles	-	477.373,32	0,00%	7,83%
13	15192	Acumulación de costos de inversión en obras en proceso	-	322.888,40	0,00%	5,30%
14	15241	Bienes Muebles	28.255,25	-	0,52%	0,00%
15	15292	Acumulación de costos de inversión en programas de ejecución	-	700,00	0,00%	0,01%
		TOTAL ACTIVO	5.462.202,04	6.097.682,34	100,00%	100,00%
2		PASIVO				
16	21203	Fondos de terceros	(2.153,82)	-	0,47%	0,00%
17	21240	Descuentos y retenciones generados en gastos-administración pública central	(225.489,30)	(158.440,12)	49,33%	52,13%
18	21281	Depositos y Fondos para el SRI	-	(0,04)	0,00%	0,00%
19	22482	Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores	-	(1.973,41)	0,00%	0,65%
20	22483	Cuentas por pagar años anteriores	-	(31.426,85)	0,00%	10,34%
21	22485	Cuentas por Pagar de Año Anterior	(229.477,48)	(42.298,79)	50,20%	13,92%
22	22487	Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores	-	(69.819,83)	0,00%	22,97%
		TOTAL PASIVO	(457.120,60)	(303.959,04)	100,00%	100,00%
6		PATRIMONIO				
23	61101	Patrimonio Gobierno Central	23.311.379,38	14.538.680,04	70,86%	62,27%
24	61801	Resultados Ejercicios Anteriores	-	8.808.359,58	0,00%	37,73%
25	61803	Resultado del Ejercicio Vigente	9.585.365,29	-	29,14%	0,00%
26	61993	Disminución de Existencias	150,00	150,00	0,00%	0,00%
27	61994	Disminución de Bienes de larga Duración	320,00	320,00	0,00%	0,00%
		TOTAL PATRIMONIO	32.897.214,67	23.347.509,62	100%	100%
			Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 21/10/2015	
			Revisado por: I.B.		Fecha: 21/10/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				MH 2/5		
AUDITORÍA INTEGRAL						
Planificación Específica						
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014						
Materialidad del Hospital						
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						
ANÁLISIS HORIZONTAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
Nº	CÓDIGO	DESCRIPCION	AÑO 2014	AÑO 2013	DIFERENCIA	PORCENTAJE
1		ACTIVOS				
1	11201	Anticipos a servidores públicos	322.106,36	322.112,22	(5,86)	0,00%
2	11213	Fondos de reposición	45.378,76	45.378,76	-	0,00%
3	11281	Anticipos de fondos por pagos al SRI	8.276,30	34.659,23	(26.382,93)	-76,12%
4	12482	Anticipo de fondos años anteriores	186.539,51	217.966,36	(31.426,85)	-14,42%
5	12483	Cuentas por cobrar años anteriores	-	206.797,35	(206.797,35)	-100,00%
6	12485	Cuentas por cobrar del año anterior	2.570,83	74,42	2.496,41	3354,49%
7	12531	Prepagos de seguros Costos financieros y otros gastos corrientes	47.783,99	-	47.783,99	
8	13101	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	592.375,69	443.047,03	149.328,66	33,70%
9	14101	Bienes Muebles	4.995.256,24	4.436.434,94	558.821,30	12,60%
10	14103	Bienes inmuebles	2.182.669,88	2.182.669,88	-	0,00%
11	14199	Depreciación acumulada	(2.949.010,77)	(2.592.419,57)	(356.591,20)	13,76%
12	14401	Bienes Muebles	-	477.373,32	(477.373,32)	-100,00%
13	15192	Acumulación de costos de inversión en obras en proceso	-	322.888,40	(322.888,40)	-100,00%
14	15241	Bienes Muebles	28.255,25	-	28.255,25	
15	15292	Acumulación de costos de inversión en programas de ejecución	-	700,00	(700,00)	-100,00%
		TOTAL ACTIVO	5.462.202,04	6.097.682,34	(635.480,30)	2924,00%
2		PASIVO				
16	21203	Fondos de terceros	(2.153,82)	-	(2.153,82)	
17	21240	Descuentos y retenciones generados en gastos-administración pública central	(225.489,30)	(158.440,12)	(67.049,18)	42,32%
18	21281	Depositos y Fondos para el SRI	-	(0,04)	0,04	-100,00%
19	22482	Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores	-	(1.973,41)	1.973,41	-100,00%
20	22483	Cuentas por pagar años anteriores	-	(31.426,85)	31.426,85	-100,00%
21	22485	Cuentas por Pagar de Año Anterior	(229.477,48)	(42.298,79)	(187.178,69)	442,52%
22	22487	Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores	-	(69.819,83)	69.819,83	-100,00%
		TOTAL PASIVO	(457.120,60)	(303.959,04)	(153.161,56)	50,39%
6		PATRIMONIO				
23	61101	Patrimonio Gobierno Central	23.311.379,38	14.538.680,04	8.772.699,34	60,34%
24	61801	Resultados Ejercicios Anteriores	-	8.808.359,58	(8.808.359,58)	-100,00%
25	61803	Resultado del Ejercicio Vigente	9.585.365,29	-	9.585.365,29	
26	61993	Disminución de Existencias	150,00	150,00	-	0,00%
27	61994	Disminución de Bienes de larga Duración	320,00	320,00	-	0,00%
		TOTAL PATRIMONIO	32.897.214,67	23.347.509,62	9.549.705,05	40,90%
			Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 21/10/2015	
			Revisado por: I.B.		Fecha: 21/10/2015	


Cuenta		Valor en USD		Diferencia USD	%	INCRE	IMPORTANCIA RELATIVA	VARIAC.	JUSTIFICACION COMPONENTE
NOMBRE		2014	2013	2014-2013					
ACTIVOS									
Anticipos a servidores públicos		322.106,36	322.112,22	(5,86)	100,00	0,00	-x		
Fondos de reposición		45.378,76	45.378,76	-	100,00	0,00	-x		
Anticipos de fondos por pagos al SRI		8.276,30	34.659,23	(26.382,93)	23,88	-76,12	-x		
Anticipo de fondos años anteriores		186.539,51	217.966,36	(31.426,85)	85,58	-14,42	-x		
Cuentas por cobrar años anteriores		-	206.797,35	(206.797,35)	0,00	-100,00	-x		
Cuentas por cobrar del año anterior		2.570,83	74,42	2.496,41	3454,49	3354,49	-x		
Prepagos de seguros Costos financieros y otros gastos corrientes		47.783,99	-	47.783,99			-x		
Existencias de bienes de uso y consumo corriente		592.375,69	443.047,03	149.328,66	133,70	33,70	+x	+x	33,70
Bienes Muebles		4.995.256,24	4.436.434,94	558.821,30	112,60	12,60	+x	+x	12,60
Bienes inmuebles		2.182.669,88	2.182.669,88	-	100,00	0,00	-x		
Depreciación acumulada		(2.949.010,77)	(2.592.419,57)	(356.591,20)	113,76	13,76	+x	+x	13,76
Bienes Muebles		-	477.373,32	(477.373,32)	0,00	-100,00	-x		
Acumulación de costos de inversión en obras en proceso		-	322.888,40	(322.888,40)	0,00	-100,00	-x		
Bienes Muebles		28.255,25	-	28.255,25			-x		
Acumulación de costos de inversión en programas de ejecución		-	700,00	(700,00)	0,00	-100,00	-x		
PASIVO									
Fondos de terceros		(2.153,82)	-	(2.153,82)			-x		
Descuentos y retenciones generados en gastos-administración pública central		(225.489,30)	(158.440,12)	(67.049,18)	142,32	42,32	-x		
Depósitos y Fondos para el SRI		-	(0,04)	0,04	0,00	-100,00	-x		
Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores		-	(1.973,41)	1.973,41	0,00	-100,00	-x		
Cuentas por pagar años anteriores		-	(31.426,85)	31.426,85	0,00	-100,00	-x		
Cuentas por Pagar de Año Anterior		(229.477,48)	(42.298,79)	(187.178,69)	542,52	442,52	-x		
Depósito y Fondos de Terceros de Años anteriores		-	(69.819,83)	69.819,83	0,00	-100,00	-x		
PATRIMONIO									
Patrimonio Gobierno Central		23.311.379,38	14.538.680,04	8.772.699,34	160,34	60,34	-x		
Resultados Ejercicios Anteriores		-	8.808.359,58	(8.808.359,58)	0,00	-100,00	-x		
Resultado del Ejercicio Vigente		9.585.365,29	-	9.585.365,29			-x		
Disminución de Existencias		150,00	150,00	-	100,00	0,00	-x		
Disminución de Bienes de larga Duración		320,00	320,00	-	100,00	0,00	-x		


Elaborado por: M.G. – E.S.


Fecha: 21/10/2015


Revisado por: I.B.


Fecha: 21/10/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Materialidad del Hospital			MH 4/5	
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA PUNTOS DE VISTA DE AUDITORIA - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014						
Nº	COMPONENTE	IMPORTANCIA MONETARIA	VARIACION SIGNIFICATIVA	JUSTIFICACION	CONDICION	
1	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	Representa el 10,84% del total de activo.	Aumento del 33,70% con respecto al año anterior.	Estos rubros corresponden a los mas significantes valores dentro del proceso de mantenimiento y equipo biomédico considerando que a tenido un aumento significativo en relación al periodo anterior.	En este rubro se consideran el inventario de existencias de repuestos y accesorios, activos necesarios para realizar el proceso de mantenimiento y equipo biomédico del Hospital.	
2	Bienes Muebles	Representa el 91.45% del total de activo.	Aumento del 12.60% con respecto al año anterior.	Dentro de lo bienes muebles se consideran todos los equipos biomédicos que posee el hospital por lo que es indispensable que este rubro sea analizado considerando su incremento con relación al año anterior.	Dentro de la cuenta bienes muebles se consideran la maquinaria y equipos de larga duración que el Hospital tiene para realizar su actividad operativa.	
3	Depreciacion acumulada	Representa el - 53,99% del total de activo.	Aumento del 13,76% con respecto al año anterior.	Al tomar en cuenta los bienes muebles que tiene el Hospital es necesario que se analice su depreciación ya proporcionalmente esta aumenta según los equipos que aumenten.	La depreciación acumulada de maquinarias y equipos, de partes y repuestos los que representan el rubro de desgaste que han tenido los equipos durante su vida útil	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 21/10/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 21/10/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Materialidad del Hospital		MH 5/5			
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014							
COMPONENTE		FACTORES DE RIESGO		EVALUACION DEL RIESGO		ENFOQUE DE LA AUDITORIA	
Existencias de bienes de uso y consumo corriente		Riesgo inherente y control		El hospital cuenta con \$31.214,69 correspondiente a repuestos y accesorios		Sustantiva, Cumplimiento	
Bienes Muebles		Riesgo inherente y control		Correponde a los rubros de maquinaria y equipos y partes y repuestos que asciende a \$4'211.915,40		Sustantiva, Cumplimiento	
Depreciacion acumulada		Riesgo de control		La depreciación acumulada de los equipos biomédicos de partes y repuestos que ascienden a mas de 2 millones de dólares		Cumplimiento	
				Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 21/10/2015	
				Revisado por: I.B.		Fecha: 21/10/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría		PA-G 1/6	
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la razonabilidad de los saldos contables del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico. • Evaluar el Sistema de Control Interno del proceso. • Evaluar la gestión departamental. • Verificar el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables para el proceso de mantenimiento y equipos biomédico. • Emitir un informe objetivo con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. 					
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA	
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR					
1	Elaborar el Archivo de planificación que contenga: - Carta de Presentación - Carta de Compromiso - Carta de no conflicto de Intereses	AP 1/5 – 5/5	M.G – E.S.	12/10/2015	
2	Elaborar la Propuesta de Servicios Profesionales.	PS 1/7 – 7/7	M.G – E.S.	13/10/2015	
3	Adjuntar los Curriculum Vitae de los auditores.	CVA ¼ – 4/4	M.G – E.S.	14/10/2015	
4	Detallar los informes de Auditoría Integral.	IA 1/1	M.G – E.S.	14/10/2015	
5	Elaborar el presupuesto de la Auditoría	RE 1/1	M.G – E.S.	14/10/2015	
6	Describir los antecedentes de la firma auditora	FA 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	14/10/2015	
7	Efectuar el Contrato de Servicios de Auditoría	CSP 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	15/10/2015	
8	Determinar la legalidad del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico	VP 1/1	M.G – E.S.	15/10/2015	
9	Presentación del Memorándum de Planificación.	MP 1/9 – 9/9	M.G – E.S.	16/10/2015	
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				PA-G 2/6
AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría				
				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
10	Determinar el nivel de Riesgo y Confianza dentro del Proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.	CI-G 1/3 – 3/3	M.G – E.S.	19/10/2015
11	Elaborar la Matriz de Control Clave y Enfoque de Auditoría.	MCC 1/1	M.G – E.S.	20/10/2015
12	Efectuar la Materialidad del Proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.	MH 1/5 – 5/5	M.G – E.S.	21/10/2015
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
AUDITORÍA FINANCIERA				
13	Realizar el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores.	AF 1.1. 1/1	M.G – E.S.	02/11/2015
14	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	M.G – E.S.	02/11/2015
15	Plantear la cédula sumaria con los datos obtenidos del balance y de los cálculos respectivos.	AF 3.1. 1/1	M.G – E.S.	09/11/2015
16	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	M.G – E.S.	09/11/2015
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría		PA-G 3/6	
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA	
17	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	M.G – E.S.	11/11/2015	
18	Cotejar los saldos del balance del equipo biomédico con los saldos en los auxiliares del Hospital.	AF 6.1. 1/2-2/2	M.G – E.S.	16/11/2015	
19	Cuadrar los saldos de la depreciación acumulada de maquinaria y equipo del balance con los anexos.	AF 7.1. 1/2-2/2	M.G – E.S.	17/11/2015	
20	Efectuar el recálculo de las depreciaciones del equipo biomédico del Hospital.	AF 8.1. 1/1	M.G – E.S.	18/11/2015	
21	Cotejar los gastos de mantenimiento del equipo biomédico con los documentos de respaldo.	AF 9.1. 1/4-4/4	M.G – E.S.	19/11/2015	
22	Proponer y desarrollar: asientos de ajuste y reclasificación, hallazgos según corresponda.	AF-H 1/4-4/4 AF-A 1/1	M.G – E.S.	20/11/2015	
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO					
23	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	
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				PA-G 4/6
AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría				
				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
24	Establecer rangos para calificar Cuestionarios de Control Interno.	ACI 2.1 1/1	M.G – E.S.	23/11/2015
25	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
26	Recopilar los resultados de Evaluación del Control Interno.	ACI 4.1 1/1	M.G – E.S.	25/11/2015
27	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
28	Exponer los hallazgos encontrados en el proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	ACI-H 1/	M.G – E.S.	27/11/2015
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				
29	Realizar una narrativa de la normativa legal que rige al proceso de Mantenimiento y equipo biomédico.	AC 1.1 1/1	M.G – E.S.	30/11/2015
30	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	M.G – E.S.	01/12/2015
31	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 3.1 1/1	M.G – E.S.	03/12/2015
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría		PA-G 5/6
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
32	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	M.G – E.S.	04/12/2015
33	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 5.1 1/1	M.G – E.S.	08/12/2015
34	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	M.G – E.S.	09/12/2015
35	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento de la normativa interna de la entidad.	AC 7.1 1/1	M.G – E.S.	11/12/2015
36	Elaborar un resumen de la evaluación del cumplimiento de la normativa.	AC 8.1 1/1	M.G – E.S.	14/12/2015
37	Mediante una cédula narrativa analizar el cumplimiento de las normas relacionadas a seguridad ocupacional.	AC 9.1 1/2 – 2/2	M.G – E.S.	14/12/2015
38	Exponer los hallazgos encontrados en el proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AC – H 1/4 - 4/4	M.G – E.S.	17/12/2015
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
39	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	M.G – E.S.	21/12/2015
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Planificación Específica Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa General de Auditoría		PA-G 6/6	
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA	
40	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	
41	Aplicar indicadores de gestión cualitativos al proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AG 3.1. 1/14 – 14/14	M.G – E.S.	23/12/2015	
42	Aplicar indicadores de gestión cuantitativos al proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AG 4.1. 1/1	M.G – E.S.	28/12/2015	
43	Elaborar una cédula narrativa de los resultados de los indicadores de gestión cuantitativos y cualitativos.	AG 5.1. 1/2 2/2	M.G – E.S.	29/12/2015	
44	Proponer y desarrollar: hallazgos según corresponda.	AG – H 1/1	M.G – E.S.	30/12/2015	
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/10/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 22/10/2015	

4.3. Ejecución de la Auditoría



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


4.3.1. Auditoría Financiera





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

AF


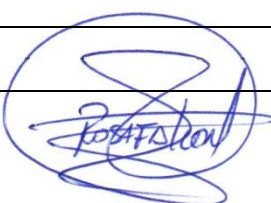
AUDITORÍA FINANCIERA


		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 1/2
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • 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	M.G – 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	M.G – E.S.	02/11/2015
3	Plantear la cédula sumaria con los datos obtenidos del balance y de los cálculos respectivos.	AF 3.1. 1/1	M.G – 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	M.G – 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	M.G – 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	M.G – E.S.	16/11/2015
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 02/11/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 02/11/2015


		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 <ul style="list-style-type: none"> • 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	M.G – E.S.	17/11/2015
8	Efectuar el recálculo de las depreciaciones del equipo biomédico del Hospital.	AF 8.1. 1/1	M.G – 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	M.G – 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	M.G – E.S.	20/11/2015
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 02/11/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 02/11/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">Auditoría Financiera</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p style="text-align: center;">Seguimiento de recomendaciones</p>	<p style="color: red; font-size: 1.2em;">AF 1.1.</p> <p style="color: red; font-size: 1.2em;">1/1</p>
<p>CÉDULA DESCRIPTIVA</p> <p>En la Auditoría de gestión a las Unidades de Neonatología, Terapia Intensiva Neonatal y unidades relacionadas del Hospital Provincial de Latacunga, por el período 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:</p> <p><i>“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”.</i></p> <p>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 período 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:</p> <p><i>“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”.</i></p> <p>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.</p> <p>Ver anexo (Auditorías anteriores) a-1 4/5 (Plan de mantenimiento 2015) a-2 1/2 - 2/2</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 02/11/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 02/11/2015



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		AF 2.1.		
		Auditoría Financiera		1/2		
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno				
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
				Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 02/11/2015
				Revisado por: I.B.		Fecha: 02/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AF 2.1. 2/2	
		Auditoría Financiera				
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno Financiero				
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	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 02/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 02/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza		AF 2.2. 1/2																			
<p>Nivel de confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{34}{40} * 100$ $NC = 85\%$																							
<p>Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 85\%$ $NR = 15\%$																							
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0;"> DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL </div>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #a6c9ec;"> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr style="background-color: #a6c9ec;"> <th>BAJA</th> <th>MEDIA</th> <th>ALTA</th> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>						RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJA	MEDIA	ALTA	CONFIANZA		
RIESGO																							
ALTO	MEDIO	BAJO																					
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																					
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																					
BAJA	MEDIA	ALTA																					
CONFIANZA																							
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 02/11/2015																			
		Revisado por: I.B.		Fecha: 02/11/2015																			

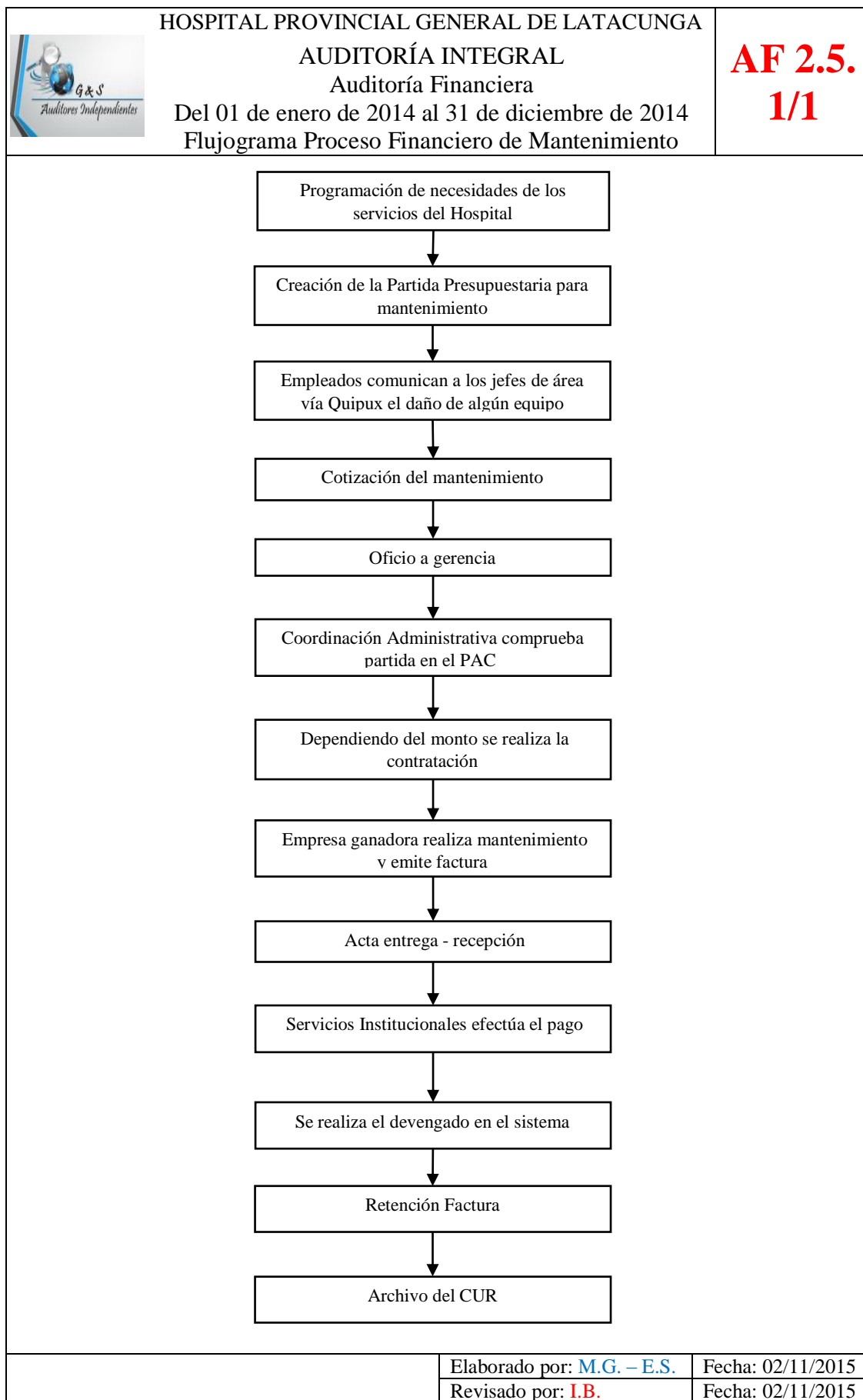
	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p style="text-align: center;">Auditoría Financiera</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p style="text-align: center;">Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza</p>	<p style="color: red; font-size: 1.2em;">AF 2.2.</p> <p style="color: red; font-size: 1.5em;">2/2</p>
<p>Riesgo de Control:</p> <p>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.</p> <p>Riesgo de Inherente:</p> <p>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 respalden la ejecución de los mantenimientos de los mismos, sin embargo las normas internas permiten tener un elevado grado de confianza en el control interno.</p> <p>Riesgo de Detección:</p> <p>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.</p> <p>Riesgo de Auditoría:</p> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 20\% * 15\% * 10\%$ $RA = 0,3\%$ <p>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%</p>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 02/11/2015</p> <p>Fecha: 02/11/2015</p>

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		AF 2.3.		
Auditoría Financiera		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		1/2		
Cuestionario de Control Interno Financiero						
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 H1
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	
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 02/11/2015		
		Revisado por: I.B.		Fecha: 02/11/2015		

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		AF 2.3.		
		Auditoría Financiera		2/2		
		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014				
		Cuestionario de Control Interno Financiero				
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	
						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 02/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 02/11/2015	

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza		AF 2.4. 1/2																		
<p>Nivel de confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{27}{34} * 100$ $NC = 80\%$																						
<p>Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 80\%$ $NR = 20\%$																						
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0;"> <p>DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL</p> </div>																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #a0c0ff;"> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr style="background-color: #a0c0ff;"> <th>BAJA</th> <th>MEDIA</th> <th>ALTA</th> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>					RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJA	MEDIA	ALTA	CONFIANZA		
RIESGO																						
ALTO	MEDIO	BAJO																				
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
BAJA	MEDIA	ALTA																				
CONFIANZA																						
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 02/11/2015																			
		Revisado por: I.B.	Fecha: 02/11/2015																			

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza</p>	<p style="color: red; font-size: 1.2em;">AF 2.4.</p> <p style="color: red; font-size: 1.5em;">2/2</p>
<p>Riesgo de Control:</p> <p>Del 100% el 80% del Sistema de Control Interno Financiero del Proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico muestra un Nivel de Confianza Medio, mientras que el 20% 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.</p> <p>Riesgo de Inherente:</p> <p>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 respalden la ejecución de los mantenimientos de los mismos, sin embargo las normas internas permiten tener un elevado grado de confianza en el control interno.</p> <p>Riesgo de Detección:</p> <p>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.</p> <p>Riesgo de Auditoría:</p> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 20\% * 20\% * 10\%$ $RA = 0,4\%$ <p>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%</p>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 02/11/2015</p> <p>Fecha: 02/11/2015</p>



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: M.G. – E.S.		Fecha: 09/11/2015
				Revisado por: I.B.		Fecha: 09/11/2015



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

 <p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Listado de Equipos Biomédicos</p>	<p>AF 4.1. 1/1</p>
--	--------------------------------------

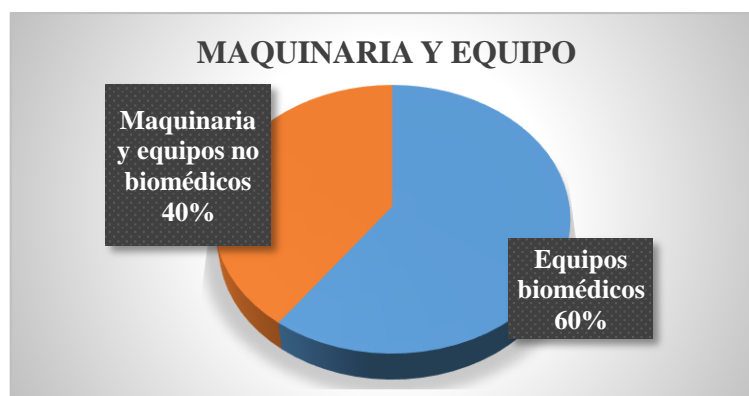
LISTADO DE LOS EQUIPOS BIOMÉDICOS

Nº	DETALLE	REF. P/T	SALDO SEGÚN 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 SEGÚN 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		a-4 4/15	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.

	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 09/11/2015
	Revisado por: I.B.	Fecha: 09/11/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Toma física de Equipos Biomédicos			AF 4.2. 1/1
LISTADO DE LOS EQUIPOS BIOMÉDICOS EXISTENTES EN IMAGENOLÓGÍA					
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 Electrónica 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(50198161C) Y Potenciometro ; 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	β
13	1 Procesador Películas	Regular	a-5 6/9	17.000,00	β
14	1 Equipo de rayos X con sus accesorios (Bodega)	Malo	a-5 6/9	156,34	β
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	
<p>β 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 Ingelin Cía. Ltda. Ver anexo a-6 1/1, que sustenta la baja; mientras que los otros dos equipos se espera la visita técnica, por lo que auditoría propone el H4</p> <p>§ Se detectó en la toma física un ultrasonido doppler que se encuentra en malas condiciones por lo que auditoría propone el H5</p>					
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 09/11/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 09/11/2015	

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Evidencia de la Toma física de Equipos Biomédicos</p>	<p>AF 4.3. 1/3</p>
<p>EQUIPOS BIOMÉDICOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLÓGÍA</p>		
<p>1 Equipo de rayos x</p>		
		
<p>Sistema de Digitalización para imágenes Radiográficas y Mamográficas</p>		
		
<p>Impresora Matricial</p>		
		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p>		<p>Fecha: 09/11/2015</p>
<p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 09/11/2015</p>

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría Financiera</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Evidencia de la Toma física de Equipos Biomédicos</p>	<p>AF 4.3.</p> <p>2/3</p>
<p>1 UPS (Tomógrafo)</p>  <p>1 Tomógrafo</p>  <p>Equipo de rayos X dividido en dos partes</p> 		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 09/11/2015</p> <p>Fecha: 09/11/2015</p>

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Evidencia de la Toma física de Equipos Biomédicos</p>	<p>AF 4.3. 3/3</p>
<p>1 Mamógrafo</p>  <p>1 Equipo ultrasonido c/doppler</p>  <p>1 Equipo de RX odontológico</p> 		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 09/11/2015 Fecha: 09/11/2015</p>

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA							AF 5.1. 1/2	
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Resumen Contratos de Mantenimiento								
RESUMEN DE CONTRATOS DEL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPOS BIOMÉDICOS PERIODO 2014								
N°	REF. P/T	CÓDIGO DEL CONTRATO	EMPRESA CONTRATISTA	DESCRIPCION DEL CONTRATO	N° DE EQUIPOS	PLAZO	N° VISITAS	VALOR TOTAL
1	a-7 4/54 a-7 5/54	IC-224-HPGL-2014	GEDEEC MEDICAL CÍA. LTDA.	Mantenimiento Preventivo y Correctivo de la Mesa Quirúrgica marca Trumpf del Hospital Provincial General de Latacunga	1	Al 31 de diciembre de 2014	2	560,00
2	a-7 11/54 a-7 12/54	IC-175-HPGL-2014	MECANISMOS Y SISTEMAS S.A. MECSIS	Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los Monitores marca Criticare de varios servicios del Hospital Provincial General de Latacunga	19	De julio a noviembre 2014	3	2.234,40
3	a-7 19/54 a-7 20/54	IC-051-HPGL-2014	INGELÍN CÍA.LTDA	Mantenimiento de los Equipos del Servicios de Imagenología del Hospital Provincial General de Latacunga	3	Del 2 de abril del 2014 al 31 de diciembre de 2014	9 y 5	6.048,00
4	a-7 28/54 a-7 29/54	IC-004-HPGL-2014	ALEM CÍA. LTDA.	Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los Equipos del Centro Quirúrgico del Hospital Provincial General de Latacunga	5	22 de abril 2014 al 31 diciembre del 2014	4	6.272,00
5	a-7 36/54 a-7 37/54	IC-126-HPGL-2014	COELMEDIN S.A.	Mantenimiento Preventivo de los Equipos de Rayos X Arcos C, Mesa Fija TUR y Equipo de Rayos X Odontológico del Hospital Provincial General de Latacunga	3	28 de mayo de 2014 al 31 diciembre de 2014	4	5.779,20
6	a-7 43/54 a-7 44/54	004-RE-HPGL-2014	ELECTRO ECUATORIANA S.A.	Mantenimiento Preventivo del Ascensor Montacamillas del Hospital Provincial General de Latacunga	1	1 de enero 2014 a 31 diciembre 2014	12	1.620,46
					Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 11/11/2015	
					Revisado por: I.B.		Fecha: 11/11/2015	

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Resumen Contratos de Mantenimiento </p>								AF 5.1. 2/2	
N°	REF. P/T	CÓDIGO DEL CONTRATO	EMPRESA CONTRATISTA	DESCRIPCION DEL CONTRATO	N° DE EQUIPOS	PLAZO	N° VISITAS	VALOR TOTAL	
7	a-7 51/54 a-7 52/54	RE-HPGL-003-2014	TOP MEDICAL ECUADOR S.A.	Mantenimiento Preventivo y Correctivo del Tomógrafo del Servicio de Imagenología del Hospital Provincial General de Latacunga	1	8 abril 2014 al 31 diciembre 2014	4	20.000,00	
					Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 11/11/2015		
					Revisado por: I.B.		Fecha: 11/11/2015		



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.
1/2

VERIFICACIÓN DE VISITAS DE MANTENIMIENTO

Mantenimiento del Tomógrafo

Marca: Toshiva

Modelo: CXXG-010

Serie: 2AA0914174

Empresa: Top Medical Ecuador S.A.

Contrato: RE-HPGL-003-2014

Valor: USD 22.400


Visitas de la empresa	Ref. P/T	N° CUR	Valor
22/Abr/2014	a-8 4/35	674	5.600,00
4/Jun/2014	a-8 7/35	935	5.600,00
9/Sep/2014	a-8 16/35	1549	5.600,00
18/Dic/2014	a-8 27/35	2089	5.600,00
TOTAL			22.400,00

Elaborado por: **M.G. – E.S.**


Fecha: 11/11/2015

Revisado por: **I.B.**


Fecha: 11/11/2015

	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	N° 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 Cía. 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.			
Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 11/11/2015	
Revisado por: I.B.		Fecha: 11/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				AF 6.1. 1/2
AUDITORÍA INTEGRAL				
Auditoría Financiera				
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014				
Saldos de equipos biomédico				
CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS				
Nº	ÁREA	REF. P/T	SALDO SEGÚN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGÚN 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 ESTERILIZACIÓN	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 PÚBLICAS	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 - ADMISIÓN	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	GESTIÓN 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
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/11/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 16/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				AF 6.1. 2/2
AUDITORÍA INTEGRAL				
Auditoría Financiera				
		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		
Saldos de equipos biomédico				
CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS				
Nº	ÁREA	REF. P/T	SALDO SEGÚN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGÚN 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 =
<p>¥ 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.</p>				
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 16/11/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 16/11/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuadre de la depreciación acumulada		AF 7.1. 1/2
CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS				
Nº	ÁREA	REF. P/T	SALDO SEGÚN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGÚN ANEXOS
1	ASESORIA JURIDICA	a-9 1/2		21,53
2	AUDIOMETRIA	a-9 1/2		29.703,30
3	AUDITORIO	a-9 1/2		3.381,93
4	BODEGA CENTRAL	a-9 1/2		753,24
5	CAPILLA	a-9 1/2		157,64
6	CARDIOLOGIA	a-9 1/2		18.263,44
7	CENTRAL ESTERILIZACIÓN	a-9 1/2		69.942,74
8	CENTRAL INFORMACION	a-9 1/2		6.566,35
9	CENTRO OBSTETRICO	a-9 1/2		111.134,96
10	CENTRO QUIRURGICO	a-9 1/2		725.390,55
11	CIRUGIA HOMBRES	a-9 1/2		3.157,87
12	CIRUGIA MUJERES	a-9 1/2		558,44
13	COMPRAS PÚBLICAS	a-9 1/2		267,30
14	CONSULTA EXTERNA	a-9 1/2		16.119,05
15	CONTABILIDAD	a-9 1/2		5.383,75
16	COSTURA	a-9 1/2		880,20
17	DIRECCION MEDICA	a-9 1/2		103,95
18	EMERGENCIA	a-9 1/2		74.864,36
19	ESTADISTICA - ADMISIÓN	a-9 1/2		5.535,44
20	ESTOMATOLOGIA	a-9 1/2		24.966,13
21	FARMACIA	a-9 1/2		2.668,27
22	GASTROENTEROLOGIA	a-9 1/2		87.558,99
23	GERENCIA	a-9 1/2		514,89
24	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	a-9 1/2		3.502,79
25	GESTION HOTELERA	a-9 1/2		12.551,07
26	IMAGENOLOGIA	a-9 1/2		420.739,75
27	JEFATURA DE ENFERMERIA	a-9 1/2		302,12
28	LABORATORIO	a-9 1/2		147.981,40
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 17/11/2015	
		Revisado por: I.B.	Fecha: 17/11/2015	

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuadre de la depreciación acumulada		AF 7.1. 2/2	
CRUCE DE SALDOS DE LA CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS DEL BALANCE GENERAL Y EL ANEXO DE ACTIVOS FIJOS					
Nº	ÁREA	REF. P/T	SALDO SEGÚN EE.FF AL 31/12/2014	SALDO SEGÚN ANEXOS	
29	LAVANDERIA	a-9 1/2		49.034,50	
30	MANTENIMIENTO	a-9 1/2		80.253,13	
31	MATERNIDAD	a-9 1/2		10.511,47	
32	MEDICINA INTERNA	a-9 1/2		10.683,99	
33	MEDICOS RESIDENTES	a-9 1/2		47,25	
34	NEONATOLOGIA	a-9 1/2		72.733,83	
35	OFTALMOLOGIA	a-9 2/2		96.516,34	
36	PEDIATRIA	a-9 2/2		18.036,88	
37	REHABILITACION Y FISIOTERAPIA	a-9 2/2		27.912,66	
38	SECRETARIA	a-9 2/2		1.635,99	
39	SEGURIDAD	a-9 2/2		482,32	
40	TALENTO HUMANO	a-9 2/2		3.514,21	
41	TRABAJO SOCIAL	a-9 2/2		333,57	
42	TRANSPORTES	a-9 2/2		610,70	
43	TRAUMATOLOGIA	a-9 2/2		2.300,36	
44	INV. BODEGA	a-9 2/2		19.890,20	
45	CORRIENTES VEHICULOS	a-9 2/2		1.815,83	
TOTAL		a-4 4/15	2.169.284,68	2.169.284,68	=
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 17/11/2015		
		Revisado por: I.B.	Fecha: 17/11/2015		

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					AF 8.1. 1/1
AUDITORÍA INTEGRAL					
Auditoría Financiera					
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014					
Recálculo depreciación Equipo Biomédico					
DEPRECIACIÓN 2014					
DETALLE	REF. P/T	SALDO SEGÚN ANEXO	REF. P/T	SALDO SEGÚN RECALCULO	VARIACIÓN
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 ≠
<p>≠ 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</p>					
			Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015
			Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											
AUDITORÍA INTEGRAL											
Auditoría Financiera											
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014											
Recálculo de depreciaciones											
CENTRO QUIRURGICO											
RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
Nº	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
1	1 Un Desfibrilador incluye : un carro (baja Desfibrilador)	Bueno	10	04/03/1994	199,81	19,98	179,83	179,83	0,00	179,83	19,98
2	1 Máquina de anestesia	Bueno	10	04/03/1994	2.997,20	299,72	2.697,48	2.697,48	0,00	2.697,48	299,72
3	1 Jakson Rits	Regular	10	04/03/1994	159,85	15,99	143,87	143,87	0,00	143,87	15,99
4	1 Máquina de anestesia	Bueno	10	29/12/2005	47.921,59	4.792,16	43.129,43	34.503,54	4.312,94	38.816,49	9.105,10
5	2 Máquinas de anestesia con gavinete de 3 cajones y tablero celeste rodante	Bueno	10	24/01/2006	90.871,44	9.087,14	81.784,30	64.745,90	8.178,43	72.924,33	17.947,11
6	1 Máquina anestesia C/3 gases incluye capnografo	Bueno	10	28/07/2008	63.520,00	6.352,00	57.168,00	30.966,00	5.716,80	36.682,80	26.837,20
7	2 Bombas de infusion con soporte de metal con ruedas	Malo	10	04/03/1994	2.166,61	216,66	1.949,95	1.949,95	0,00	1.949,95	216,66
8	1 Succionador P/cir FANEM inclu Frasco 2500 c.c.	Bueno	10	12/08/2008	1.063,52	106,35	957,17	518,47	95,72	614,18	449,34
9	1 Balanza electronica pantalla digital	Bueno	10	02/09/2003	132,00	13,20	118,80	118,80	0,00	118,80	13,20
10	1 Selladora automática	Bueno	10	11/07/2006	2.880,00	288,00	2.592,00	1.944,00	259,20	2.203,20	676,80
11	1 Cabezal de camara (BAJA)	Malo	10	06/10/2008	6.608,00	660,80	5.947,20	3.122,28	594,72	3.717,00	2.891,00
12	1 Cabezal de camara (BAJA)	Malo	10	27/01/2009	6.801,00	680,10	6.120,90	3.009,44	612,09	3.621,53	3.179,47
13	1 Capnografo con 1 transformador	Bueno	10	22/04/2002	4.750,00	475,00	4.275,00	4.275,00	0,00	4.275,00	475,00
14	1 Congelador vertical (huesos)	Bueno	10	06/12/2007	11.250,00	1.125,00	10.125,00	6.159,38	928,13	7.087,50	4.162,50
15	1 Electrobisturi transitorizado (BAJA)	Malo	10	04/03/1994	3.281,25	328,13	2.953,13	2.953,13	0,00	2.953,13	328,13
16	1 Unidad electroquirurgica electrobisturi	Bueno	10	04/03/1994	4.280,32	428,03	3.852,29	3.852,29	0,00	3.852,29	428,03
17	1 Unidad electrobisturi con mesa rodante de madera 2 tableros con 1 cajón	Bueno	10	04/03/1994	4.280,32	428,03	3.852,29	3.852,29	0,00	3.852,29	428,03
18	1 Electro Bisturi Incluye: Unidad principal catalog: 550030	Bueno	10	03/03/2000	2.986,06	298,61	2.687,45	2.687,45	0,00	2.687,45	298,61
19	1 Generador electroquirurgico incluye pedal (10863)	Bueno	10	10/05/2008	7.450,00	745,00	6.705,00	3.743,63	614,63	4.358,25	3.091,75
20	1 Cuagulador de campo Humedo (OFTALMOLOGÍA) incluye pedal	Bueno	10	04/03/1994	738,65	73,87	664,79	664,79	0,00	664,79	73,87
21	2 Uni. Electroquirurgicas	Bueno	10	22/04/2002	25.000,00	2.500,00	22.500,00	22.500,00	0,00	22.500,00	2.500,00
Elaborado por: M.G. – E.S.								Fecha: 18/11/2015			
Revisado por: I.B.								Fecha: 18/11/2015			

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											
 <p>AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones</p>										a-11 2/10	
CENTRO QUIRURGICO											
RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
Nº	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
22	1 Fuente de luz fría procedencia alemana, incluye cable de poder	Bueno	10	03/02/2006	6.258,00	625,80	5.632,20	4.458,83	563,22	5.022,05	1.235,96
23	1 Fuente de luz fría incluye: 1 cable	Bueno	10	06/11/2009	8.356,31	835,63	7.520,68	3.133,62	752,07	3.885,68	4.470,63
24	1 Equipo básico de Cirugía laparoscopica	Bueno	10	03/03/2000	16.515,90	1.651,59	14.864,31	14.864,31	0,00	14.864,31	1.651,59
25	1 Stimplex Dig. Equipo con estuche negro de plástico	Bueno	10	12/02/2004	748,62	74,86	673,76	668,14	5,61	673,76	74,86
26	1 Monitor de signos vitales	Bueno	10	18/02/2004	5.870,00	587,00	5.283,00	5.194,95	88,05	5.283,00	587,00
27	2 Monitores de medición de gases de anestesia	Bueno	10	20/07/2005	17.990,00	1.799,00	16.191,00	13.627,43	1.619,10	15.246,53	2.743,48
28	1 Monitor de medición gases anestésicos con capnografía	Bueno	10	29/12/2005	12.061,20	1.206,12	10.855,08	8.684,06	1.085,51	9.769,57	2.291,63
29	4 Monitores cardíacos	Bueno	10	31/01/2011	56.952,48	5.695,25	51.257,23	14.950,03	5.125,72	20.075,75	36.876,73
30	1 Equipo de rayos X de intensificador de imagenes	Bueno	10	04/03/1994	36.534,51	3.653,45	32.881,05	32.881,05	0,00	32.881,05	3.653,45
31	4 Reguladores de succion para aspiracion continua	Malo	10	04/03/1994	959,10	95,91	863,19	863,19	0,00	863,19	95,91
32	1 Esterilizador a gas incluye: compresor vertical (oxido de etileno)	Bueno	10	24/01/2006	35.500,00	3.550,00	31.950,00	25.293,75	3.195,00	28.488,75	7.011,25
33	1 Facoemusicador con pedal 067	Bueno	10	07/01/2009	63.036,29	6.303,63	56.732,66	28.366,33	5.673,27	34.039,60	28.996,69
34	1 Lampara auxiliar de cirugia menor	Bueno	10	04/03/1994	199,81	19,98	179,83	179,83	0,00	179,83	19,98
35	4 Lámparas ciélticas a \$ 199.81 c/u (013-014 Baja)		10	24/01/2006	799,24	79,92	719,32	569,46	71,93	641,39	157,85
36	1 Lampara auxiliar de cirugia menor	Bueno	10	04/03/1994	399,63	39,96	359,66	359,66	0,00	359,66	39,96
37	1 Set Laringoscopio C/ 3 h	Bueno	10	23/12/2008	235,00	23,50	211,50	105,75	21,15	126,90	108,10
38	1 Microscopio multidisciplinario M690	Bueno	10	04/03/1994	15.936,77	1.593,68	14.343,09	14.343,09	0,00	14.343,09	1.593,68
39	4 Monitores (BAJA)	Malo	10	28/09/2001	27.600,00	2.760,00	24.840,00	24.840,00	0,00	24.840,00	2.760,00
40	1 Monitor Indice Bispectral procedencia USA	Bueno	10	14/11/2008	5.250,00	525,00	4.725,00	2.441,25	472,50	2.913,75	2.336,25
41	1 Monitor multiparametros de la base BSM2101	Malo	10	04/03/1994	3.996,27	399,63	3.596,64	3.596,64	0,00	3.596,64	399,63
42	2 Monitores multiparametros sig vit con adaptadores para luz (BAJA)	Malo	10	22/04/2002	11.800,00	1.180,00	10.620,00	10.620,00	0,00	10.620,00	1.180,00
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015	
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											
	AUDITORÍA INTEGRAL										
	Auditoría Financiera										
	Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014										
Recálculo de depreciaciones										a-11 3/10	
CENTRO QUIRURGICO											
RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
Nº	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
43	1 Monitor Multiparametro	Bueno	10	16/02/2009	1.993,33	199,33	1.794,00	867,10	179,40	1.046,50	946,83
44	1 Monitor multiparametro (BAJA)	Malo	10	16/02/2009	8.260,00	826,00	7.434,00	3.593,10	743,40	4.336,50	3.923,50
45	2 Monitores Multiparametros	Bueno	10	09/06/2009	8.164,44	816,44	7.348,00	3.367,83	734,80	4.102,63	4.061,81
46	1 Monitor signos vitales con sensor de saturación	Bueno	10	05/10/2007	4.900,00	490,00	4.410,00	2.756,25	441,00	3.197,25	1.702,75
47	1 Acculan 3Ti perforadora/fresadora código GA672	Bueno	10	26/05/2009	10.452,58	1.045,26	9.407,32	4.311,69	940,73	5.252,42	5.200,16
48	1 Acculan 3Ti Cab.P-broca mand. 3 Mord. Grand	Bueno	10	26/05/2009	1.269,23	126,92	1.142,31	523,56	114,23	637,79	631,44
49	1 Acculan 3Ti cabeza porta-broca AO peq.	Bueno	10	26/05/2009	1.542,18	154,22	1.387,96	636,15	138,80	774,95	767,23
50	1 Acculan 3Ti cabeza porta-fresa AO grande	Bueno	10	26/05/2009	1.799,22	179,92	1.619,30	742,18	161,93	904,11	895,11
51	1 Acculan 3 Ti cabeza de sierra sagital	Bueno	10	26/05/2009	5.006,95	500,70	4.506,26	2.065,37	450,63	2.515,99	2.490,96
52	1 Acculan 3 Ti cargador + 1 cable a la red	Bueno	10	26/05/2009	4.561,31	456,13	4.105,18	1.881,54	410,52	2.292,06	2.269,25
53	1 Acculan 3 Ti acumulador NIMH	Bueno	10	26/05/2009	1.370,83	137,08	1.233,75	565,47	123,37	688,84	681,99
54	1 Hoja de sierra rapi. Action 50/10/0.5/0.8 mm	Malo	10	26/05/2009	54,57	5,46	49,11	22,51	4,91	27,42	27,15
55	1 Hoja de sierra rapi. Action 35/10/0.5/0.8 mm	Malo	10	26/05/2009	52,62	5,26	47,36	21,71	4,74	26,44	26,18
56	1 Hoja de sierra rapi. Action 35/15/0.5/0.8 mm	Malo	10	26/05/2009	52,65	5,27	47,39	21,72	4,74	26,46	26,19
57	1 Hoja de sierra rapi. Action 65/25/0.7/0.9 mm	Malo	10	26/05/2009	92,85	9,29	83,57	38,30	8,36	46,66	46,19
58	1 Eccos set. P. Acculan 3 Ti perforador/acces	Malo	10	26/05/2009	1.002,75	100,28	902,48	413,63	90,25	503,88	498,87
59	1 Oxímetro de pulso de procedencia americana	Malo	10	30/04/2001	1.000,00	100,00	900,00	900,00	0,00	900,00	100,00
60	2 Oxímetros de pulso digital (005 BAJA)	Bueno	10	14/04/2003	2.800,00	280,00	2.520,00	2.520,00	0,00	2.520,00	280,00
61	3 Reguladores succión continua incluye:	Bueno	10	22/12/2005	1.350,00	135,00	1.215,00	972,00	121,50	1.093,50	256,50
62	1 Regulador de succión continua (BAJA)	Malo	10	05/03/2007	450,00	45,00	405,00	276,75	40,50	317,25	132,75
63	1 Calibración Set (tubo blanco con 1 manguera)	Bueno	10	19/11/2003	730,00	73,00	657,00	657,00	0,00	657,00	73,00
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015	
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											
AUDITORÍA INTEGRAL											
Auditoría Financiera											
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014											
Recálculo de depreciaciones											
CENTRO QUIRURGICO											
RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
N°	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
64	2 Sensores de oximetría pulso (fungible) (BAJA)	Malo	10	19/11/2003	640,00	64,00	576,00	576,00	0,00	576,00	64,00
65	1 Sensor de oximetría de pulso (fungible) (BAJA)	Malo	10	12/02/2004	239,12	23,91	215,21	213,41	1,79	215,21	23,91
66	1 Sistema de morcelación de cartilago Oseo	Bueno	10	27/01/2009	12.167,00	1.216,70	10.950,30	5.383,90	1.095,03	6.478,93	5.688,07
67	1 Sistema de calentamiento (BAJA)	Malo	10	30/04/2001	200,00	20,00	180,00	180,00	0,00	180,00	20,00
68	1 Sistema de calentamiento de líquidos sin accesorios (BAJA)	Malo	10	30/04/2001	200,00	20,00	180,00	180,00	0,00	180,00	20,00
69	1 Ventiladores Adulto/pediátrico	Bueno	10	18/01/2010	23.390,00	2.339,00	21.051,00	8.244,98	2.105,10	10.350,08	13.039,93
70	1 Ventilador Neonatal/Pediatrico,	Bueno	10	22/09/2011	19.865,00	1.986,50	17.878,50	4.022,66	1.787,85	5.810,51	14.054,49
71	1 Procesador de camara, Cable de red y de video	Bueno	10	19/04/2004	18.195,00	1.819,50	16.375,50	15.829,65	545,85	16.375,50	1.819,50
72	1 Juego de halo craneal	Malo	10	04/03/1994	999,07	99,91	899,16	899,16	0,00	899,16	99,91
73	1 Capnografo procedencia Suecia, (BAJA)	Malo	10	23/08/2011	2.800,00	280,00	2.520,00	588,00	252,00	840,00	1.960,00
74	1 Monitor Multiparametro procedencia	Bueno	10	23/08/2011	4.082,22	408,22	3.674,00	857,27	367,40	1.224,67	2.857,55
75	2 Regulador Vacio quirurgico	Bueno	10	21/09/2011	756,00	75,60	680,40	153,09	68,04	221,13	534,87
76	1 Shaerver para Torre de Artroscopia, Referencia 54-050-000.	Bueno	10	07/10/2011	19.693,00	1.969,30	17.723,70	3.987,83	1.772,37	5.760,20	13.932,80
77	1 Cabezal de camara de 30 mm (es cable negro)	Bueno	10	22/07/2004	5.137,50	513,75	4.623,75	4.354,03	269,72	4.623,75	513,75
78	1 Cable de fibra óptica (cable plomo)	Bueno	10	22/07/2004	650,00	65,00	585,00	550,88	34,13	585,00	65,00
79	1 Sistema de morcelación de cartilago con (BAJA)	Malo	10	22/07/2004	25.150,00	2.515,00	22.635,00	21.314,63	1.320,38	22.635,00	2.515,00
80	1 Telescopio 30° 4 mm (BAJA)	Malo	10	22/07/2004	4.712,50	471,25	4.241,25	3.993,84	247,41	4.241,25	471,25
81	1 Telescopio 30° 2.4 mm (BAJA)	Malo	10	22/07/2004	4.947,50	494,75	4.452,75	4.193,01	259,74	4.452,75	494,75
82	1 Desfibrilador Procedencia Japón,	Bueno	10	16/11/2011	4.990,00	499,00	4.491,00	935,63	449,10	1.384,73	3.605,28
83	1 Equipo Laparoscopica e Instrumental (TORRE)	Bueno	10	02/07/2013	290.627,08	29.062,71	261.564,37	13.078,22	26.156,44	39.234,66	251.392,42
TOTAL					1.112.683,25	111.268,32	1.001.414,92	521.318,90	81.431,92	602.750,81	509.932,43
									Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015
									Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											a-11 5/10
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones											
CENTRO OBSTETRICO RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
N°	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
1	Balanza con tallímetro	Bueno	10	27/09/2005	390,00	39,00	351,00	289,58	35,10	324,68	65,33
2	6 Reguladores de vacio quirúrgico flujo libre	Bueno	10	17/11/2004	1.701,00	170,10	1.530,90	1.390,57	140,33	1.530,90	170,10
3	2 Termo cunas c/radiante a \$ 9.500 c/u	Malo	10	21/10/2008	19.000,00	1.900,00	17.100,00	8.835,00	1.710,00	10.545,00	8.455,00
4	1 Máquina de anestesia versión 2 gases O2 N20	Bueno	10	14/10/2010	25.400,00	2.540,00	22.860,00	7.429,50	2.286,00	9.715,50	15.684,50
5	1 Aparato de anestesia modelo gavinete aparato basico dos M24246 M2810	Bueno	10	04/03/1994	4.280,32	428,03	3.852,29	3.852,29	0,00	3.852,29	428,03
6	1 Coche de paro rodante de metal con llave y 3 cajones	Bueno	10	20/01/2005	490,00	49,00	441,00	393,23	44,10	437,33	52,67
7	1 Electrobisturí	Malo	10	20/01/2005	5.200,00	520,00	4.680,00	4.173,00	468,00	4.641,00	559,00
8	1 Set de diagnóstico con estuche	Bueno	10	28/09/2005	183,89	18,39	165,50	136,54	16,55	153,09	30,80
9	1 Ecografo	Bueno	10	27/06/2006	5.000,00	500,00	4.500,00	3.375,00	450,00	3.825,00	1.175,00
10	1 Equipo de anestesia con 3 tanques pequeños(2 oxígeno y 1 nitrógeno)	Bueno	10	12/10/2004	4.280,32	428,03	3.852,29	3.563,37	288,92	3.852,29	428,03
11	1 Lámpara cielítica rodante de 4 focos	Malo	10	04/03/1994	1.664,13	166,41	1.497,72	1.497,72	0,00	1.497,72	166,41
12	1 Lámpara cielítica rodante	Bueno	10	22/11/2004	5.841,00	584,10	5.256,90	4.775,02	481,88	5.256,90	584,10
13	3 Lámparas cielíticas rodantes de 1 foco	Bueno	10	20/01/2005	7.050,00	705,00	6.345,00	5.657,63	634,50	6.292,13	757,88
14	1 Laringoscopio de metal C/ 3h	Bueno	10	04/12/2008	235,00	23,50	211,50	107,51	21,15	128,66	106,34
15	1 Monitor multiparametro	Bueno	10	29/07/2006	2.400,00	240,00	2.160,00	1.602,00	216,00	1.818,00	582,00
16	3 Monitores signos vitales a \$ 4.700 c/u.	Bueno	10	10/05/2008	14.100,00	1.410,00	12.690,00	7.191,00	1.269,00	8.460,00	5.640,00
17	2 Monitores multiparametros con adaptadores	Bueno	10	17/11/2004	10.200,00	1.020,00	9.180,00	8.338,50	918,00	9.256,50	943,50
18	1 Monitor signos vitales	Bueno	10	21/10/2008	8.260,00	826,00	7.434,00	3.840,90	743,40	4.584,30	3.675,70
19	1 Monitor fetal	Malo/Baja	10	17/11/2004	5.497,00	549,70	4.947,30	4.493,80	453,50	4.947,30	549,70
20	2 Monitores fetal a \$ 7.950 c/u	Malo/Baja	10	21/10/2008	15.900,00	1.590,00	14.310,00	7.393,50	1.431,00	8.824,50	7.075,50
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015	
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA										a-11 6/10	
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones											
CENTRO OBSTETRICO RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
N°	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
21	2 Oxímetros de pulso a \$ 1.600 c/u	Malo/Baja	10	20/01/2005	3.200,00	320,00	2.880,00	2.568,00	168,00	2.736,00	464,00
22	2 Reguladores succión continua a \$ 366.67 a c/u	Bueno	10	04/12/2008	733,34	73,33	660,01	335,50	66,00	401,50	331,84
23	2 Sensores de oximetría pulso adulto a \$ 180.00 c/u	Malo	10	11/07/2007	360,00	36,00	324,00	210,60	32,40	243,00	117,00
24	1 Ventilador adulto (Cables incompletos)	Regular	10	21/10/2008	16.503,46	1.650,35	14.853,11	7.674,11	1.485,31	9.159,42	7.344,04
25	2 Doppler fetal	Malo/Baja	10	27/09/2005	1.200,00	120,00	1.080,00	891,00	108,00	999,00	201,00
26	2 Doppler fetal a \$ 235,00 c/u	Malo/Baja	10	10/02/2011	470,00	47,00	423,00	123,38	42,30	165,68	304,33
27	2 Doppler fetal a \$687,75 c/u.	Bueno	10	25/01/2012	1.375,50	137,55	1.237,95	237,27	123,80	361,07	1.014,43
28	1 Electrobisturi.	Bueno	10	17/01/2012	7.398,00	739,80	6.658,20	1.276,16	665,82	1.941,98	5.456,03
29	1 Monitor Fetal procedencia de Alemania.	Malo	10	24/01/2012	4.300,00	430,00	3.870,00	741,75	387,00	1.128,75	3.171,25
30	1 Dispensador eléctrico para preservativos	Bueno	10	15/10/2012	280,01	28,00	252,01	31,50	25,20	56,70	223,31
31	1 Monitor de signos vitales	Malo/Baja	10	17/11/2004	5.100,00	510,00	4.590,00	4.169,25	420,75	4.590,00	510,00
32	1 Lámpara cielítica, brazo portacupula, brazo soporte anclaje	Bueno	10	16/04/2013	21.599,10	2.159,91	19.439,19	1.295,95	1.943,92	3.239,87	18.359,24
33	1 Doppler fetal	Bueno	10	03/07/2014	650,00	65,00	585,00	0,00	29,25	29,25	620,75
34	1 Monitor fetal anteparto.	Bueno	10	30/08/2012	4.200,00	420,00	3.780,00	504,00	378,00	882,00	3.318,00
	TOTAL				204.442,07	20.444,21	183.997,86	98.394,10	17.483,19	115.877,28	88.564,79
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015	
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA										a-11 7/10	
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones											
IMAGENOLOGÍA RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
N°	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
1	1 UPS (Tomógrafo)	Bueno	10	01/07/2011	25.463,33	2.546,33	22.917,00	5.729,25	2.291,70	8.020,95	17.442,38
2	Camara multiformato para peliculas de acetato de 8 x 10	Bueno	10	04/03/1994	1.000,00	100,00	900,00	900,00	0,00	900,00	100,00
3	Equipo de rayos X dividido en dos partes	Bueno	10	04/03/1994	1.360,00	136,00	1.224,00	1.224,00	0,00	1.224,00	136,00
4	Repuesto Tarjeta Electrónica de Potencia Ver. 05 1075	Bueno	5	23/09/2014	2.450,00	245,00	2.205,00	0,00	441,00	441,00	2.009,00
5	1 Equipo de rayos x	Bueno	10	23/05/2007	169.000,00	16.900,00	152.100,00	100.132,50	15.210,00	115.342,50	53.657,50
6	Repuesto Tarjeta DC SERVO AMP ASSY,	Bueno	5	22/09/2014	3.265,00	326,50	2.938,50	0,00	97,95	97,95	3.167,05
7	1 Mamógrafo	Bueno	10	18/06/2009	66.688,59	6.668,86	60.019,73	27.008,88	6.001,97	33.010,85	33.677,74
8	1 Equipo ultrasonido c/doppler	Malo	10	29/12/2005	57.900,00	5.790,00	52.110,00	41.688,00	5.211,00	46.899,00	11.001,00
9	1 Array Convexo C5-2 (Tranductor tipo array curvo)	Bueno	10	29/12/2005	4.599,00	459,90	4.139,10	3.311,28	413,91	3.725,19	873,81
10	1 Tomógrafo	Bueno	10	10/12/2009	420.000,00	42.000,00	378.000,00	154.350,00	37.800,00	192.150,00	227.850,00
11	Repuesto SCANNING OPTICAL RX	Bueno	5	18/09/2014	3.500,00	350,00	3.150,00	0,00	157,50	157,50	3.342,50
12	1 Procesador automatico de peliculas radiograficas	Malo	10	07/07/2003	15.680,00	1.568,00	14.112,00	14.112,00	0,00	14.112,00	1.568,00
13	1 Procesador Películas	Regular	10	23/03/2009	17.000,00	1.700,00	15.300,00	7.267,50	1.530,00	8.797,50	8.202,50
14	1 Equipo de rayos X con sus accesorios	Malo	10	04/03/1994	156,34	15,63	140,71	140,71	0,00	140,71	15,63
15	1 Equipo de RX odontológico Incluye: Mandil de plomo y caja reveladora de plástico	Bueno	10	20/11/2007	3.620,00	362,00	3.258,00	1.981,95	325,80	2.307,75	1.312,25
16	1 Impresora Matricial	Bueno	10	12/12/2013	470,40	47,04	423,36	3,53	42,34	45,86	424,54
17	Marcador de películas RX	Bueno	10	06/02/2014	3.392,86	339,29	3.053,57	0,00	279,91	279,91	3.112,95
18	Sistema de Digitalización para imágenes Radiográficas y Mamograficas	Bueno	10	17/12/2014	88.534,96	8.853,50	79.681,46	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL					884.080,48	88.408,05	795.672,43	357.849,59	69.803,08	427.652,67	367.892,85
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015	
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA										a-11 8/10		
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones												
NEONATOLOGÍA RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014												
Nº	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL	
1	3 Balanzas Pediatricas	Bueno	10	21/11/2008	598,50	59,85	538,65	273,81	53,87	327,68	270,82	
2	2 Balanzas electronicas	Bueno	10	24/05/2012	1.900,00	190,00	1.710,00	270,75	171,00	441,75	1.458,25	
3	2 Cunas de metal rodantes con focos	Bueno	10	17/11/2004	216,00	21,60	194,40	176,58	17,82	194,40	21,60	
4	1 Bomba de succion (BAJA)	Malo	10	04/03/1994	122,59	12,26	110,33	110,33	0,00	110,33	12,26	
5	1 Incubadora ,cupula pared (BAJA)	Malo	10	04/03/1994	2.997,20	299,72	2.697,48	2.697,48	0,00	2.697,48	299,72	
6	1 Incubadora de transporte (BAJA)	Malo	10	21/09/2004	1.198,88	119,89	1.078,99	998,07	80,92	1.078,99	119,89	
7	3 Incubadoras	Bueno	10	30/06/2009	18.766,41	1.876,64	16.889,77	7.600,40	1.688,98	9.289,37	9.477,04	
8	3 Lamparas de fototerapia	Regular	10	19/03/2007	8.700,00	870,00	7.830,00	5.285,25	783,00	6.068,25	2.631,75	
9	2 Lamparas fototerapia de pedestal (BAJA)	Malo	10	06/11/2008	5.800,00	580,00	5.220,00	2.697,00	522,00	3.219,00	2.581,00	
10	2 Monitores Neonatal multiparametro (007 dañado)	Regular	10	22/02/2007	11.000,00	1.100,00	9.900,00	6.765,00	990,00	7.755,00	3.245,00	
11	1 Reguladores succión continúa incluye botella trampa, vál	Bueno	10	14/07/2004	591,00	59,10	531,90	505,31	26,60	531,90	59,10	
12	2 Termocunas	Regular	10	25/09/2001	959,80	95,98	863,82	863,82	0,00	863,82	95,98	
13	1 Termocunas c/radiant (Incubadora)	Bueno	10	30/06/2009	3.657,35	365,74	3.291,62	1.371,51	329,16	1.700,67	1.956,68	
14	1 Termocunas c/radiant (Incubadora)	Bueno	10	30/06/2009	3.657,35	365,74	3.291,62	1.371,51	329,16	1.700,67	1.956,68	
15	1 Termocunas c/radiant (Incubadora)	Bueno	10	30/06/2009	3.657,35	365,74	3.291,62	1.371,51	329,16	1.700,67	1.956,68	
16	1 Ventilador Neonatal	Regular	10	11/12/2008	13.045,74	1.304,57	11.741,17	5.968,43	1.174,12	7.142,54	5.903,20	
17	2 Termocuna c/radiante	Bueno	10	30/04/2012	36.600,00	3.660,00	32.940,00	5.490,00	3.294,00	8.784,00	27.816,00	
18	2 Oxímetros de pulso	Regular	10	24/05/2012	2.700,00	270,00	2.430,00	384,75	243,00	627,75	2.072,25	
19	2 Monitores Multiparametro	Bueno	10	24/05/2012	12.000,00	1.200,00	10.800,00	1.710,00	1.080,00	2.790,00	9.210,00	
20	3 Incubadoras de aislamiento (015 REGULAR)	Bueno	10	25/06/2012	29.940,00	2.994,00	26.946,00	4.041,90	2.694,60	6.736,50	23.203,50	
21	1 Incubadora de transporte	Regular	10	25/06/2012	9.300,00	930,00	8.370,00	1.255,50	837,00	2.092,50	7.207,50	
22	1 Desinfectador de Ambiente Incluye: Control Remoto	Bueno	10	23/07/2012	37.000,00	3.700,00	33.300,00	4.717,50	3.330,00	8.047,50	28.952,50	
TOTAL												
					204.408,17	20.440,82	183.967,35	55.926,39	17.974,38	73.900,77	130.507,40	
								Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015		
								Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015		


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											a-11 9/10
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Recálculo de depreciaciones											
GESTION HOTELERA RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
Nº	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
1	2 Marmitas de 100 litros	Bueno	10	04/03/1994	757,28	75,73	681,55	681,55	-	681,55	75,73
2	1 Marmita de 70 litros	Regular	10	04/03/1994	181,41	18,14	163,27	163,27	-	163,27	18,14
TOTAL					938,69	93,87	844,82	844,82	-	844,82	93,87
									Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015
									Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA											
	AUDITORÍA INTEGRAL										
	Auditoría Financiera										
	Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014										
Recálculo de depreciaciones										a-11 10/10	
EMERGENCIA RECALCULO DEPRECIACIÓN 2014											
N°	DESCRIPCION	ESTADO	VIDA UTIL	FECHA INGRESO	COSTO DE ADQUISICION	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIARSE	DEP. ANTERIORES	DEP. 2014	DEP. ACUMULADO	VALOR REAL
1	2 Coches de paro de metal rodante	Malo/Baja	10	12/03/2004	1.086,80	108,68	978,12	880,31	97,81	978,12	108,68
2	1 Balanza pediátrica c/plato	Bueno	10	14/09/2005	216,00	21,60	194,40	162,00	19,44	181,44	34,56
3	1 Succionador portátil	Bueno	10	10/06/2009	1.926,51	192,65	1.733,86	794,69	173,39	968,07	958,44
4	2 Bomba infusión a \$ 1.950.00 c/u (1)	Malo/Baja	10	24/04/2009	3.900,00	390,00	3.510,00	1.638,00	351,00	1.989,00	1.911,00
5	2 Cilindros pequeño para oxigeno con manometro	Bueno	10	04/03/1994	239,78	23,98	215,80	215,80	0,00	215,80	23,98
6	1 Electrocardiografo	Bueno	10	24/04/2009	6.200,00	620,00	5.580,00	2.604,00	558,00	3.162,00	3.038,00
7	1 Set de diagnóstico	Malo/Baja	10	10/03/2009	154,00	15,40	138,60	66,99	13,86	80,85	73,15
8	1 Monitor cardíaco	Malo/Baja	10	24/04/2009	8.294,17	829,42	7.464,75	3.483,55	746,48	4.230,03	4.064,14
9	1 Monitor desfibrilador Bifásico	Malo/Baja	10	20/11/2007	7.900,00	790,00	7.110,00	4.325,25	711,00	5.036,25	2.863,75
10	1 Monitor desfibrilador	Bueno	10	05/01/2010	6.500,00	650,00	5.850,00	2.340,00	585,00	2.925,00	3.575,00
11	4 Monitores signos vitales a \$ 4,600 c/u	Regular	10	29/12/2010	18.400,00	1.840,00	16.560,00	4.968,00	1.656,00	6.624,00	11.776,00
12	1 Doppler Fetal	Malo	10	23/12/2008	610,00	61,00	549,00	274,50	54,90	329,40	280,60
13	1 Monitor Multiparametro (EMG)	Malo	10	12/10/2011	1.950,00	195,00	1.755,00	394,88	175,50	570,38	1.379,63
14	1 Doppler Fetal.	Bueno	10	26/01/2012	687,75	68,78	618,98	118,64	61,90	180,53	507,22
15	1 Ultrasonido portatil ; Procedencia: USA;	Bueno	10	15/06/2012	23.550,00	2.355,00	21.195,00	3.355,88	2.119,50	5.475,38	18.074,63
16	2 Otoscopios con 3 campanas c/u a \$ 105,00 c/u	Malo/Baja	10	17/07/2010	210,00	21,00	189,00	64,58	18,90	83,48	126,53
17	1 Balanza con tallímetro neonatal	Bueno	10	13/12/2012	610,00	61,00	549,00	59,48	54,90	114,38	495,63
18	2 Reguladores vacio quirurgicos	Malo	10	18/02/2014	756,00	75,60	680,40	0,00	56,70	56,70	756,00
19	1 Ventiladores Adulto/pediátrico 1 Coches (stand) con ruedas y soporte p/circuito	Bueno	10	18/01/2010	23.390,00	2.339,00	21.051,00	8.244,98	2.105,10	10.350,08	13.039,93
TOTAL					106.581,01	10.658,10	95.922,91	33.991,50	9.559,37	43.550,87	63.086,84
									Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 18/11/2015
									Revisado por: I.B.		Fecha: 18/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AF 9.1. 1/4		
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cruce de información CUR - Facturas								
CRUCE DE INFORMACIÓN DEL CUR Y FACTURAS DE RESPALDO (ITEM 530404) MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)								
CUR					FACTURAS			
REF. P/T	N° CUR	FECHA ELABOR.	DESCRIPCIÓN DEL CUR	MONTO	REF. P/T	N° FACTURA	EMPRESA	VALOR
a-8 1/35	310	21/03/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO PREVENTIVO DEL MONITOR FETAL DEL CENTRO OBSTETRICICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	112,00	a-12 1/72 3/72	002-001-0000703	INSTRUMED	112,00
a-8 1/35	534	29/04/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL EQUIPO DEL EQUIPO DE RAYOS X, MAMOGRAFO Y PROCESADORA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	672,00	a-12 4/72 6/72	001-001-0005265	INGELIN CIA LTDA	672,00
a-8 3/35	632	19/05/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	540,15	a-12 7/72 9/72	001-001-000032410	ELECTRO ECUATORIANA S.A.	540,15
a-8 4/35	674	21/05/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO PREVENTIVO DEL TOMOGRAFO DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	5.600,00	a-12 10/72 12/72	001-001-0002596	TOP MEDICAL ECUADOR S.A.	5.600,00
a-8 5/35	823	12/06/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO Y JUNIO 2014	270,08	a-12 13/72 15/72	001-001-000032562	ELECTRO ECUATORIANA S.A.	270,08
a-8 6/35	891	17/06/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	672,00	a-12 16/72 18/72	001-001-0005370	INGELIN CIA LTDA	672,00
						Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 19/11/2015
						Revisado por: I.B.		Fecha: 19/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AF 9.1. 2/4		
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cruce de información CUR - Facturas								
CRUCE DE INFORMACIÓN DEL CUR Y FACTURAS DE RESPALDO (ITEM 530404) MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)								
CUR					FACTURAS			
REF. P/T	Nº CUR	FECHA ELABORA.	DESCRIPCIÓN DEL CUR	MONTO	REF. P/T	Nº FACTURA	EMPRESA	VALOR
a-8 6/35	912	20/06/2014	VALOR POR MANTENIMIENTO DE LAS MAQUINAS DE ANESTESIA DEL CENTRO QUIRURGICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	1.568,00	a-12 19/72 21/72	001-001-000040741	ALEM CIA LTDA	1.568,00
a-8 9/35	1128	25/07/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	672,00	a-12 22/72 24/72	001-001-0005436	INGELIN CIA LTDA	672,00
a-8 11/35	1294	13/08/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LAS MAQUINAS DE ANESTESIA DEL CENTRO QUIRURGICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	1.388,80	a-12 25/72 27/72	001-001-000041815	ALEM CIA LTDA	1.388,80
a-8 13/35	1417	28/08/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS MONITORES CRITICARE DE VARIOS SERVICIOS DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	744,80	a-12 28/72 30/72	001-001-000007905	MECSIS S.A.	744,80
a-8 14/35	1517	10/09/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO PREVENTIVO DEL EQUIPO DE RAYOS X Y DEL MAMOGRAFO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2014 CUOTA 4/9	558,88	a-12 31/72 33/72	001-001-0005543	INGELIN CIA LTDA	558,88
a-8 16/35	1549	17/09/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO PREVENTIVO DEL TOMOGRAFO DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL DE LATACUNGA	5.600,00	a-12 34/72 36/72	001-001-0002762	TOP MEDICAL ECUADOR S.A.	5.600,00
						Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 19/11/2015
						Revisado por: I.B.		Fecha: 19/11/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					AF 9.1. 3/4			
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cruce de información CUR – Facturas								
CRUCE DE INFORMACIÓN DEL CUR Y FACTURAS DE RESPALDO (ITEM 530404) MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)								
CUR					FACTURAS			
REF. P/T	Nº CUR	FECHA ELABORA.	DESCRIPCIÓN DEL CUR	MONTO	REF. P/T	Nº FACTURA	EMPRESA	VALOR
a-8 17/35	1552	17/09/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LAS MAQUINAS DE ANESTESIA DEL CENTRO QUIRURGICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	1.388,80	a-12 37/72 39/72	001-001-0042380	ALEM S.A.	1.388,80
a-8 18/35	1557	18/09/2014	VALOR POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	558,88	a-12 40/72 42/72	001-001-0005548	INGELIN CIA LTDA	558,88
a-8 21/35	1753	27/10/2014	PARA REGISTRAR COMPRIMISO MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	558,88	a-12 43/72 45/72	001-001-0005625	INGELIN CIA LTDA	558,88
a-8 24/35	1946	24/11/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE CLIMATIZACION DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	3.069,34	a-12 46/72 48/72	001-001-000001192	ABATA VIERA DIEGO PAUL	3.069,34
a-8 25/35	2028	27/11/2014	VALOR POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	558,88	a-12 49/72 51/72	001-001-0005693	INGELIN CIA LTDA	558,88
a-8 26/35	2080	05/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL VENTILADOR MECANICO MARCA VIASYS DE EMERGENCIA DEL CENTRO QUIRURGICO DEL C	784,00	a-12 52/72 54/72	002-001-000006624	BLANCOSA S.A.	784,00
					Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 19/11/2015	
					Revisado por: I.B.		Fecha: 19/11/2015	

 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cruce de información CUR – Facturas					AF 9.1. 4/4			
CRUCE DE INFORMACIÓN DEL CUR Y FACTURAS DE RESPALDO (ITEM 530404) MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)								
CUR					FACTURAS			
REF. P/T	Nº CUR	FECHA ELABORACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CUR	MONTO	REF. P/T	Nº FACTURA	EMPRESA	VALOR
a-8 27/35	2089	05/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL TOMOGRAFO TOSHIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	5.600,00	a-12 55/72 57/72	001-001-0002883	TOP MEDICAL ECUADOR S.A.	5.600,00
a-8 29/35	2163	09/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL DISPENSADOR DE PRESERVATIVOS ELECTRONICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	72,20	a-12 58/72 60/72	001-001-000002242	SERPRA S.A.	72,20
a-8 30/35	2166	09/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LA TORRE DE COLONOSCOPIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	560,00	a-12 61/72 63/72	001-001-000021926	BLANCOS A S.A.	560,00
a-8 31/35	2181	10/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DEL ASCENSOR DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2014	135,04	a-12 64/72 66/72	001-001-000033490	ELECTRO ECUATORIANA S.A.	135,04
a-8 32/35	2194	27/12/2014	VALOR POR MANTENIMIENTO DE LOS EQUIPOS DEL SERVICIO DE IMAGENOLOGIA DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	558,88	a-12 67/72 69/72	001-001-0005734	INGELIN CIA LTDA	558,88
a-8 32/35	2617	16/12/2014	VALOR MAS IVA POR MANTENIMIENTO DE LAS MAQUINAS DE ANESTESIA DEL CENTRO QUIRURGICO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	1.388,80	a-12 70/72 72/72	001-001-000044080	ALEM S.A.	1.388,80
					Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 19/11/2015	
					Revisado por: I.B.		Fecha: 19/11/2015	

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de Hallazgos </p>							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

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de Hallazgos </p>							AF-H 2/4
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 20/11/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 20/11/2015	

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de hallazgos </p>							AF-H 3/4
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 Publico: Capitulo 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 Publico: 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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 20/11/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 20/11/2015	

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de hallazgos </p>							AF-H 4/4
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 20/11/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 20/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						
AUDITORÍA INTEGRAL						
Auditoría Financiera						
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014						
Hoja de Ajustes					AF-A 1/1	
Nº	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	


4.3.2. Auditoría de Control Interno





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

ACI

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa de Auditoría de Control Interno		PA-ACI 1/1
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • 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
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 12/08/2015
			Revisado por: I.B.	Fecha: 19/08/2015

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Evaluación de Control Interno</p>	<p>ACI 1.1.</p> <p>1/1</p>
<p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>		
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 23/11/2015
		Revisado por: I.B. Fecha: 23/11/2015

	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría de Control Interno</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Ponderación de Cuestionarios</p>	<p>ACI 2.1.</p> <p>1/1</p>																		
<p style="text-align: center;">TABLA DE PONDERACIÓN DE RESULTADOS APLICADO A LOS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>Para calificar los cuestionarios de Control Interno aplicados en el proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga, el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala presentada en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.</p> <table border="1" data-bbox="488 947 1219 1191"> <thead> <tr> <th colspan="2">ESCALA DE RENDIMIENTO</th> <th>CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 2</td> <td>Insuficiente</td> <td>Inaceptable</td> </tr> <tr> <td>3 – 4</td> <td>Inferior a lo normal</td> <td>Deficiente</td> </tr> <tr> <td>5 – 6</td> <td>Normal</td> <td>Satisfactorio</td> </tr> <tr> <td>7 – 8</td> <td>Superior a lo Normal</td> <td>Muy bueno</td> </tr> <tr> <td>9 – 10</td> <td>Óptimo</td> <td>Excelente</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador. Pág. 306.</p>			ESCALA DE RENDIMIENTO		CALIFICACIÓN	0 – 2	Insuficiente	Inaceptable	3 – 4	Inferior a lo normal	Deficiente	5 – 6	Normal	Satisfactorio	7 – 8	Superior a lo Normal	Muy bueno	9 – 10	Óptimo	Excelente
ESCALA DE RENDIMIENTO		CALIFICACIÓN																		
0 – 2	Insuficiente	Inaceptable																		
3 – 4	Inferior a lo normal	Deficiente																		
5 – 6	Normal	Satisfactorio																		
7 – 8	Superior a lo Normal	Muy bueno																		
9 – 10	Óptimo	Excelente																		
		<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: M.G. – E.S.</td> <td>Fecha: 23/11/2015</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: I.B.</td> <td>Fecha: 23/11/2015</td> </tr> </table>	Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/11/2015	Revisado por: I.B.	Fecha: 23/11/2015														
Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/11/2015																			
Revisado por: I.B.	Fecha: 23/11/2015																			


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		Auditoría de Control Interno		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno		ACI 3.1. 1/15	
Área: 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 H8 .					
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.					
				Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 24/11/2015					
				Revisado por: I.B.		Fecha: 24/11/2015					

Nº		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	
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA
 AUDITORÍA INTEGRAL
 Auditoría de Control Interno
 Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014
 Cuestionario de Control Interno




ACI 3.1.
2/15



		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 3/15	
Nº	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1.7. COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES				20	18	
14	¿El personal de manteniendo conoce su responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno del área?	X		10	10	
15	¿El personal de mantenimiento interviene en la aplicación y el mejoramiento de las actividades.	X		10	8	Se delegan funciones verbales
1.8. ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES				20	18	
16	¿Existen controles que regulen el cumplimiento de reglamentos y normativas institucionales?	X		10	8	Solo dentro del departamento.
17	¿Se cumplen los parámetros establecidos en el Reglamento de uso de bienes del sector público??	X		10	10	
1.9. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA				20	20	
18	¿El área de Auditoría Interna tiene acceso a la información del departamento de mantenimiento?	X		10	10	
19	¿Los hallazgos que se han detectado son informados y analizados para tomar sus respectivos correctivos?	X		10	10	
TOTAL				190	154	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


N		PREGUNTAS		RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO					
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno								
								ACI 3.1. 4/15
Componente N° 2								
2. EVALUACIÓN DEL RIESGO								
2.1. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						20	8	
1	¿El Dpto. de mantenimiento posee un Plan de Gestión de Riesgos adecuado y regulado por la autoridad competente?				X	10	0	Ver H3
2	¿Se conocen los riesgos inherentes de cada equipo biomédico?			X		10	8	Solo en los equipos biomédicos.
2.2. PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS						10	5	
3	¿El departamento cuenta con un plan de mitigación de riesgos, con estrategias claras para identificar y valorar los riesgos que afecten el logro de sus objetivos?				X	10	5	Solo conocen los riesgos pero no como mitigarlos Ver H3
2.3. VALORACIÓN DE LOS RIESGOS						10	8	
4	¿Existe una metodología para establecer el nivel de riesgos o su probabilidad de ocurrencia dentro del departamento?			X		10	8	Se realizan revisiones de mantenimiento.
2.4. RESPUESTA AL RIESGO						20	15	
5	¿El dpto. de mantenimiento cuenta con un cronograma para la implementación de propuestas de respuesta al riesgo?			X		10	10	
6	¿Se analiza las respuestas a los riesgos considerando la relación costo-beneficio?				X	10	5	Depende del presupuesto del área
TOTAL						60		
						Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
						Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 5/15	
Componente N°3						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
3.1. SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES				10	9	
1	¿Existe rotación y separación de funciones dentro del personal de mantenimiento?	X		10	9	Todo el personal desempeña ñas actividades planteadas
3.2. AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES				10	10	
2	¿Se cumple un control de procesos que permita validar la legalidad de cada actividad desarrollada en el área de mantenimiento?	X		10	10	
3.3. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – PRESUPUESTO				10	6	
3	¿La disponibilidad presupuestaria permite solventar los gastos referentes a mantenimiento de equipos biomédicos?		X	10	6	No existen los recursos necesarios.
3.4. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - ADMINISTRACIÓN DE BIENES				100	89	
4	¿Existe un responsable de la custodia, traspaso, baja, conservación y mantenimiento de los equipos biomédicos del Hospital?	X		10	10	
5	¿El Plan Anual de Contratación se establece en función de las necesidades y requerimientos de los servicios?	X		10	8	Cumpliendo el presupuesto dispuesto.
6	¿Las adquisiciones y los mantenimientos de los equipos biomédicos se realizan a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		10	10	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			ACI 3.1. 6/15	
		Auditoría de Control Interno				
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno				
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
7	¿Los equipos biomédicos se encuentran adecuadamente ubicados, en instalaciones seguras y con el espacio físico necesario?	X		10	8	Se optimizan los lugares existentes
8	¿Los equipos biomédicos tienen una codificación que permita su fácil identificación?	X		10	10	
9	¿El custodio es responsable de la conservación, seguridad y mantenimiento de los equipos biomédicos del Hospital?	X		10	10	
10	¿Los equipos biomédicos son utilizados únicamente en las labores institucionales y no para fines personales, políticos, electorales, religiosos u otras actividades particulares?	X		10	10	
11	¿Se realizan constataciones físicas periódicas de los equipos biomédicos?	X		10	10	Cada año por parte del personal de mantenimiento
12	¿Se cumple lo establecido en el Reglamento de uso de bienes del sector público en cuanto a la baja de equipos, por pérdida, robo o hurto?	X		10	8	Varios equipos se conservan en bodega
13	¿Existen programas de mantenimiento preventivo y correctivo, a fin de no afectar la gestión operativa de los equipos biomédicos del Hospital?		X	10	5	A partir del 2015
TOTAL				130	114	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 7/15	
Componente N° 4						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4.1. CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN				20	15	
1	¿El departamento de mantenimiento cuenta con controles para garantizar la confiabilidad, seguridad y una clara administración de los equipos biomédicos?	X		10	10	
2	¿Cuentan con sistema automatizados para el registro de existencias de los equipos biomédicos?		X	10	5	Solo registros manuales
4.2. CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS				10	10	
3	¿El departamento cuenta con políticas de comunicación internas que permiten las interacciones entre los diversos servicios?	X		10	10	
TOTAL				30	20	
Componente N° 5						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
5. SEGUIMIENTO						
5.1. SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN				20	18	
1	¿El departamento establece métodos para realizar seguimiento continuo de las actividades?	X		10	10	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 8/15	
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
2	¿Se evalúa el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la calidad del control interno y emprender las modificaciones pertinentes?	X		10	8	Solo de las empresas externas.
5.2. EVALUACIONES PERIÓDICAS				20		
3	¿Se aplican autoevaluaciones periódicas de la gestión y el control interno de la entidad?	X		10	10	
4	¿Se han realizado evaluaciones periódicas por parte de la unidad de auditoría interna del Hospital o por parte de entidades externas?		X	10	5	Solo en general.
TOTAL				40	33	
						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 9/15	
Área: Activos fijos Proceso: Mantenimiento y Equipo Biomédico Responsable: Ing. Silvia Casa. Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento del control interno del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.		Fecha: 24/11/2015				
Componente N° 1						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
1.1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS				10	10	
1	¿Conoce usted el Código de Ética del Hospital y su contenido?	X		10	10	
1.2. ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA				20	13	
2	¿Se ha evaluado la eficiencia de la gestión institucional respecto al manejo de equipos biomédicos?		X	10	3	Nunca se ha evaluado el funcionamiento de los equipos
3	¿Se planifica anualmente las actividades a realizar en los equipos biomédicos?	X		10	10	
1.3. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO				20	10	
4	¿Recibe capacitaciones periódicas que mejoren su gestión de los equipos biomédicos?		X	10	0	No existen planes de capacitación
5	¿Se evalúa el desempeño que realiza en sus funciones?	X		10	10	
1.4. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA				20	20	
6	¿Conoce usted su posición dentro de la estructura organizacional del Hospital?	X		10	10	
7	¿Existe un manual de procedimientos y conoce sus funciones dentro del mismo?	X		10	10	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	



		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 10/15	
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
1.5. DELEGACIÓN DE AUTORIDAD				10	10	
8	¿Las funciones se delegan para el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes?			10	10	
1.6. COMPETENCIA PROFESIONAL				10	10	
9	¿Existen parámetros y requisitos para desempeñar las funciones de su cargo?			10	10	
1.7. COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES				20	19	
10	¿Conoce usted las responsabilidades que le compete para el adecuado funcionamiento del control interno?			10	9	
11	¿El control interno del Hospital facilita la coordinación entre la dirección del Hospital y su cargo para el cumplimiento de los objetivos?			10	10	
1.8. ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES				10	10	
12	¿Han sido comunicadas por parte de la dirección del Hospital las políticas institucionales aplicables a su área de trabajo?			10	10	
1.9. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA				20	20	
13	¿El área de Auditoría Interna tiene acceso a toda la información de activos fijos, sin restricciones?			10	10	
14	¿Los hallazgos que se han detectado son informados y analizados para tomar sus respectivos correctivos?			10	10	
TOTAL				140	122	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 11/15	
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.
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 12/15	
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
7	¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo estableciendo alternativas y soluciones aplicables de acuerdo con los niveles de riesgo determinados?		X	10	3	No existe documento por escrito.
TOTAL				70	29	
Componente N° 3						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
3.1. SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES				10	10	
1	¿Las funciones que usted realiza se encuentran claramente definidas en la estructura orgánica del Hospital?	X		10	10	
3.2. AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES				20	20	
2	¿El mantenimiento de equipos biomédicos tiene la autorización por parte de la dirección del Hospital?	X		10	10	
3	¿La compra, venta o baja de equipos biomédicos es aprobada por la máxima autoridad del Hospital?	X		10	10	
3.3. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA – PRESUPUESTO				20	16	
4	¿Existe el presupuesto suficiente para abastecer el mantenimiento de los diferentes equipos biomédicos con los que cuenta el Hospital?		X	10	6	Se da prioridad a los equipos principales.
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL		Auditoría de Control Interno		Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Cuestionario de Control Interno		ACI 3.1. 13/15
										
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.				
		SI	NO							
5	¿Se verifica el cumplimiento del presupuesto asignado para el mantenimiento de equipos biomédicos?	X		10	10					
3.4. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - ADMINISTRACIÓN DE BIENES				70	68					
6	¿El Hospital cuenta con procedimientos de control interno para la gestión, compra, venta, mantenimiento, traspaso o baja de equipos biomédicos?	X		10	10					
7	¿El personal responsable de los equipos verifica la funcionalidad de los mismos luego del mantenimiento efectuado?	X		10	10					
8	¿Se archiva la documentación que respalde el mantenimiento, compra, venta o baja de los equipos?	X		10	10					
9	¿Los equipos biomédicos cuentan con un sistema adecuado para el control contable?	X		10	10					
10	¿Se efectúan tomas físicas para constatar la existencia y estado de los equipos biomédicos?	X		10	10					
11	¿Conoce y aplica los procedimientos legales para la baja de equipos?	X		10	10					
12	¿Se diseñan programas de mantenimiento preventivo y correctivo para los bienes de larga duración?	X		10	8	POA				
TOTAL				130	114					
				Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 24/11/2015				
				Revisado por: I.B.		Fecha: 24/11/2015				


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 14/15	
Componente N° 4						
N	PREGUNTAS	RESP		PON	CALI	OBSER.
		SI	NO			
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4.1. CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN				20	20	
1	¿Cuentan con controles adecuados para garantizar el acceso a la información de los equipos biomédicos?	X		10	10	
2	¿Los sistemas de información del Hospital permiten registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras del proceso de mantenimiento y equipo biomédico?	X		10	10	
4.2. CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS				20	20	
3	¿Existe una adecuada coordinación entre los responsables del uso de los equipos y el personal de mantenimiento?	X		10	10	
4	¿Se comunica oportunamente a los superiores algún desperfecto de los equipos biomédicos?	X		10	10	
TOTAL				40	40	
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cuestionario de Control Interno			ACI 3.1. 15/15	
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	
						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 24/11/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 24/11/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				ACI 4.1. 1/1
AUDITORÍA INTEGRAL				
Auditoría de Control Interno				
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Resumen de Cuestionarios de Control Interno				
				
Nº	COMPONENTE	REF. P/T	POND.	CALIF.
1.	AMBIENTE DE CONTROL	ACI 3.1 3/15 ACI 3.1 10/15	330	276
1.1	Integridad y valores éticos	ACI 3.1 1/15 ACI 3.1 9/15	40	39
1.2	Administración estratégica	ACI 3.1 1/15 ACI 3.1 9/15	50	24
1.3	Políticas y prácticas de talento humano	ACI 3.1 2/15 ACI 3.1 9/15	40	20
1.4	Estructura organizativa	ACI 3.1 2/15 ACI 3.1 9/15	40	38
1.5	Delegación de autoridad	ACI 3.1 2/15 ACI 3.1 10/15	30	30
1.6	Competencia Profesional	ACI 3.1 2/15 ACI 3.1 10/15	20	20
1.7	Coordinación de acciones organizacionales	ACI 3.1 3/15 ACI 3.1 10/15	40	37
1.8	Adhesión a las políticas institucionales	ACI 3.1 3/15 ACI 3.1 10/15	30	28
1.9	Unidad de Auditoría Interna	ACI 3.1 3/15 ACI 3.1 10/15	40	40
2.	EVALUACIÓN DEL RIESGO	ACI 3.1 4/15 ACI 3.1 12/15	130	65
2.1	Identificación de riesgos	ACI 3.1 4/15 ACI 3.1 11/15	40	18
2.2	Plan de mitigación de riesgos	ACI 3.1 4/15 ACI 3.1 11/15	20	5
2.3	Valoración de los riesgos	ACI 3.1 4/15 ACI 3.1 11/15	30	19
2.4	Respuesta al riesgo	ACI 3.1 4/15 ACI 3.1 11/15	40	23
3.	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACI 3.1 6/15 ACI 3.1 13/15	250	228
3.1	Separación de funciones y rotación de labores	ACI 3.1 5/15 ACI 3.1 12/15	20	19
3.2	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	ACI 3.1 5/15 ACI 3.1 12/15	30	30
3.3	Administración Financiera – Presupuesto	ACI 3.1 5/15 ACI 3.1 12/15	30	22
3.4	Administración financiera - Administración de Bienes	ACI 3.1 5/15 ACI 3.1 13/15	170	157
4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ACI 3.1 7/15 ACI 3.1 14/15	70	65
4.1	Controles sobre sistemas de información	ACI 3.1 7/15 ACI 3.1 14/15	40	35
4.2	Canales de comunicación abiertos	ACI 3.1 7/15 ACI 3.1 14/15	30	30
5.	SEGUIMIENTO	ACI 3.1 7/15 ACI 3.1 15/15	80	61
5.1	Seguimiento continuo	ACI 3.1 7/15 ACI 3.1 15/15	40	26
5.2	Evaluaciones periódicas	ACI 3.1 8/15 ACI 3.1 15/15	40	35
TOTAL			860	695
Elaborado por: M.G. – E.S.			Fecha: 25/11/2015	
Revisado por: I.B.			Fecha: 25/11/2015	

 HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza		ACI 5.1. 1/2																		
<p>Nivel de confianza</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{695}{860} * 100$ $NC = 80,81\%$																				
<p>Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - NC$ $NR = 100\% - 80,81\%$ $NR = 19,19\%$																				
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; background-color: #e0e0e0;"> DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DE CONTROL </div>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #a0c0ff;"> <th>ALTO</th> <th>MEDIO</th> <th>BAJO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr style="background-color: #a0c0ff;"> <th>BAJA</th> <th>MEDIA</th> <th>ALTA</th> </tr> <tr style="background-color: #003366; color: white;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </tbody> </table>			RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	BAJA	MEDIA	ALTA	CONFIANZA		
RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
76% - 95%	51% - 75%	15% - 50%																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
BAJA	MEDIA	ALTA																		
CONFIANZA																				
		Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 26/11/2015 Revisado por: I.B. Fecha: 26/11/2015																		

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría Financiera</p> <p style="text-align: center;">Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Matriz de Riesgo de Control y Nivel de Confianza</p>	<p style="text-align: center;">ACI 5.1. 2/2</p>
<p>Riesgo de Control:</p> <p>Evaluado el Sistema de Control Interno Financiero del Proceso de Mantenimiento y Equipo biomédico, podemos determinar un Nivel de Confianza Alta, mientras que el 19,19% representa un Nivel de Riego Bajo, el riesgo de control se origina por la falta de control en cuanto a prevención de riesgos se refiere ya que el Departamento de Mantenimiento no cuenta con planes de mitigación y también presenta falencias en lo que respecta a seguimiento y evaluación del personal.</p> <p>Riesgo de Inherente:</p> <p>El riesgo inherente se considera Bajo con un 20%, tomando en cuenta que los equipos biomédicos tienen riesgos implícitos de que surjan tanto fallas humanas como fallas técnicas, sin embargo las actividades que desarrollan las personas encargadas de la salvaguardia de los equipos permiten tener un elevado grado de confianza en el control interno.</p> <p>Riesgo de Detección:</p> <p>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.</p> <p>Riesgo de Auditoría:</p> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 20\% * 19,19\% * 10\%$ $RA = 0,4\%$ <p>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%</p>		
		<p>Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 26/11/2015</p> <p>Revisado por: I.B. Fecha: 26/11/2015</p>

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de Hallazgos </p>							ACI-H 1/2
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	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.
						Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 27/11/2015
						Revisado por: I.B.	Fecha: 27/11/2015

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Control Interno Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de Hallazgos </p>							ACI-H 2/2
Nº	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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 27/11/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 27/11/2015	


4.3.3. Auditoría de Cumplimiento





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




AC


AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa de Auditoría de Cumplimiento		PA-AC 1/1	
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • 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	M.G – 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	M.G – E.S.	01/12/2015	
3	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento del Reglamento Interno.	AC 3.1 1/1	M.G – 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	M.G – E.S.	04/12/2015	
5	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento del Reglamento General de bienes.	AC 5.1 1/1	M.G – 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	M.G – E.S.	09/12/2015	
7	Elaborar una narrativa en cuanto al cumplimiento del Manual de administración de AF.	AC 7.1 1/1	M.G – E.S.	11/12/2015	
8	Elaborar un resumen de la evaluación del cumplimiento de la normativa.	AC 8.1 1/1	M.G – 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	M.G – E.S.	14/12/2015	
10	Exponer los hallazgos encontrados en el proceso de mantenimiento y equipo biomédico.	AC – H 1/4 - 4/4	M.G – E.S.	17/12/2015	
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/09/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 23/09/2015	


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Cédula Narrativa</p>	<p>AC 1.1. 1/1</p>
<p style="text-align: center;">NORMATIVA DEL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y EQUIPO BIOMÉDICO</p> <p>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.</p> <p>El Hospital cuenta con el Área 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.</p> <p>La base legal aplicada a este proceso proviene de normativas internas y externas, como se detalla a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normativa interna <ul style="list-style-type: none"> ○ Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga. • Normativa externa <ul style="list-style-type: none"> ○ 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. 		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 30/11/2015</p> <p>Fecha: 30/11/2015</p>


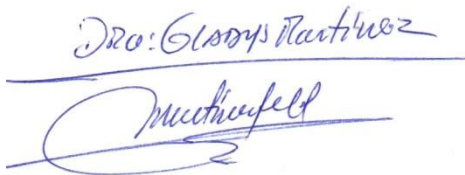
		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Interno		AC 2.1. 1/2
Área: Mantenimiento		Fecha: 01/12/2015		
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos				
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos				
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Interna del Hospital Provincial general de Latacunga.				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos del Hospital Provincial General de Latacunga administra, organiza y controla con eficiencia, eficacia y efectividad los activos fijos?	X		
2	¿La Gestión Administrativa elabora reportes de ingresos, egresos y consumos de bienes de larga duración?	X		Lo maneja la parte administrativa.
3	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos elabora un inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles que posee el hospital?	X		
4	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga planifica, coordina, y mantiene los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en estado de operación?	X		
5	¿Se realiza acciones previamente planteadas, con el objeto de prevenir, mantener y conservar los accesorios y componentes de los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en excelentes condiciones?	X		
6	¿El Servicio de Mantenimiento toma acciones inmediatas para restaurar los equipos y maquinaria de hospital, que por motivos de caso fortuito o fuerza mayor presenta fallas o deficiencias en la operación y operatividad?	X		Dependiendo del daño se comunica a la empresa proveedora.
7	¿El Servicio de Mantenimiento realiza monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente de las máquinas o equipos con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y avances tecnológicos?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 01/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 01/12/2015


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AC 2.1. 2/2
		Auditoría de Cumplimiento			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Lista de verificación – Aspecto legal Interno			
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
8	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga efectúa informes de la ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital?		X	Reportes diarios generales	
9	¿El Hospital cuenta con un Guardalmacén de Bienes, quien es el encargado de la recepción, custodia y despacho de equipo médico, maquinaria hospitalaria, que adquiere la institución?	X			
10	¿El Guardalmacén de Bienes se encarga de obtener proformas de equipos médicos, maquinaria hospitalaria que la Gestión Administrativa y Financiera ordene su adquisición?	X			
11	¿El Guardalmacén de Bienes elabora informes consolidados de custodia y uso de bienes del Hospital, en el que consten reportes de ingresos, egresos y consumos de suministros, materiales y bienes de larga duración?	X			
 Hugo Sanchez Tecnico de Mantenimiento					
 Luis TAPIA T. TECNICO DE MANTENIMIENTO					
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 01/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 01/12/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AC 2.2. 1/2
		Auditoría de Cumplimiento			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Lista de verificación – Aspecto legal Interno			
Área: Mantenimiento		Fecha: 01/12/2015			
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos					
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Interna del Hospital Provincial general de Latacunga.					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos del Hospital Provincial General de Latacunga administra, organiza y controla con eficiencia, eficacia y efectividad los activos fijos?	X			
2	¿La Gestión Administrativa elabora reportes de ingresos, egresos y consumos de bienes de larga duración?	X			
3	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos elabora un inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles que posee el hospital?	X			
4	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga planifica, coordina, y mantiene los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en estado de operación?		X	No hay técnicas especializadas para los equipos biomédicos.	
5	¿Se realiza acciones previamente planteadas, con el objeto de prevenir, mantener y conservar los accesorios y componentes de los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en excelentes condiciones?	X			
6	¿El Servicio de Mantenimiento toma acciones inmediatas para restaurar los equipos y maquinaria de hospital, que por motivos de caso fortuito o fuerza mayor presenta fallas o deficiencias en la operación y operatividad?	X			
7	¿El Servicio de Mantenimiento realiza monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente de las máquinas o equipos con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y avances tecnológicos?		X	Solo en la constatación física.	
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 01/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 01/12/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Interno		AC 2.2. 2/2
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
8	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga efectúa informes de la ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital?	X		
9	¿El Hospital cuenta con un Guardalmacén de Bienes, quien es el encargado de la recepción, custodia y despacho de equipo médico, maquinaria hospitalaria, que adquiere la institución?	X		
10	¿El Guardalmacén de Bienes se encarga de obtener proformas de equipos médicos, maquinaria hospitalaria que la Gestión Administrativa y Financiera ordene su adquisición?	X		
11	¿El Guardalmacén de Bienes elabora informes consolidados de custodia y uso de bienes del Hospital, en el que consten reportes de ingresos, egresos y consumos de suministros, materiales y bienes de larga duración?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 01/12/2015	
		Revisado por: I.B.	Fecha: 01/12/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA					
		AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Interno			AC 2.3. 1/2
Área: Mantenimiento		Fecha: 01/12/2015			
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos					
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Interna del Hospital Provincial general de Latacunga.					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos del Hospital Provincial General de Latacunga administra, organiza y controla con eficiencia, eficacia y efectividad los activos fijos?	X			
2	¿La Gestión Administrativa elabora reportes de ingresos, egresos y consumos de bienes de larga duración?	X			
3	¿La Gestión Administrativa y Activos Fijos elabora un inventario actualizado de los bienes muebles e inmuebles que posee el hospital?	X			
4	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga planifica, coordina, y mantiene los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en estado de operación?		X	El servicio no es eficiente se necesita capacitación.	
5	¿Se realiza acciones previamente planteadas, con el objeto de prevenir, mantener y conservar los accesorios y componentes de los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria en excelentes condiciones?	X			
6	¿El Servicio de Mantenimiento toma acciones inmediatas para restaurar los equipos y maquinaria de hospital, que por motivos de caso fortuito o fuerza mayor presenta fallas o deficiencias en la operación y operatividad?		X		
7	¿El Servicio de Mantenimiento realiza monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente de las máquinas o equipos con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y avances tecnológicos?		X	Hay poca inspecciones	
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 01/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 01/12/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AC 2.3. 2/2
		Auditoría de Cumplimiento			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Lista de verificación – Aspecto legal Interno			
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
8	¿El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga efectúa informes de la ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital?		X	No existen respaldos	
9	¿El Hospital cuenta con un Guardalmacén de Bienes, quien es el encargado de la recepción, custodia y despacho de equipo médico, maquinaria hospitalaria, que adquiere la institución?	X			
10	¿El Guardalmacén de Bienes se encarga de obtener proformas de equipos médicos, maquinaria hospitalaria que la Gestión Administrativa y Financiera ordene su adquisición?	X			
11	¿El Guardalmacén de Bienes elabora informes consolidados de custodia y uso de bienes del Hospital, en el que consten reportes de ingresos, egresos y consumos de suministros, materiales y bienes de larga duración?	X			
					
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 01/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 01/12/2015	


	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cédula Narrativa</p>	<p style="text-align: center;">AC 3.1. 1/1</p>
<p>REGLAMENTO INTERNO DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>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.</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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</p>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 03/12/2015</p> <p>Fecha: 03/12/2015</p>


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 4.1. 1/2
Área: Mantenimiento			Fecha: 04/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos				
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos				
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Reglamento General de Bienes del Sector Público				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La máxima autoridad del Hospital orienta y dirige la correcta conservación y cuidado de los equipos médicos con los que cuenta la entidad?	X		
2	¿Los mantenimientos que efectúa el Hospital están debidamente documentados en el Plan Anual de Adquisiciones?	X		
3	¿Para la efectuar el mantenimiento de cualquier tipo de equipo que no conste en el respectivo Plan Anual de Adquisiciones se requiere de la autorización de la más alta autoridad de la entidad?	X		
4	¿El Guardalmacén de Bienes informa por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero sobre los bienes que se hubieren vuelto inservibles, obsoletos o hubieren dejado de usarse?	X		
5	¿La inspección de los bienes que se encuentran inservibles la realiza uno de los servidores de control previo, distinto del encargado de la custodia o uso de los bienes?	X		
6	¿El Guardalmacén de Bienes elabora actas dejando constancia de cualquier novedad en la entrega - recepción entre servidores del Hospital o Servicios?	X		
7	¿Los bienes inservibles que posea el Hospital previa autorización de la más alta autoridad, son dados de baja, para su destrucción de acuerdo con las normas ambientales vigentes?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 04/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 04/12/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 4.1. 2/2
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
8	¿Los bienes desaparecidos por hurto o robo, son dados de baja luego de transcurrido el plazo de la indagación previa y con la correspondiente desestimación fiscal con la que se ordene el archivo del proceso?	X		
9	¿Para dar de baja a bienes muebles desaparecidos o destruidos por fuerza mayor o caso fortuito, existe una orden escrita de la más alta autoridad de la entidad, luego de realizar los trámites pertinentes?	X		
10	¿Los bienes de propiedad del Hospital, que hubieren desaparecido, sufrido daños parciales o totales, y quedaren inutilizados han sido restituidos?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 04/12/2015	
		Revisado por: I.B.	Fecha: 04/12/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 4.2. 1/2	
Área: Mantenimiento		Fecha: 04/12/2015			
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos					
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Reglamento General de Bienes del Sector Público					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿La máxima autoridad del Hospital orienta y dirige la correcta conservación y cuidado de los equipos médicos con los que cuenta la entidad?	X			
2	¿Los mantenimientos que efectúa el Hospital están debidamente documentados en el Plan Anual de Adquisiciones?	X			
3	¿Para la efectuar el mantenimiento de cualquier tipo de equipo que no conste en el respectivo Plan Anual de Adquisiciones se requiere de la autorización de la más alta autoridad de la entidad?	X			
4	¿El Guardalmacén de Bienes informa por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero sobre los bienes que se hubieren vuelto inservibles, obsoletos o hubieren dejado de usarse?	X		Anualmente	
5	¿La inspección de los bienes que se encuentran inservibles la realiza uno de los servidores de control previo, distinto del encargado de la custodia o uso de los bienes?	X		Personal multidisciplinario	
6	¿El Guardalmacén de Bienes elabora actas dejando constancia de cualquier novedad en la entrega - recepción entre servidores del Hospital o Servicios?	X			
7	¿Los bienes inservibles que posea el Hospital previa autorización de la más alta autoridad, son dados de baja, para su destrucción de acuerdo con las normas ambientales vigentes?	X			
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 04/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 04/12/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 4.2. 2/2
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
8	¿Los bienes desaparecidos por hurto o robo, son dados de baja luego de transcurrido el plazo de la indagación previa y con la correspondiente desestimación fiscal con la que se ordene el archivo del proceso?	X		Luego del proceso de indagación y desestimación
9	¿Para dar de baja a bienes muebles desaparecidos o destruidos por fuerza mayor o caso fortuito, existe una orden escrita de la más alta autoridad de la entidad, luego de realizar los trámites pertinentes?	X		Aprobación obligatoria
10	¿Los bienes de propiedad del Hospital, que hubieren desaparecido, sufrido daños parciales o totales, y quedaren inutilizados han sido restituidos?	X		Previo informe debe restituir el encarado.
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 04/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 04/12/2015

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA				
		AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		
		AC 4.3. 1/2		
Área: Mantenimiento		Fecha: 04/12/2015		
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos				
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos				
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Reglamento General de Bienes del Sector Público				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La máxima autoridad del Hospital orienta y dirige la correcta conservación y cuidado de los equipos médicos con los que cuenta la entidad?	X		
2	¿Los mantenimientos que efectúa el Hospital están debidamente documentados en el Plan Anual de Adquisiciones?	X		
3	¿Para la efectuar el mantenimiento de cualquier tipo de equipo que no conste en el respectivo Plan Anual de Adquisiciones se requiere de la autorización de la más alta autoridad de la entidad?	X		
4	¿El Guardalmacén de Bienes informa por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero sobre los bienes que se hubieren vuelto inservibles, obsoletos o hubieren dejado de usarse?	X		
5	¿La inspección de los bienes que se encuentran inservibles la realiza uno de los servidores de control previo, distinto del encargado de la custodia o uso de los bienes?	X		
6	¿El Guardalmacén de Bienes elabora actas dejando constancia de cualquier novedad en la entrega - recepción entre servidores del Hospital o Servicios?	X		
7	¿Los bienes inservibles que posea el Hospital previa autorización de la más alta autoridad, son dados de baja, para su destrucción de acuerdo con las normas ambientales vigentes?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 04/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 04/12/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 4.3. 2/2
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
8	¿Los bienes desaparecidos por hurto o robo, son dados de baja luego de transcurrido el plazo de la indagación previa y con la correspondiente desestimación fiscal con la que se ordene el archivo del proceso?	X		
9	¿Para dar de baja a bienes muebles desaparecidos o destruidos por fuerza mayor o caso fortuito, existe una orden escrita de la más alta autoridad de la entidad, luego de realizar los trámites pertinentes?	X		
10	¿Los bienes de propiedad del Hospital, que hubieren desaparecido, sufrido daños parciales o totales, y quedaren inutilizados han sido restituidos?	X		
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 04/12/2015	
		Revisado por: I.B.	Fecha: 04/12/2015	


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría de Cumplimiento</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Cédula Narrativa</p>	<p>AC 5.1.</p> <p>1/1</p>
<p style="text-align: center;">REGLAMENTO GENERAL DE BIENES DEL SECTOR PÚBLICO</p> <p>Una de las normativas externas que rige al Proceso de Mantenimiento y Equipos Biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga es el Reglamento General de bienes del Sector Público.</p> <p>Al evaluar el cumplimiento de esta normativa, se ha detectado que los mantenimientos que efectúa la institución están debidamente documentados en el Plan Anual de Adquisiciones, y en el caso de que no consten se solicita la aprobación por parte del Gerente del Hospital.</p> <p>En lo referente al cuidado de activos fijos existe un Guardalmacén el mismo que elabora actas entrega – recepción al momento de la adquisición de los equipos y entrega a cada uno de los custodios de los servicios.</p> <p>Además en el caso de que los equipos dejen de funcionar o hayan dejado de usarse, el Guardalmacén notifica oportunamente por escrito a la máxima autoridad y al Jefe Financiero para proceder a darlos de baja y posteriormente vendidos, donados o chatarrizados bajo las normas ambientales vigentes.</p> <p>Los bienes desaparecidos por hurto o robo, son dados de baja luego de transcurrido el plazo de la indagación previa y con la correspondiente desestimación fiscal con la que se ordene el archivo del proceso, bajo orden escrita de la máxima autoridad de la entidad.</p>		
Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 08/12/2015
Revisado por: I.B.		Fecha: 08/12/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 6.1. 1/1	
Área: Mantenimiento			Fecha: 09/12/2015		
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos					
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público.					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1	¿Se elabora un plan anual de adquisiciones en coordinación con la Dirección Financiera y Unidades Administrativas, de acuerdo a las necesidades de cada dependencia?	X			
2	¿Se formula planes operativos anuales de mantenimiento, conservación y buen uso de los bienes?		X	A partir del 2015	
3	¿Se informa oportunamente al Director Administrativo sobre la baja de equipos biomédicos?	X			
4	¿El Hospital cuenta con un sistema de administración y control de los activos fijos de la institución?		X		
5	¿Se instruye a los custodios directos y usuarios de cada unidad del control y cuidado de los equipos?	X			
6	¿Se tiene un registro individual de equipos con datos como: marca, tipo, valor, año de fabricación, color, número, depreciación, etc.?		X	A partir del 2015	
7	¿Se entrega al departamento de contabilidad el inventario anual actualizado de activos fijos, para la conciliación correspondiente?	X			
8	¿El personal de mantenimiento realiza inspecciones de los sistemas de servicios para comprobar su estado y las condiciones de su funcionamiento?	X			
9	¿El personal de mantenimiento presta atención oportuna a las solicitudes de servicios que requieran las diferentes unidades administrativas?	X			
10	¿El jefe de mantenimiento prepara mensualmente cuadros de personal y distribución de tareas?		X	Solo verbalmente	
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 09/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 09/12/2015	




		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 6.2. 1/1
Área: Mantenimiento			Fecha: 09/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos				
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos				
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público.				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se elabora un plan anual de adquisiciones en coordinación con la Dirección Financiera y Unidades Administrativas, de acuerdo a las necesidades de cada dependencia?	X		
2	¿Se formula planes operativos anuales de mantenimiento, conservación y buen uso de los bienes?		X	Desde el 2015
3	¿Se informa oportunamente al Director Administrativo sobre la baja de equipos biomédicos?	X		
4	¿El Hospital cuenta con un sistema de administración y control de los activos fijos de la institución?		X	Sistema de existencias manual
5	¿Se instruye a los custodios directos y usuarios de cada unidad del control y cuidado de los equipos?	X		
6	¿Se tiene un registro individual de equipos con datos como: marca, tipo, valor, año de fabricación, color, número, depreciación, etc.?	X		
7	¿Se entrega al departamento de contabilidad el inventario anual actualizado de activos fijos, para la conciliación correspondiente?	X		
8	¿El personal de mantenimiento realiza inspecciones de los sistemas de servicios para comprobar su estado y las condiciones de su funcionamiento?	X		
9	¿El personal de mantenimiento presta atención oportuna a las solicitudes de servicios que requieran las diferentes unidades administrativas?	X		
10	¿El jefe de mantenimiento prepara mensualmente cuadros de personal y distribución de tareas?			No aplica
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 09/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 09/12/2015


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Lista de verificación – Aspecto legal Externo		AC 6.3. 1/1
Área: Mantenimiento			Fecha: 09/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos				
Responsable: Usuario de Equipos Biomédicos				
Objetivos: Determinar el nivel de cumplimiento de la Normativa Externa – Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público.				
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se elabora un plan anual de adquisiciones en coordinación con la Dirección Financiera y Unidades Administrativas, de acuerdo a las necesidades de cada dependencia?	X		
2	¿Se formula planes operativos anuales de mantenimiento, conservación y buen uso de los bienes?		X	Desde el 2015
3	¿Se informa oportunamente al Director Administrativo sobre la baja de equipos biomédicos?	X		
4	¿El Hospital cuenta con un sistema de administración y control de los activos fijos de la institución?	X		
5	¿Se instruye a los custodios directos y usuarios de cada unidad del control y cuidado de los equipos?	X		
6	¿Se tiene un registro individual de equipos con datos como: marca, tipo, valor, año de fabricación, color, número, depreciación, etc.?	X		
7	¿Se entrega al departamento de contabilidad el inventario anual actualizado de activos fijos, para la conciliación correspondiente?	X		
8	¿El personal de mantenimiento realiza inspecciones de los sistemas de servicios para comprobar su estado y las condiciones de su funcionamiento?		X	Pocas inspecciones
9	¿El personal de mantenimiento presta atención oportuna a las solicitudes de servicios que requieran las diferentes unidades administrativas?	X		
10	¿El jefe de mantenimiento prepara mensualmente cuadros de personal y distribución de tareas?			No aplica
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 09/12/2015
		Revisado por: I.B.		Fecha: 09/12/2015


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría de Cumplimiento</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Cédula Narrativa</p>	<p>AC 7.1.</p> <p>1/1</p>
<p style="text-align: center;">MANUAL GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS DEL SECTOR PÚBLICO</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 11/12/2015</p> <p>Fecha: 11/12/2015</p>


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA			AC 8.1. 1/1
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Resultados del cumplimiento de la normativa			
			
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	
<p>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.</p> <p>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.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 14/12/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 14/12/2015


	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cédula Narrativa</p>	<p>AC 9.1. 1/2</p>
<p style="text-align: center;">REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO</p> <p>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:</p> <p>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 H 17</p> <div style="text-align: center;">  </div>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S. Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 14/12/2015 Fecha: 14/12/2015</p>

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Cumplimiento Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cédula Narrativa</p>	<p style="text-align: center;">AC 9.1. 2/2</p>
<p>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.</p> <div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;">   </div>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S. Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 14/12/2015 Fecha: 14/12/2015</p>

 <p style="text-align: center;"> 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 </p>							AC-H 1/4
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
12	Demora en los tiempos de reparación del equipo biomédico	AC 3.1. 1/1	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. 1/1	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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 17/12/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 17/12/2015	

 <p style="text-align: center;"> 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 </p>							AC-H 2/4
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 17/12/2015
					Revisado por: I.B.		Fecha: 17/12/2015

 <p style="text-align: center;"> 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 </p>							AC-H 3/4
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 17/12/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 17/12/2015	

 <p style="text-align: center;"> 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 </p>							AC-H 4/4
N°	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
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. Capítulo 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
						Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 17/12/2015
						Revisado por: I.B.	Fecha: 17/12/2015


4.3.4. Auditoría de Gestión






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


AG



AUDITORÍA DE GESTIÓN


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Programa de Auditoría de Gestión		PA-AG 1/1	
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • 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	
			Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 21/12/2015	
			Revisado por: I.B.	Fecha: 21/12/2015	

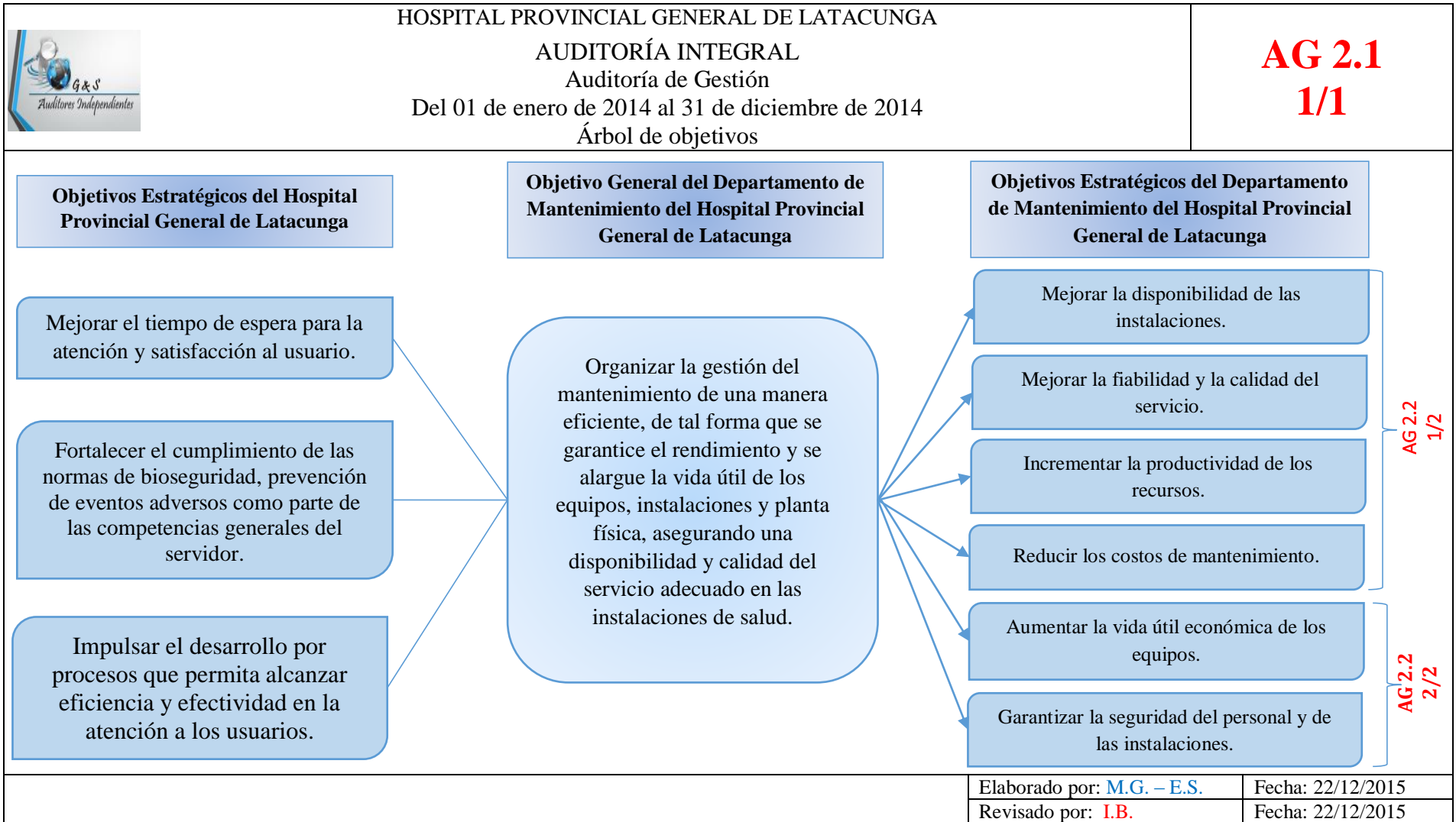
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AG 1.1 1/2
		Auditoría de Gestión			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Evaluación de la gestión del proceso			
Área: Mantenimiento				Fecha: 21/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Analista de Activos Fijos					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden a la prestación de servicios?	X			
2	¿Dentro del Departamento de Mantenimiento se ha implantado una Planificación Estratégica?	X			
3	¿En el Departamento se encuentra definido: <ul style="list-style-type: none"> • Las metas? • La Misión? • La Visión? • Objetivos? 	X			
4	¿El Departamento mide resultados y evalúa su gestión en términos de eficacia, eficiencia y economía parámetros e indicadores de gestión?	X			
5	Para medir la calidad, cantidad, grado y oportunidad con que el servicio prestado satisface la necesidad del usuario, se realiza: <ul style="list-style-type: none"> • Comparación del servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios? • Encuestas o cuestionarios? 		X		Nunca se han realizado encuestas ni existen datos históricos sobre el servicio
6	Para evaluar la gestión departamental se prepara los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> • Informe de actividades en cumplimiento de metas? • Planes direccionales y estratégicos? 	X			
		Elaborado por: M.G. – E.S.			Fecha: 21/12/2015
		Revisado por: I.B.			Fecha: 21/12/2015

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA		AUDITORÍA INTEGRAL			AG 1.1 2/2
		Auditoría de Gestión			
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014		Evaluación de la Gestión del proceso			
Área: Mantenimiento				Fecha: 21/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Analista de Activos Fijos					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
7	<p>El Departamento cuenta con responsables de medir el impacto a mediano o largo plazo en el entorno social o ambiental de los servicios prestados? En caso afirmativo indique si cuenta con:</p> <ul style="list-style-type: none"> Datos estadísticos o históricos sobre el deterioro ambiental, social o económico? Encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades? 	X			
8	<p>En el departamento se encuentran detectadas las fuerzas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización; y determinadas las acciones para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas?</p>		X		No existe un documento escrito que respalde. (FODA)
					
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 21/12/2015
				Revisado por: I.B.	Fecha: 21/12/2015

		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Evaluación de la gestión del proceso			AG 1.2 1/2
Área: Mantenimiento				Fecha: 21/12/2015	
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Personal de mantenimiento					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los fines y las actividades principales de la entidad corresponden a la prestación de servicios?	X			
2	¿Dentro del Departamento de Mantenimiento se ha implantado una Planificación Estratégica?		X		
3	¿En el Departamento se encuentra definido: <ul style="list-style-type: none"> • Las metas? • La Misión? • La Visión? • Objetivos? 		X		
4	¿El Departamento mide resultados y evalúa su gestión en términos de eficacia, eficiencia y economía parámetros e indicadores de gestión?		X		
5	Para medir la calidad, cantidad, grado y oportunidad con que el servicio prestado satisface la necesidad del usuario, se realiza: <ul style="list-style-type: none"> • Comparación del servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios? • Encuestas o cuestionarios? 		X		
6	Para evaluar la gestión departamental se prepara los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> • Informe de actividades en cumplimiento de metas? • Planes direccionales y estratégicos? 	X			
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 21/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 21/12/2015	


		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Evaluación de la Gestión del proceso			AG 1.2 2/2
Área: Mantenimiento		Fecha: 21/12/2015			
Proceso: Mantenimiento y Equipos Biomédicos					
Responsable: Personal de Mantenimiento					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
7	El Departamento cuenta con responsables de medir el impacto a mediano o largo plazo en el entorno social o ambiental de los servicios prestados? En caso afirmativo indique si cuenta con: <ul style="list-style-type: none"> • Datos estadísticos o históricos sobre el deterioro ambiental, social o económico? • Encuestas o cuestionarios para medir la satisfacción de las necesidades? 	X			
8	En el departamento se encuentran detectadas las fuerzas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización; y determinadas las acciones para obtener ventaja de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas?	X			Solo verbalmente
					
		Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 21/12/2015	
		Revisado por: I.B.		Fecha: 21/12/2015	


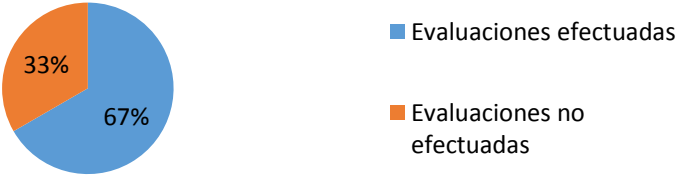
	<p>HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA</p> <p>AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014</p> <p>Cédula Narrativa</p>	<p>AG 1.3</p> <p>1/1</p>	
<p>INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</p> <p>A través de la entrevista aplicada al Departamento De Mantenimiento y al Analista de Activos Fijos del Hospital Provincial General de Latacunga que permite evaluar el desempeño y gestión institucional del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico, se ha podido evidenciar que al ser una entidad del sector público se dedica netamente a la prestación de servicios direccionados a la salud.</p> <p>El departamento de Mantenimiento no cuenta con una planificación estratégica que identifique claramente la misión y visión, objetivos y estrategias y metas del área. La evaluación del personal se la realiza de manera general ya que no cuentan con parámetros e indicadores de gestión departamental, se manejan evaluaciones a nivel institucional.</p> <p>Además se evidenció que en la actualidad no se evalúa la calidad del servicio entregado por parte del Departamento de Mantenimiento a los demás servicios del Hospital.</p> <p>Un factor que no se considera dentro de la gestión departamental es que no se cuenta con un encargado de medir el impacto en el entorno social o ambiental de los servicios prestados, lo que dificulta medir la satisfacción de las necesidades de los usuarios tanto internos como externos.</p>			
		Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 21/12/2015
		Revisado por: I.B.	Fecha: 21/12/2015




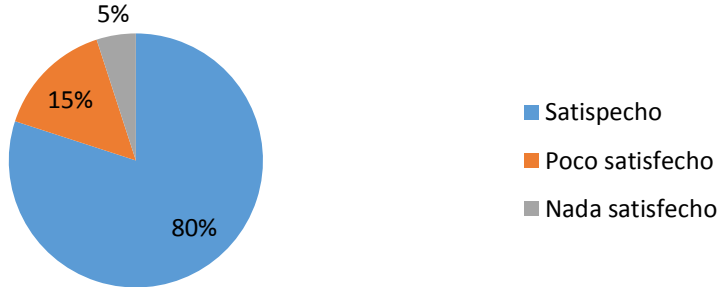
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 2.2. 1/2
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Revisión de la Gestión del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico						
REF. PT	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERATIVOS	VARIABLES	INDICADORES	MEDICIÓN	REF. PT
AG 2.1 1/1	Mejorar la disponibilidad de las instalaciones.	Realizar 1 toma física de las existencias de bienes muebles e inmuebles.	Registros	# de tomas físicas efectuadas/# de tomas físicas planificados	Eficacia	AG 3.1. 1/9
	Mejorar la fiabilidad y la calidad del servicio.	Realizar 3 evaluaciones del desempeño al personal	Certificados	Nº evaluaciones	Calidad	AG 3.1. 2/9
		Evaluar a 20 usuarios la satisfacción del servicio recibido.	Registros	% resultado evaluaciones	Calidad	AG 3.1. 3/9
	Incrementar la productividad de los recursos.	Analizar la frecuencia de uso de los equipos biomédicos.	Registros	Nº de pacientes atendidos/horas laboradas	Eficacia	AG 3.1. 4/9
	Reducir los costos de mantenimiento	Supervisar el mantenimiento contratado de los equipos biomédicos.	Registros	Nº contratos de mantenimiento ejecutados / Nº total de contratos	Eficacia	AG 3.1. 5/9
		Evaluar el cumplimiento presupuestario de mantenimiento.	Registros	Presupuesto de mantenimiento ejecutado/ presupuesto asignado	Eficiencia	AG 3.2. 1/1
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 22/12/2015	

HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 2.2. 2/2
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Revisión de la Gestión del proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico						
REF. PT	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS OPERATIVOS	VARIABLES	INDICADORES	MEDICIÓN	REF. PT
AG 2.1 1/1	Aumentar la vida útil económica de los equipos	Evaluar el resultado de los mantenimientos efectuados	Registros	N° de informes	Eficacia	AG 3.1. 6/9
		Realizar seguimientos las necesidades de mantenimiento de los servicios	Registros	N° solicitud de mantenimiento atendidas/total solicitudes de mantenimiento	Eficacia	AG 3.1. 7/9
	Garantizar la seguridad del personal y de las instalaciones	Realizar 1 supervisión mensual de la indumentaria de trabajo	Registros	N° personal equipado correctamente	Eficacia	AG 3.1. 8/9
		Participar en 2 charlas sobre el uso de equipos de seguridad	Registros	N° charlas de seguridad	Eficacia	AG 3.1. 9/9
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 22/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 22/12/2015	

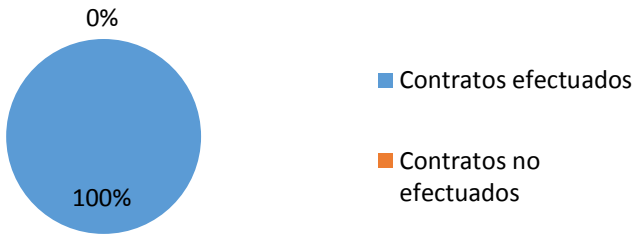
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Indicadores de Gestión Cualitativos						AG 3.1. 1/9
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 1: Realizar 1 toma física de las existencias de bienes muebles e inmuebles.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de tomas físicas de inventarios de bienes	1 (100%) +- 10%	Anual	(# de tomas físicas efectuadas/# de tomas físicas planificados)*100	(1/1)*100= 100%	%	Índice= 100% BRECHA = 0
TOMA FÍSICA				Interpretación: La toma físicas la realiza el Analista de Activos fijos al finalizar el periodo cumpliendo el 100% de lo establecido en el indicador. Indicador FAVORABLE		
				Elaborado por: M.G. – E.S. Fecha: 23/12/2015 Revisado por: I.B. Fecha: 23/12/2015		

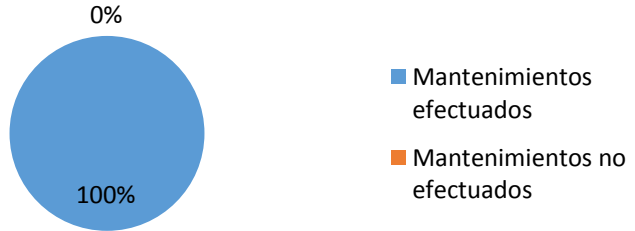
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 3.1. 2/9
 AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Indicadores de Gestión Cualitativos						
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 2: Realizar 3 evaluaciones del desempeño al personal.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de evaluaciones al personal	3 (100%) +- 10%	Anual	(# de evaluaciones efectuadas/# de evaluaciones planificadas)*100	$(2/3)*100=$ 66,67%	%	Índice= 66,67% BRECHA = -33.33%
EVALUACIONES DEL PERSONAL			Interpretación: De las 3 evaluaciones planteadas el personal a sido evaluado dos veces al año lo que representa un 66,67% por lo que no cumple con los límites de máximo y mínimo y se considera un indicador DESFAVORABLE			
						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	


AG 3.3
1/1

 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. 3/9
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 3: Evaluar a 20 usuarios la satisfacción del servicio recibido.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
% de satisfacción de los usuarios	Satisfactorio (100%) +- 25%	Anual	(# usuarios satisfechos/# de usuarios atendidos)*100	$(16/20)*100=80\%$	%	Índice= 80% BRECHA = -20%
SATISFACCIÓN DE LOS USUARIOS				Interpretación: De las 20 encuestas realizadas a los usuarios 16 personas que representan el 80% se encuentran SATISFECHAS tomando en cuenta el margen de mínimos y máximos se considera un indicador FAVORABLE		
						
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015
					Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015


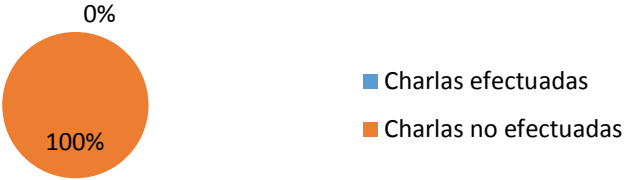
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 3.1. 4/9
 AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Indicadores de Gestión Cualitativos						
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 4: Analizar la frecuencia de uso de los equipos biomédicos.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Frecuencia de uso de los equipos biomédicos	24 = 100% +- 25%	Diaria	# veces de uso del equipos/hora laborables	$(30)/24*100=$ 125%	%	Índice= 125% BRECHA = +25%
				Interpretación: Los equipos biomédicos funcionan en un 125% ya que se realizan más de un examen por hora, sin embargo el indicador se encuentra entre el rango de mínimo y máximo por lo que se considera FAVORABLE		
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	

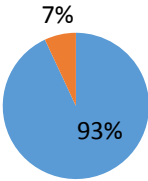
HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 3.1. 5/9
AUDITORÍA INTEGRAL						
Auditoría de Gestión						
Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014						
Indicadores de Gestión Cualitativos						
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 5: Supervisar el mantenimiento contratado de los equipos biomédicos						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de contratos de mantenimiento	7 (100%) +- 10%	Anual	(# de contratos ejecutados/total de contratos) x 100	$(7/7)*100= 100\%$	%	Índice= 100% BRECHA = 0%
<p style="text-align: center;">CONTRATOS PLANIFICADOS</p>  <p>0% 100%</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Contratos efectuados ■ Contratos no efectuados 				<p>Interpretación: Del total de 7 contratos de mantenimiento de equipos biomédicos se cumplieron en un 100% los contratos lo que evidencia que es un indicador FAVORABLE</p>		
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						AG 3.1. 6/9
AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Indicadores de Gestión Cualitativos						
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 7: Evaluar el resultado de los mantenimientos efectuados						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de informes de visitas técnicas	82 (100%) +- 10%	Anual	(# Informes mantenimiento/total mantenimientos) x 100	$(82/82)*100=$ 100%	%	Índice= 100% BRECHA = 0%
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p style="text-align: center;">INFORMES DE VISITAS</p>  <p style="text-align: center;">0%</p> <p style="text-align: center;">100%</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Mantenimientos efectuados ■ Mantenimientos no efectuados </div> <div style="width: 50%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Interpretación: De las 82 visitas técnicas efectuadas a los equipos biomédicos existe el 100% de los informes, es decir que se cumple a cabalidad cada una de las revisiones, por lo que el indicador se considera FAVORABLE.</p> </div> </div>						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	


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. 7/9
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 8: Realizar seguimientos las necesidades de mantenimiento de los servicios						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de solicitudes de mantenimiento	33 (100%) +- 10%	Anual	(# solicitud de mantenimiento atendidas/total solicitudes de mantenimiento) x 100	$(33/33)*100=100\%$	%	Índice= 100% BRECHA = 0%
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p style="text-align: center;">SOLICITUDES DE MANTENIMIENTO</p>  <p style="text-align: center;">0%</p> <p style="text-align: center;">100%</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Solicitudes atendidas ■ Solicitudes no atendidas </div>				<p>Interpretación: De las 33 solicitudes de mantenimientos solicitadas por los servicios el 100% se efectuó, lo que refleja que todas las solicitudes se cumplieron por lo que el indicador es FAVORABLE.</p>		
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	

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. 8/9
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 9: Realizar 1 supervisión mensual de la indumentaria de trabajo						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Número de revisiones de la indumentaria	12 (100%) +- 10%	Anual	(# revisiones efectuadas / # revisiones planteadas) x 100	$(0/12)*100=0\%$	%	Índice= 0% BRECHA = -100%
REVISIÓN EQUIPO DE TRABAJO				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Interpretación: De las 12 inspecciones sugeridas para la indumentaria del personal no se ha realizado ninguna lo que determina que este es un indicador DESFAVORABLE</p> </div> <div style="text-align: right; color: red; font-weight: bold; margin-top: 10px;"> AG 3.3 1/1 </div>		
						
				Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 23/12/2015	
				Revisado por: I.B.	Fecha: 23/12/2015	

	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 DESFAVORABLE				AG 3.3 1/1
Elaborado por: M.G. – E.S.				Fecha: 23/12/2015			
Revisado por: I.B.				Fecha: 23/12/2015			

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 Cuantitativos						AG 3.2. 1/1
TABLERO DE CONTROL						
OBJETIVO 6: Evaluar el cumplimiento presupuestario de mantenimiento.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR Y RANGO	PERIODICIDAD	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
Presupuesto de Mantenimiento	(100%) +- 10%	Anual	(presupuesto ejecutado / presupuesto asignado) x 100	$(26.494,25/28.476,65) * 100 =$ 93.04%	%	Índice= 93.04% BRECHA = - 6,96%
PRESUPUESTO DE MANTENIMIENTO						
			<ul style="list-style-type: none"> ■ Presupuesto ejecutado ■ Presupuesto no ejecutado 			
			Interpretación: 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, estos rubros se encuentran dentro de los rangos de mínimo y máximo por lo que se considera un indicador FAVORABLE			
				Elaborado por: M.G. – E.S.		Fecha: 28/12/2015
				Revisado por: I.B.		Fecha: 28/12/2015

	<p style="text-align: center;">HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Cédula Narrativa</p>	<p style="text-align: center;">AG 3.3. 1/1</p>
<p style="text-align: center;">RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN CUALITATIVOS</p> <p>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.</p> <p>La calidad del servicio otorgado satisface las necesidades de los clientes tanto internos como externos.</p> <p>Todos los contratos que se planificaron a inicios del año se cumplieron a cabalidad presentando la totalidad de los informes de cada visita y mantenimiento efectuado y fueron atendidas las todas las solicitudes de mantenimientos emitidas por parte de los servicios</p> <p>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</p> <p style="text-align: center;">RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN CUANTITATIVOS</p> <p>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.</p>		
<p>Elaborado por: M.G. – E.S.</p> <p>Revisado por: I.B.</p>		<p>Fecha: 29/12/2015</p> <p>Fecha: 29/12/2015</p>

 <p style="text-align: center;"> HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL LATACUNGA AUDITORÍA INTEGRAL Auditoría de Gestión Del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014 Hoja de Hallazgos </p>							AG/H 1/1
Nº	NOMBRE DEL HALLAZGO	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
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.
					Elaborado por: M.G. – E.S.	Fecha: 30/12/2015	
					Revisado por: I.B.	Fecha: 30/12/2015	

4.4. Informe del Examen Especial de Auditoría Integral



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

Latacunga, 06 de enero de 2016

Doctor
Hugo Argüello
GERENTE DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos practicado un Examen Especial de Auditoría Integral al Proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga durante el periodo 2014, la cual comprende la siguiente estructura: el análisis de los rubros correspondientes maquinaria y equipos con sus respectivas depreciaciones y los gastos de mantenimiento; la evaluación del sistema de control interno del proceso; la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que le afecta y el grado de eficiencia, efectividad y calidad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros; de mantener una estructura efectiva control interno para el logro de los objetivos de la entidad; del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la misma; y del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del Hospital.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la aplicación del control interno, el desempeño institucional y cumplimiento de la normativa, basados en la auditoría que hemos practicado. La auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que una auditoría sea diseñada en base a requisitos éticos y realizada para obtener seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las

principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre el examen especial efectuado al Proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico.

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:

- Equipos depreciados en su totalidad.
- Deficiente cruce de información de inventarios
- Falta de un plan de Mitigación de Riesgos.
- Equipos obsoletos en bodega.
- Equipos biomédicos en malas condiciones
- Faltante de activos fijos en el periodo 2013
- Diferencia en depreciación de equipos biomédicos
- Falta de medición del desempeño
- Falta de capacitación al personal
- Inexistente valoración de riesgos
- Falta de control de la operatividad de los equipos biomédicos.
- Demora en los tiempos de reparación del equipo biomédico
- Falta de inspección de los equipos biomédicos
- Falta de documentación que respalde los mantenimientos.
- Desactualizado sistema de registro de activos fijos

- Inadecuada distribución de tareas.
- Incorrecta ubicación del espacio físico de trabajo
- Herramientas en malas condiciones.
- Escasa capacitación de seguridad al personal

Sr. Marlon Guanotasig
AUDITOR SENIOR
G & S Auditores Independientes.

Srta. Thalía Sarzosa
AUDITORA SENIOR
G & S Auditores Independientes

CAPÍTULO I

Motivo de la Auditoría

Realizar un examen especial de auditoría integral al proceso de mantenimiento y equipos biomédicos del Hospital Provincial General de Latacunga es de gran importancia para la administración ya que de primera mano se podrá conocer:

- El manejo de los recursos económicos asignados al proceso de mantenimiento.
- Si las políticas establecidas para el manejo de los equipos son adecuadas.
- La eficiencia y eficacia del mantenimiento que reciben los equipos biomédicos del Hospital.
- Cumplimiento de las leyes y normas emitidas por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Salud Pública.

Objetivo General de la Auditoría

El objetivo principal de la Auditoría consiste en brindar a los miembros del Hospital Provincial General de Latacunga en el desempeño de sus actividades, recomendaciones, asesoría de información concerniente a las actividades revisadas, que les permita tomar decisiones, en pro de la mejora de sus funciones.

Alcance de la Auditoría en la Unidad

El examen especial de Auditoría Integral comprenderá la aplicación de la auditoría financiera, de control interno, de gestión y de cumplimiento al proceso de mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital Provincial General de Latacunga, durante el periodo 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014, tomando como muestra la partida presupuestaria número: 2014.320.1090.0000.20.00.000.004.000.0501.530404.000000.001.0000.0000; referente a mantenimiento de equipos se siete servicios detallados a continuación:

- Mantenimiento de equipos de hospitalización y ascensor (Montacamillas)
- Mantenimiento de equipos de centro quirúrgico y obstétrico
- Mantenimiento de equipos de rayos x
- Mantenimiento de equipos de neonatología
- Mantenimiento de equipos y maquinarias de gestión hotelera
- Mantenimiento del sistema de climatización
- Mantenimiento de equipos de emergencia

Dentro del total de maquinaria y equipos de estos servicios, se encuentra el 60% del total de equipos biomédicos existentes en el Hospital.

Base legal

El Departamento de Mantenimiento fue creado en agosto de 1974, esta área surgió de la necesidad de mantenimiento de todos y cada uno de los equipos del Hospital Provincial General de Latacunga.

En la actualidad el proceso de mantenimiento y equipos biomédicos se encuentra estipulado en el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional Por Procesos De Hospitales, según Acuerdo Ministerial 1537, Registro Oficial Suplemento 339 de 25-sep-2012 emitido por el Ministerio de Salud Pública.

El área de mantenimiento de encuentra dentro de la Unidad Administrativa, en la Gestión Interna como Servicios Institucionales y Mantenimiento, la misma que se encarga de:

- a. Plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los inmuebles a cargo de planta central;
- b. Proyecto de infraestructura y bienes de larga duración y de control de planta central;
- c. Reportes mensuales sobre la atención prestada a los requerimientos en servicios y mantenimiento de las diferentes unidades de la planta central;

- d. Lineamientos generales para el mantenimiento de bienes muebles e inmuebles institucionales;
- e. Análisis de costos de bienes, servicios y obras requeridos para la gestión y mantenimiento de la institución;
- f. Informes sobre la gestión de seguridad de los inmuebles a cargo de planta central;
- g. Informes sobre la repartición y adecuaciones que se realicen en los espacios verdes, oficinas y bodegas de los inmuebles a cargo de la planta central;
- h. Informe de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del nivel central;
- i. Comprobantes de Órdenes de Pago referentes a los servicios contratados para la institución;
- j. Solicitud de pago por compra de accesorios y materiales para la reparación y mantenimiento de los bienes;
- k. Sistema de información de administración y seguimiento documental;
- l. Sistema de información de bienes de larga duración y control y servicios;

OBJETIVOS DEL AREA AUDITADA

OBJETIVO GENERAL

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

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 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

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Financiera

A. Equipos depreciados en su totalidad

Analizada la muestra del 243 de equipos biomédicos del Hospital, correspondientes a los servicios quirúrgico, obstétrico, rayos x, neonatología, gestión hotelera y emergencia, encontramos 17 equipos que ya han culminado su vida útil, pero siguen en funcionamiento, esto se debe a que los médicos responsables determinan que los mencionados equipos pueden seguir en actividad luego de culminar su vida útil, sin embargo lo expuesto no tiene un sustento documental, incidiendo de manera directa en el Hospital ya que no conoce el tiempo real de vida útil de los equipos biomédicos y cuántos mantenimientos más son necesarios para que sigan en funcionamiento.

Conclusión

Lo antes mencionado está incumpliendo lo dispuesto en el Manual General De Administración Y Control de los Activos Fijos del Sector Público.- Capítulo III: Bases conceptuales y niveles de responsabilidad Activos fijos:

“...Las depreciaciones serán acumuladas en una cuenta de valoración que se presentará restando al activo correspondiente; cuando un activo complete su vida útil, se mantendrá su depreciación acumulada y su costo hasta que sea dado de baja o sea revalorizado si fuere del caso.”

Recomendación:

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.

B. Deficiente cruce de información de inventarios

Al evaluar el cuestionario de control interno financiero se observó que no se concilian los saldos de los auxiliares con los saldos del mayor general, debido a que estos saldos no son actualizados periódicamente, lo que provoca que el Hospital no cuente con un registro preciso de los equipos biomédicos.

Conclusión

Se incumple con lo establecido en la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos número 406-05 Sistema de Registro:

“...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente. La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas.”

Recomendaciones:

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.

C. Falta de un plan de Mitigación de Riesgos.

Al evaluar el control interno financiero se determina que el Hospital no cuenta con un plan de mitigación de riesgos para el cuidado de sus equipos biomédicos, ya que al 2014 no se ha implementado un plan de contingencia para contrarrestar riesgos inherentes, como desastres naturales, fallas técnicas o humanas, que pueden tener los equipos biomédicos.

Conclusión

Esta falta incumple la Norma de control interno Evaluación del Riesgo: 300-02 Plan de Mitigación de Riesgos.

“Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para

identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.”

Recomendación:

Al Gerente del Hospital.- Coordinar con la administración la elaboración y comunicación del Plan de contingencia para salvaguardar los equipos biomédicos del Hospital.

D. Equipos obsoletos en bodega.

Efectuada la toma física al área de Imagenología se determinó que en el inventario de activos fijos del Hospital, existen equipos biomédicos que se encuentran inutilizados y almacenados en bodega, puesto que no existe un respaldo técnico que permita dar de baja los equipos antes mencionados, en su condición de obsoletos, lo que provoca que el hospital tenga sobrevalorado su rubro de maquinaria y equipos al contabilizar equipos que se encuentran en desuso.

Conclusión

Dentro de las Normas que se incumplen está la de Control Interno para las Entidades del Sector Público, norma 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, que menciona lo siguiente:

“Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna.”

Adicionalmente se contraviene con el Reglamento General de Bienes del Sector Público, en el capítulo VIII.- De las bajas.

“Art. 79.- Procedencia.- Si los bienes fueren inservibles, esto es, que no sean susceptibles de utilización conforme el Art. 13 de este reglamento, y en el caso de que no hubiere interesados en la venta ni fuere conveniente la entrega de estos en forma gratuita, se procederá a su destrucción de acuerdo con las normas ambientales vigentes.”

Recomendación:

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.

E. Equipos biomédicos en malas condiciones

En el inventario de equipos biomédicos examinados de los diferentes servicios del Hospital, se identificó que varios de estos se encuentran en malas condiciones y permanecen en las instalaciones, por consiguiente, se pueden presentar inconvenientes, al poseer equipos en malas condiciones que ya no pueden recibir mantenimientos, ocupan espacios innecesarios y pueden afectar al desempeño de los médicos y la calidad de su servicio.

Conclusión

Esta falencia incumple con el Reglamento General de Bienes del Sector Público: en su capítulo VIII.- De las bajas:

“Art. 80.- Procedimiento.- La más alta autoridad, previo informe del Jefe Financiero, ordenará que se proceda a la destrucción de los bienes, con intervención del Jefe Financiero, delegado de la auditoría interna, que actuará solo como observador, del Guardalmacén de Bienes y del servidor que realizó la inspección ordenada en el artículo 13, quienes dejarán constancia en una acta del cumplimiento de esta diligencia, la cual será entregada al Guardalmacén de Bienes o quien haga sus veces, para los fines consiguientes.”

Recomendación:

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.

F. Faltante de activos fijos en el periodo 2013

Al realizar el cruce de saldos de la cuenta maquinaria y equipos del balance general y el anexo de activos fijos, se identificó un faltante de \$ 8.971,00 originado en el 2013 por la pérdida de activos dentro del Hospital.

Conclusión

La anomalía descrita anteriormente incumple el Reglamento General de Bienes del Sector Público, Sección IV.- de la baja por hurto o robo, en los siguientes artículos:

“Art. 86.- Denuncia.- Cuando alguno de los bienes, hubiere desaparecido por hurto, robo o abigeato o por cualquier causa semejante, el servidor encargado de la custodia de ellos comunicará

inmediatamente por escrito este hecho al Guardalmacén de Bienes, al Jefe inmediato y a la máxima autoridad de la institución con todos los pormenores que fueren del caso.

Art. 87.- Indagación Fiscal.-...Si se ha logrado identificar a los participantes de la infracción se imputará la participación delictiva y se iniciará la Instrucción Fiscal, en caso contrario se procederá con la correspondiente desestimación fiscal con la que se ordene el archivo del proceso.”

Recomendación:

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.

G. Diferencia en depreciación de equipos biomédicos

En el recálculo de la depreciación de equipos biomédicos del 2014 efectuado a los servicios hospitalarios examinados, se determinó una diferencia con el auxiliar de activos fijos de \$20.828,66, ocasionado en primer lugar porque en el servicio de obstetricia los equipos se depreciaron hasta el mes de junio y por otro lado en los demás servicios hasta el mes de noviembre.

Conclusión

Dentro de la Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, se incumple la norma 406-05 Sistema de Registro:

“Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.”

Recomendación:

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.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Control interno

A. Falta de medición del desempeño

Al evaluar el control interno al proceso de mantenimiento y equipo biomédico identificamos que no se aplican indicadores de eficiencia y eficacia para medir el desempeño de las actividades del departamento. La falta de planificación y aplicación de indicadores para examinar la gestión de las actividades que realiza el personal del área impide conocer su desempeño, ocasionando que no se tomen acciones correctivas respecto al manejo de los equipos biomédicos.

Conclusión

Esta falencia incumple la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 200 Ambiente de Control; 200-02 Administración estratégica:

“Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.”

Recomendación:

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.

B. Falta de capacitación al personal

Al evaluar el control interno de servicio de mantenimiento se detectó que no existen planes de capacitación para el personal que labora en esta área.

Los directivos del Hospital no han dispuesto una partida presupuestaria para la capacitación del personal de, por lo que, no cuenta con una capacitación periódica que permita mantener sus conocimientos actualizados en la reparación de maquinarias y equipos biomédicos.

Conclusión

Esta falta no cumple la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 400 Actividades de Control; 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo.

“Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.”

Recomendación:

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.

C. Inexistente valoración de riesgos

Al aplicar los cuestionarios de control interno se pudo constatar que no se realizan matrices para identificar y valorar los riesgos internos y externos a los que se exponen los equipos biomédicos.

El Hospital no tiene identificados los riesgos inherentes de los equipos biomédicos lo que afecta a la consecución de los objetivos.

Conclusión

Esta falencia vulnera la Norma de Control Interno para el Sector Público: 300: Evaluación del Riesgo, Identificación de riesgos 300-01:

“Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.”

Adicionalmente no se cumple con la norma 300-03 Valoración de los Riesgos, que menciona:

“La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su

probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.”

Recomendación:

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.

D. Falta de control de la operatividad de los equipos biomédicos.

Aplicado el cuestionario de control interno se detectó que no existe documentación que evidencie el seguimiento a la operatividad de los equipos biomédicos. Mediante lo cual la institución no posee un registro del seguimiento continuo al funcionamiento de los equipos ni actividades encaminadas a evaluar los resultados.

Conclusión

La falta de control se debe al incumplimiento de la norma de Control Interno para el Sector Público: 600 Seguimiento, 600-01 Seguimiento continuo o en operación:

“La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.”

Recomendación:

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.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Cumplimiento

A. Demora en los tiempos de reparación del equipo biomédico

Al evaluar el cumplimiento del proceso de mantenimiento y equipo biomédico, se pudo verificar que los equipos que sufren algún daño, no reciben la reparación inmediata por parte del personal de mantenimiento del hospital, ya que su mantenimiento se lleva a cabo solo por la empresa proveedora.

Conclusión

El personal de dicho departamento no cuenta con los suficientes conocimientos técnicos y especializados, para determinar las causas del defecto y su arreglo inmediato a los equipos de la entidad. Incumpliendo lo establecido en el Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga, Art.93.- Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga:

“Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga.-El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga... es el encargado principal y primordialmente de planificar, coordinar, ejecutar, evaluar y mantener los *equipos médicos* y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, en estado de operación, lo que incluye servicio, pruebas, inspecciones, ajustes, reemplazo, re instalación, calibración, re instalación y reconstrucción de los mismos.”

Recomendación:

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 Provincial General de Latacunga, para garantizar el funcionamiento continuo de los equipos y las instalaciones.

B. Falta de inspección de los equipos biomédicos

Al aplicar el cuestionario de cumplimiento del Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga, hemos identificado que el personal de

mantenimiento no realiza chequeos periódicos del funcionamiento de equipos biomédicos, mediante lo cual, no se asegura la durabilidad y conservación de los equipos, a través de un pronóstico del comportamiento, en base al monitoreo y observación periódica.

Conclusión

Esto se debe a la falta de cumplimiento del Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga, Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga; literal 3:

“3.-Mantenimiento Predictivo.-Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa... En conclusión, este tipo de mantenimiento como su nombre lo indica realiza una predicción del comportamiento en base al monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente del comportamiento de una máquina hospitalaria o equipo médico, tomando en cuenta las características de su sistema, si realiza cambios, anomalías en su funcionamiento, o plantea actividades antes de llegar al desperfecto.”

Recomendación:

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.

C. Falta de documentación que respalde los mantenimientos.

Al aplicar los cuestionarios para evaluar el cumplimiento del proceso, determinamos que el personal del área examinada no realiza informes de la ejecución del mantenimiento a los servicios de climatización, de gas, bombas de agua, calderos, eléctrico que realizan dentro del Hospital. Por lo que, esta anomalía no permite mantener un registro histórico de las actividades diarias que deben realizar las personas que laboran en esta área.

Conclusión

Esto se debe a la falta de conocimiento de las responsabilidades, funciones y productos que exige la Normativa Interna del Hospital establecidas en el Reglamento Interno del Hospital Provincial General de Latacunga, Art.94.- Productos y Servicios del Servicio de Mantenimiento, Numeral 4:

“4.-Informe de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital.”

Recomendación:

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.

D. Desactualizado sistema de registro de activos fijos

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, bajo la responsabilidad del Analista de Activos Fijos, se maneja únicamente en hojas de Excel.

Por lo que cabe recalcar que, la institución de salud no cuenta con un software especializado para la administración y gestión de los activos fijos, ocasionando que no se cuente con una base de datos confiable, precisa y oportuna que detalle las características de los equipos y cada uno de los mantenimientos efectuados.

Conclusión

El Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público en su capítulo II, referente a la organización estructural y funcional del área de administración y control de los activos fijos, señala lo siguiente:

“Departamento de Bienes: Organizar y mantener un sistema de administración y control de los activos fijos de la institución, sin embargo este apartado se incumple dentro del proceso de mantenimiento.”

Recomendación:

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.

E. Inadecuada distribución de tareas.

Aplicada la evaluación de cumplimiento podemos concluir que no existe documentación que respalde la distribución de tareas y obligaciones del personal.

Conclusión

Las tareas no son delegadas por parte del Líder a través de documentos incumpliendo lo establecido en el Manual General De Administración Y Control de los Activos Fijos del Sector Público, sección mantenimiento:

“Preparar mensualmente cuadros de personal y distribución de tareas y presentarlos al Director para su aprobación.”

Recomendación:

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.

F. Incorrecta ubicación del espacio físico de trabajo

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 una inadecuada área de trabajo, adicionalmente, dicha área tiene un espacio físico muy reducido e inadecuado para el trabajo del personal, además de estar cerca de los calderos y tanques de gas.

Conclusión

La administración de la institución debe velar por la seguridad de sus empleados, tal como lo dicta el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores en su Art. 11.- Obligaciones de los empleadores, literal 2:

“2. Adoptar las medidas necesarias para la prevención de los riesgos que puedan afectar a la salud y al bienestar de los trabajadores en los lugares de trabajo de su responsabilidad.”

Al mismo tiempo cabe destacar la inobservancia del Art 22.- Superficie y ubicación en los locales y puestos de trabajo:

“1. Los locales de trabajo reunirán las siguientes condiciones mínimas:

a) Los locales de trabajo tendrán tres metros de altura del piso al techo como mínimo.

2. Los puestos de trabajo en dichos locales tendrán:

a) Dos metros cuadrados de superficie por cada trabajador; y,

b) Seis metros cúbicos de volumen para cada trabajador.”

Recomendación:

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.

G. Herramientas en malas condiciones.

Al aplicar la técnica de observación también se ha evidenciado que, el personal labora con herramientas que se encuentran en malas condiciones y otras obsoletas. Por lo cual, el uso de herramientas defectuosas dificulta la realización de las reparaciones e inspecciones de los equipos biomédicos.

Conclusión

Esto incumple el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores, Art. 11.- Obligaciones de los empleadores, Capítulo VI; Herramientas manuales, Art. 95. Normas generales y utilización:

“Las herramientas de mano estarán construidas con materiales resistentes, serán las más apropiadas por sus características y tamaño para la operación a realizar, y no tendrán defectos ni desgastes que dificulten su correcta utilización.

Toda herramienta manual se mantendrá en perfecto estado de conservación. Cuando se observen rebabas, fisuras u otros desperfectos deberán ser corregidos, o, si ello no es posible, se desechará la herramienta.”

Recomendación:

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.

RESULTADOS DEL EXAMEN

Gestión

A. Escasa capacitación de seguridad al personal

El personal del área de mantenimiento no tiene conocimiento sobre medidas de prevención y uso seguro de implementos de seguridad. En vista de ello, los servidores se encuentran expuestos a sufrir accidentes laborales al no conocer los parámetros de seguridad necesarios para el desarrollo de sus labores.

Conclusión

El personal de mantenimiento no ha tenido charlas sobre seguridad laboral, lo que incumple el Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores, Art. 11.- Obligaciones de los empleadores, literal 10:

“10. Dar formación en materia de prevención de riesgos, al personal de la empresa, con especial atención a los directivos técnicos y mandos medios, a través de cursos regulares y periódicos.”

Recomendación:

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.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La Auditoría integral aplicada al proceso de mantenimiento y equipo biomédico permite que se lleve a cabo una evaluación amplia de su situación tomando en cuenta aspectos relacionados a la razonabilidad de las cuentas relacionadas al proceso, si el sistema de control interno se ha estructurado de manera adecuada, si se han cumplido las principales leyes y reglamentos y si las actividades y procesos se realizan con eficiencia, eficacia y calidad, facilitando la aplicación de acciones correctivas para su desarrollo.
- Con la aplicación de la Auditoría Financiera evaluando las cuentas de maquinaria y equipos, depreciaciones acumuladas y los gastos de mantenimiento, podemos determinar que 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, además que de los equipos faltantes que deben darse de baja, también su depreciación acumulada debe disminuirse por un valor de \$13.820,37 y su diferencia se cargará a la cuenta disminución de bienes.
- Al evaluar el Sistema de Control Interno del proceso se determina que el proceso tiene un sistema de control adecuado ya que cuenta con un nivel de confianza Alta (80,81%), a pesar de que existen falencias detectadas, éstas se pueden corregir, mediante la implementación de las recomendaciones descritas en el informe de auditoría.
- De acuerdo a la normativa interna y externa a la que se encuentra sujeto el proceso de Mantenimiento y Equipo Biomédico del Hospital evaluada en la auditoría de cumplimiento, se tiene un porcentaje de acatamiento del 80% del total de aspectos legales que deben ser cumplidos por la entidad.
- Al medir la gestión de dicho proceso mediante indicadores que permiten medir la eficiencia y eficacia de cada uno de los objetivos estratégicos y por ende

operativos de la entidad se encontró un porcentaje aceptable de cumplimiento del presupuesto con un 93% lo que evidencia un control de la gestión del proceso.

5.2. Recomendaciones

- El Hospital Provincial General de Latacunga debe realizar auditorías integrales de manera periódica a los diferentes procesos, para tener un control constante, sobre la eficiencia y eficacia con la que se desarrollan las actividades dentro de la entidad.
- Es necesario coordinar actividades entre el Área Financiera y los responsables del uso y cuidado de los activos fijos para que logren establecer controles sistemáticos y oportunos con el fin de tomar medidas necesarias para poder salvaguardar a los equipos biomédicos en su totalidad. Además que los responsables de mantenimiento detallen de manera específica las existencias de bienes en cada servicio, para que se controle las necesidades de mantenimiento de cada bien.
- Se recomienda al personal del Hospital en especial al área de mantenimiento y a bodega tomar las acciones pertinentes en respuesta a las recomendaciones emitidas en el informe de Auditoría, con la finalidad de obtener un mayor nivel de confianza y por ende mejorar el sistema de control interno de la entidad.
- Es indispensable socializar con todo el personal del Hospital sobre la normativa legal vigente, interna y externa, que engloban los parámetros esenciales para el cumplimiento de todas y cada una de las actividades relacionadas con el proceso de mantenimiento y equipo biomédico.
- Es fundamental que la administración del Hospital establezca un sistema de control que les permita supervisar de manera clara y eficiente el cumplimiento de las actividades y el desempeño del personal.

CAPÍTULO VI



PROPUESTA DE PLAN ESTRATÉGICO DE MANTENIMIENTO

PROPUESTA DE PLAN DE MANTENIMIENTO

INTRODUCCIÓN

La actividad de mantenimiento, independientemente de la entidad en que se desarrolle, debe lograr la reducción de las averías imprevistas y del tiempo de reparación de los activos fijos, debe procurar la prolongación de la vida útil de los componentes, con el correspondiente ahorro de recursos y energía y con ello reducir sus costos, dando como resultado la mejora continua de la calidad y la eficiencia de los servicios.

En el caso de los hospitales, esto adquiere una significación mayor por tratarse de instituciones cuya misión es restituir la salud de la población, lo cual se verá afectado si no existe un funcionamiento adecuado de los equipos e instalaciones, aunque el nivel profesional médico sea alto.

El Hospital Provincial General de Latacunga es una institución pública que brinda servicios relacionados a la salud, por lo que para desarrollar sus actividades emplea una variedad de equipos biomédicos, los mismos que por su desgaste tienen que recibir un cuidado especial a través de mantenimientos periódicos que permitan asegurar su funcionalidad y una atención de calidad; todo esto enmarcado en los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir y la normativa del Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

El área de mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga es la encargada de mantener en funcionamiento y operación las instalaciones y equipos, por lo que, es indispensable se realice una planificación previa de las actividades que va a desarrollar a través de la implementación de un plan estratégico. Un plan estratégico para un área específica es un mapa de ruta para guiar sus actividades. Incluye las metas y los objetivos que permite que el departamento pueda trazar una ruta de manera exitosa y encaminarse a cumplir sus metas.

Mediante la aplicación de este plan, esta área del Hospital contará con la dirección necesaria para organizar sus actividades y luego de ser transmitido hacia todos los miembros del área, ésta generará sinergias para la obtención de sus objetivos. Asimismo, este plan ayuda a que cada trabajador sepa hacia a donde se quiere ir y se comprometa con ese destino.

1. Análisis Situacional

A continuación se presentan los factores externos respecto al área de mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga en los ámbitos económicos, tecnológicos, laborales, políticos, entre otros, que determinan las intervenciones del departamento.

1.1. Análisis de Contexto (Macro Entorno)

1.1.1. Políticos

La Organización Mundial de la Salud (OMS) en la 60ª Asamblea Mundial de la Salud establece la resolución WHA60.29 sobre tecnologías sanitarias, en la cual hace mención al tratamiento de equipos médicos:

- A que recopilen, verifiquen, actualicen e intercambien información sobre tecnologías sanitarias, en particular dispositivos médicos, a modo de instrumento auxiliar para jerarquizar las necesidades y la asignación de recursos;
- A que formulen, según proceda, estrategias y planes nacionales para la implantación de sistemas de evaluación, planificación, adquisición y gestión de las tecnologías sanitarias, en particular de los dispositivos médicos, en colaboración con personal dedicado a la evaluación de las tecnologías sanitarias y la ingeniería biomédica;
- A que elaboren directrices nacionales o regionales sobre prácticas adecuadas de fabricación y reglamentación, instituyan sistemas de vigilancia y otras medidas para garantizar la calidad, seguridad y eficacia de los dispositivos médicos y, cuando corresponda, participen en la armonización internacional;

1.1.2. Tecnológicos

Las tecnologías sanitarias, en particular, los dispositivos y equipos médicos, son de vital importancia para garantizar la calidad en atención del sistema de salud pública de un país, ya que se consideran bienes cuyo funcionamiento está relacionado con el éxito en la prevención, detección y tratamiento de cualquier patología. Es por esta razón que la Organización Mundial de la Salud (OMS) ha establecido como uno de sus objetivos estratégicos “asegurar la mejora del acceso, la calidad y el uso de productos médicos y tecnologías sanitarias.

1.1.3. Económicos

El presupuesto del Estado asignado para salud en el 2014 fue de aproximadamente \$ 2.400 millones de dólares, lo cual representa un rubro muy importante que fue asignado para los diferentes hospitales y demás centros de salud. De esta cifra el Hospital Provincial General de Latacunga recibió \$ 9.261.794,71 y el valor asignado para mantenimiento fue de \$ 26.494,25. Por lo que se hace necesario un análisis y organización para el máximo provecho y optimización de estos recursos ya que mantener desde el punto de vista técnico-económico, implica la realización de todos los actos necesarios para que: las instalaciones, equipos y los grupos humanos que los operan y conservan, hagan posible, en forma permanente, la generación de bienes y servicios en condiciones óptimas de economía o, por lo menos, en las mismas condiciones relativas con que iniciaron su operación.

1.1.4. Sociales

En la actualidad se están realizando nuevas instalaciones dentro del Hospital que permitirá atender a una mayor cantidad de personas, por lo que será necesaria la contratación de un número mayor de personal para abastecer a todos los servicios que brinda. El Hospital Provincial General de Latacunga al 2014 cuenta 555 trabajadores, de los cuales 7 pertenecen al área de mantenimiento. Tomando en cuenta la expansión del Hospital y de la adquisición de nueva maquinaria para el equipamiento de los servicios, será indispensable la formación y capacitación del actual personal para solucionar las necesidades de mantenimiento y adicionalmente será necesaria la contratación de técnicos en equipo biomédico que apoyen al servicio de mantenimiento aportando con un trabajo más especializado y oportuno.

1.2. Análisis Sectorial

1.2.1. Marco legal del área de mantenimiento

El Ministerio de Salud Pública del Ecuador a través del acuerdo ministerial N°00001537 emite el “ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DE LOS HOSPITALES”, el cual en su contenido confiere las siguientes actividades al departamento de mantenimiento:

- a. Plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes muebles, inmuebles, equipos de electro medicina y vehículos a cargo del hospital;

- b. Proyecto de infraestructura y bienes de larga duración del hospital, de acuerdo con las directrices del Ministerio de Salud Pública (MSP);
- c. Informes sobre la repartición y adecuaciones que se realicen en los espacios verdes, oficinas y bodegas del hospital;
- d. Informe de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del hospital;
- e. Gestión energética y medio-ambiental
- f. Sistema de control de transportes;
- g. Informe mensual de la adquisición de pasajes aéreos, reembolsos y pasajes premio;
- h. Salvoconductos y documentos que soporten la legalidad y cumplimiento del servicio de transporte prestado;
- i. Matriculas, revisión de vehículos y seguros de los vehículos del hospital;
- j. Solicitud de pago por utilización de combustible, lubricantes y compra de piezas o accesorios de vehículos;
- k. Informe consolidado de pagos de servicios básicos.

1.2.2. Reglamento Interno

El Reglamento Interno bajo el que se rige el Hospital Provincial de Latacunga hace referencia al servicio de mantenimiento mencionando lo siguiente:

Art.93.-Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga.-El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, además de las responsabilidades, funciones y atribuciones que le confiere la Constitución de la República, la Ley, las decisiones, resoluciones y disposiciones legítimas expedidas por autoridad competente, es el encargado principal y primordialmente de planificar, coordinar, ejecutar, evaluar y mantener los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, en estado de operación, lo que incluye servicio, pruebas, inspecciones, ajustes, reemplazo, reinstalación, calibración, re instalación y reconstrucción de los mismos. La gestión del Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga se basa principalmente en el desarrollo y aplicación de conceptos, criterios y técnicas requeridas para el mantenimiento, proporcionando normas y políticas para la toma de decisiones en la administración y aplicación de los diferentes programas de

mantenimiento, además de cuidar la integridad, seguridad y conservación de las instalaciones, edificios, equipo médico-asistencial y maquinaria hospitalaria a fin de obtener un rendimiento de calidad, calidez, eficiencia y eficacia en todos los centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas.

La gestión del Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, se basa principalmente en la aplicación de los siguientes tipos o modalidades de mantenimiento:

1.-Mantenimiento Preventivo o Programado.-Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones previamente planteadas, con el objeto de prevenir, mantener y conservar los elementos, características, accesorios y componentes de dichos equipos en excelentes condiciones específicas de operación y operatividad en beneficio de la institución;

2.-Mantenimiento Correctivo o No Programado.-Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones inmediatas por motivos de caso fortuito o fuerza mayor, que llegan a conocimiento del servicio de mantenimiento de forma imprevista, sin un plan previamente determinado o sin planes de reparación, el mismo que es el resultado de fallas o deficiencias en la operación y operatividad de dichos equipos y maquinaria propiedad del Hospital, restaurando mediante el presente mantenimiento todo el sistema, elementos, características, accesorios y componentes de los mencionados equipos médicos y la maquinaria hospitalaria; y,

3.-Mantenimiento Predictivo.-Realizado a los equipos médicos y la maquinaria hospitalaria sea esta operativa o administrativa, de los distintos centros médicos asistenciales, servicios hospitalarios o unidades administrativas, con la finalidad de tomar acciones basadas en la automatización y avances tecnológicos, puesto que la base de este tipo de mantenimiento se encuentra en el monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente de una máquina o equipo, además de la experiencia empírica, se obtienen gráficas de comportamiento para poder realizar la planeación del comportamiento. En conclusión, este tipo de mantenimiento como

su nombre lo indica realiza una predicción del comportamiento en base al monitoreo, visualización, observación e inspección periódica permanente del comportamiento de una máquina hospitalaria o equipo médico, tomando en cuenta las características de su sistema, si realiza cambios, anomalías en su funcionamiento, o plantea actividades antes de llegar al desperfecto.

Art.94.-Productos y Servicios del Servicio de Mantenimiento.-El Servicio de Mantenimiento del Hospital Provincial General de Latacunga, tiene a su cargo las siguientes responsabilidades, funciones, productos y servicios que se enumeran a continuación:

- 1.-Plan de mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes muebles, inmuebles, equipos de electro medicina y vehículos a cargo del Hospital;
- 2.-Proyecto de infraestructura y bienes de larga duración del Hospital, de acuerdo con las directrices de la autoridad sanitaria nacional, el Ministerio de Salud Pública;
- 3.-Informes sobre la repartición y adecuaciones que se realicen en los espacios verdes, oficinas y bodegas del Hospital;
- 4.-Informe de ejecución del mantenimiento de bienes muebles e inmuebles del Hospital;
- 5.-Gestión energética y medio ambiental;
- 6.-Sistema de control de transportes;
- 7.-Informe mensual de la adquisición de pasajes aéreos, reembolsos y pasajes premio;
- 8.-Salvoconductos y documentos que soporten la legalidad y cumplimiento del servicio de transporte;
- 9.-Matrículas, revisión de vehículos y seguros de los vehículos del Hospital;
- 10.-Solicitud de pago por utilización de combustible, lubricantes y compra de piezas o accesorios de los vehículos del Hospital, como de uso oficial administrativo y ambulancias;
- 11.-Informe consolidado de los pagos por el consumo de los servicios básicos como energía eléctrica, agua y teléfono;

12.-Gestión del Mantenimiento Preventivo o Programado, del Mantenimiento Correctivo o No Programado y del Mantenimiento Predictivo establecido en el artículo precedente;

13.-Todas las demás funciones aplicables al Servicio de Mantenimiento Hospitalario.

2. Direccionamiento Estratégico del Área de Mantenimiento

La misión, visión, los valores y los objetivos estratégicos de un departamento constituyen elementos guías para ejecutar de sus actividades. Los objetivos estratégicos son los puntos futuros a dónde el departamento pretende llegar y cuyo logro contribuye al cumplimiento de las políticas del Hospital y, a través de éstas, al Plan Nacional para el Buen Vivir.

2.1. Misión

Asegurar el correcto funcionamiento de todas las áreas y servicios del Hospital Provincial de Latacunga, 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.

2.2. 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.

2.3. 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, instalaciones y planta física, asegurando una disponibilidad y calidad del servicio adecuado en las instalaciones de salud.

2.4. Valores

- **RESPECTO.**- Todas las personas son iguales y merecen el mejor servicio, por lo que se respetará su dignidad y atenderá sus necesidades teniendo en cuenta, en todo momento, sus derechos.

- El área de mantenimiento se encargará de proporcionar oportuna y eficientemente, los servicios que requiera la institución en materia de mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones de bienes muebles, así como la contratación de servicios de proveedores externos, necesaria para el fortalecimiento y conservación de los bienes del Hospital.
- Supervisar los servicios de los proveedores, verificando que los servicios que presten se apeguen a las condiciones estipuladas en los contratos y a las especificaciones requeridas.
- Elaborar el programa anual de mantenimiento preventivo a las instalaciones y equipamiento del Hospital Provincial General de Latacunga.
- Realizar recorridos de verificación a las instalaciones para detectar necesidades de mantenimiento preventivo o correctivo.

2.6. Objetivos Estratégicos del Área de Mantenimiento

2.6.1. Identificación de Objetivos Estratégicos

- 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.

2.6.2. Diseño de Estrategias

Las estrategias constituyen los medios que permiten plantear los cursos de acción factibles y necesarios para el logro de objetivos y metas institucionales y, por ende, para el cumplimiento de la política pública.

2.6.2.1. Mejorar la disponibilidad de las instalaciones

- Efectuar 2 inspecciones al espacio físico donde se encuentran los equipos biomédicos
- Realizar 1 toma física de las existencias de bienes muebles e inmuebles.

2.6.2.2. Mejorar la fiabilidad y la calidad del servicio.

- Realizar 3 evaluaciones del desempeño al personal
- Evaluar a 20 usuarios la satisfacción del servicio recibido
- Evaluar a 20 usuarios el tiempo de espera para recibir el servicio.

2.6.2.3. Incrementar la productividad de los recursos.

- Efectuar 2 revisiones preventivas a los equipos biomédicos.
- Analizar la frecuencia de uso de los equipos biomédicos.

2.6.2.4. Reducir los costos de mantenimiento.

- Tener un plan de mantenimiento preventivo actualizado
- Cotizar el mantenimiento de los equipos con al menos 3 empresas proveedoras

2.6.2.5. Aumentar la vida útil económica de los equipos.

- Solicitar informes de las visitas técnicas
- Disminuir la frecuencia de las averías de los equipos
- Tener un control individual de los equipos biomédicos

2.6.2.6. Garantizar la seguridad del personal y de las instalaciones.


- Realizar 2 revisiones mensuales de la indumentaria de trabajo
- Reducir la frecuencia de accidentes

2.7. Indicadores de gestión

- Número de contratos de mantenimiento
(# de contratos ejecutados/total de contratos) x 100
- Número de informes de visitas técnicas
(# Informes mantenimiento/total mantenimientos) x 100
- Número de solicitudes de mantenimiento
(# Solicitud de mantenimiento atendidas/total solicitudes de mantenimiento) x 100
- Número de revisiones de la indumentaria
(# Revisiones efectuadas / # revisiones planteadas) x 100
- Número de charlas sobre seguridad efectuadas
(# Charlas efectuadas / # charlas planteadas) x 100

- Presupuesto de Mantenimiento
(Presupuesto ejecutado /presupuesto asignado) x 100

2.8. Formato para la evaluación del desempeño del personal

 Ministerio de Salud Pública HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA						N ^o
EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO LABORAL PERSONAL DE MANTENIMIENTO						
Área/Departamento:						
Evaluado:			CI:			
Evaluador:			CI:			
Puesto:						
Fecha de la evaluación:						
CUESTIONARIO	MUY BAJO	BAJ O	MODE RADO	AL TO	MUY ALTO	PUNTAJE
	1	2	3	4	5	
ORIENTACIÓN 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						
RELACIONES INTERPERSONALES						
Se muestra cortés con los usuarios y con sus compañeros						
Brinda una adecuada orientación a los usuarios de los equipos						
Evita los conflictos dentro del equipo						
INICIATIVA						
Muestra nuevas ideas para mejorar los procesos						
Se muestra asequible al cambio						
Se anticipa a las dificultades						
Tiene gran capacidad para resolver problemas						

CONTINÚA
→

TRABAJO EN EQUIPO						
Muestra aptitud para integrarse al equipo						
Se identifica fácilmente con los objetivos del equipo						
ORGANIZACIÓN						
Planifica sus actividades						
Hace uso de indicadores						
Se preocupa por alcanzar las metas						
PUNTAJE TOTAL:						
OBSERVACIONES DEL EVALUADOR:						

FECHA DE LA PROXIMA EVALUACIÓN: _____						
FIRMA DEL EVALUADO			FIRMA DEL EVALUADOR			
Nombre:						
CI:						

3. Metodología de mantenimiento

Una vez inventariado los equipos pertinentes, se toma la decisión respecto a quiénes realizarán el mantenimiento de los equipos: puede ser una empresa de servicios externa, personal de mantenimiento del mismo hospital o combinar ambas opciones.

3.1. Documentos pertinentes:

- **Manuales:**


Los manuales de usuario permiten al operador del equipo conocer las características técnicas del mismo y su correcto funcionamiento.

Los manuales de mantenimiento son importantes herramientas para el técnico, la mayoría de equipos suelen incluir un plan de mantenimiento preventivo en el que se incluye los productos de limpieza y lubricación adecuados para cada tipo de dispositivo y se advierten sobre los químicos que podrían ocasionar algún mal funcionamiento.

- **Hojas de registro:**


La hoja de registro es la identificación del equipo para el inventario. Se aconseja incluir datos como una breve descripción, el nombre del fabricante, el modelo, el número de serie y la ubicación física.

También datos sobre mantenimientos realizados, preventivos o correctivos, averías, repuestos cambiados, entre otros.

 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

• **Órdenes de trabajo:**

Se presentan como constancia de la tarea llevada a cabo en determinado dispositivo. Deben incluir características del equipo como número de serie, además de las herramientas utilizadas, participantes, firmas de responsabilidad y una descripción. El instructivo de la OMS menciona que un registro físico es adecuado, pero que una base de datos digital sería más fácil de manejar para ciertas actividades.

 Ministerio de Salud Pública		HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA	
DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO ORDEN DE TRABAJO			
N° <input style="width: 100px;" type="text"/>		TÉCNICO ENCARGADO <input style="width: 100px;" type="text"/>	
FECHA: <input style="width: 100px;" type="text"/>	SOLICITADO POR <input style="width: 100px;" type="text"/>	TÉCNICO ENCARGADO <input style="width: 100px;" type="text"/>	
<input type="checkbox"/> MANTENIMIENTO PREVENTIVO		<input type="checkbox"/> MANTENIMIENTO CORRECTIVO	
CAUSA: <input type="checkbox"/> DESGASTE		<input type="checkbox"/> DEFECTO DE OPERACIÓN	
<input type="checkbox"/> ACCIDENTE		<input type="checkbox"/> DEFECTO DE INSTALACION	
OTROS <input type="checkbox"/>			
FALLA: _____ _____			
MATERIALES/REPUESTOS: _____ _____ _____			
TRABAJO REALIZADO: _____ _____ _____			
FECHA:		HERRAMIENTAS/EQUIPOS:	
INICIO	FINALIZACION	_____ _____	
OBSERVACIONES: _____ _____ _____			
TÉCNICO DE MANTENIMIENTO NOMBRE: _____		RESPONSABLE DE SERVICIO NOMBRE: _____	
RESPONSABLE DE MANTENIMIENTO NOMBRE: _____			

- **Cronogramas de trabajo:**

El cronograma es muy importante ya que determina los tiempos de ejecución de cada una de las actividades a realizar, así como detectar los posibles factores externos o internos para la realización de un proyecto.


HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA
PLAN DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO

SERVICIO: **AUDIOLOGIA** RESPONSANUALBLE DEL SERVICIO:

CODIGO	NOMBRE EQUIPO MEDICO	RESPONSABLE MANTENIMIENTO	FRECUENCIA	CRONOGRAM DE MANTENIMIETO																		
				ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC							
1410104.1758.306.1	ELECTROAUDIOMETRO	EMPRESA NEURONIC	SEMESTRAL																			
1410104.1758.306.3	EQUIPO EMISOR OTOACUSTICO	EMPRESA NEURONIC	SEMESTRAL																			
1410104.1758.306.3	EQUIPO EMISOR OTOACUSTICO	EMPRESA NEURONIC	SEMESTRAL																			
1410104.1758.306.6	EQUIPO DE AUDIOMETRIA BABY SCREAN	EMPRESA NEURONIC	SEMESTRAL																			
1410104.1758.306.7	EVALUADOR DE NEURODESARROLLO INFANT	EMPRESA NEURONIC	SEMESTRAL																			

3.2. Herramientas de trabajo


Un equipo básico de herramientas para realizar las tareas de mantenimiento debe ser adquirido de acuerdo a una lista previamente realizada y chequeado y renovado constantemente.

Entre estas se deben incluir herramientas desarme y rearme para todo tipo de equipos (destornilladores, llaves, etc.), dispositivos de medición.

Aparte de estos equipos, debido al tamaño y complejidad de los dispositivos médicos disponibles en el hospital, es recomendable contar con aparatos de prueba más avanzados y específicos para los equipos médicos que se está tratando.

Se debe tomar en cuenta que para equipos sumamente avanzados y que requieran de un mantenimiento sumamente específico y cuidadoso, se debe realizar un estudio de si los recursos permiten al hospital costear lo que necesite el dispositivo, caso contrario se deben buscar alternativas para su mantenimiento.

Las herramientas y aparatos descritos tienen cada uno un tiempo de vida útil, el cual puede mantenerse e incluso extenderse con un adecuado mantenimiento: adecuada conservación, calibración apropiada y reparación preventiva, lo que es importante al momento de reducir costos por fallas o reemplazo.

 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)

3.2.1. Herramientas de limpieza

Se deben adquirir insumos de limpieza y lubricación en cantidades suficientes y de los tipos adecuados para su aplicación en cada equipo.

3.2.2. Repuestos e insumos

Se pueden adquirir en cantidades necesarias con algún tiempo de anticipación y renovar constantemente de acuerdo a como salen estos productos de bodega tomando criterios de prioridad (cuáles se gastan más, para qué equipo se necesita).

3.3. Lugar de trabajo

Se debe evaluar la movilidad de los dispositivos que recibirán mantenimiento. Aquellos que sean estacionarios por diversas razones (aparatos que sería imprudente o insostenible desmontar, equipos ubicados en centros de riesgo por contaminación) deben recibir mantenimiento en su propia sección, siempre teniendo cuidado de que esta intervención no afecte a ningún paciente o personal por cuestiones de suciedad o riesgos eléctricos. Si el dispositivo lo permite es conveniente realizar las tareas de mantenimiento en una zona neutral, es decir libre de contaminación para los equipos, pero sin riesgo para los humanos.

Además de esto si se encuentra en un lugar contaminante, se debe proporcionar a los técnicos de todos los elementos necesarios para proteger y protegerse: batas, gorros, zapatos quirúrgicos, entre otros.

Los equipos que sea prudente trasladarlos al lugar de trabajo habitual (Departamento de Mantenimiento) se moverán al espacio más adecuado y que esté correctamente equipado para la tarea a realizar.

3.4. Personal de mantenimiento

De acuerdo a la complejidad del centro o los centros sanitarios se establece el número de personal perteneciente al mantenimiento, es decir mientras más equipos y más avanzados sean estos, se requiere más personal y mejor calificado. El documento de la OMS considera la división del personal en dos grandes grupos: técnico y de gestión

3.4.1. Personal de gestión:

Su principal tarea es dirigir el programa de mantenimiento. Establecen prioridades, presupuesto y en general se encargan de la administración. Se recomienda un título de ingeniero con familiarización de las tareas del Departamento.

3.4.2. Personal técnico:

La norma de la OMS menciona que el personal técnico de un hospital complejo debe estar compuesto principalmente de ingenieros y técnicos en el área de biomédica. Debido a que existen muy pocos profesionales que cumplan con este perfil en el país, se cuenta con ingenieros en diversas áreas: mecánica, eléctrica, electrónica, industrial, pero se recomienda proporcionar a los técnicos e ingenieros, capacitación adecuada y continua para llevar a cabo sus tareas.

En el caso de proveedores externos que presten sus servicios en el hospital, estos deben ser supervisados por técnicos biomédicos del establecimiento que gestionen el servicio que además de vigilar, observarán y aprenderán del trabajo realizado.

3.5. Procedimiento de inspección y mantenimiento preventivo (IMP sugerido por la OMS)

Usualmente, los equipos que abarca el programa son: equipos de apoyo vital, equipos del laboratorio, equipos de cirugía y cuidados intensivos, equipos de Imagenología, dispositivos que pueden provocar lesiones o muerte si fallan, dispositivos a los que se debe realizar mantenimiento según la regulación, equipos incluidos en un

programa de mantenimiento de un proveedor externo, equipos cedidos por un contrato de leasing que incluye el mantenimiento y equipos que están en garantía.

3.5.1. Procedimiento

- a. Un mes antes de la fecha establecida para la inspección y el mantenimiento preventivo, se deben identificar los equipos en los que se realizará el trabajo. La lista de tareas de mantenimiento se puede generar automáticamente mediante un sistema computarizado de gestión del mantenimiento, si está disponible.
- b. En este periodo se encargan y ponen a disposición los repuestos necesarios para el mantenimiento preventivo.
- c. Se asignarán las tareas de inspección y mantenimiento preventivo a determinados técnicos biomédicos.
- d. Se generarán y distribuirán las órdenes de servicio a los técnicos asignados.
- e. El mantenimiento se realizará conforme a la IMP establecido. Los procedimientos se llevarán a cabo según las recomendaciones del fabricante, las recomendaciones de la industria y la experiencia acumulada en el establecimiento.
- f. Los técnicos encargados del trabajo registrarán en la orden de servicio las tareas de inspección y mantenimiento realizadas y cualquier observación importante.
- g. Una vez completado satisfactoriamente el procedimiento de IMP, se pegará una etiqueta de IMP u otro medio de identificación que informe sobre la situación respecto del mantenimiento.
- h. Después de completar el procedimiento y la documentación, se actualizará la orden de servicio en los registros, en el sistema computarizado o en ambos.
- i. Si no es posible realizar el trabajo programado (por ejemplo porque faltan repuestos, el equipo está en uso o no es posible localizarlo), la razón se registra en una orden de servicio. El trabajo se completará en una fecha posterior.
- j. Cuando un proveedor externo se encarga del mantenimiento, el departamento de ingeniería biomédica notificará al proveedor y programará el servicio. Una vez completados el mantenimiento y la documentación, la orden de servicio se actualizará en los registros, en el sistema de gestión computarizado, o en ambos.
- k. En el caso de los equipos de apoyo vital en uso en los que se han programado tareas de mantenimiento, estas tareas se pospondrán hasta después de que se retiren los equipos del paciente. El técnico trabajará en estrecha colaboración con el departamento clínico para programar el mantenimiento lo más rápido posible.

- l. Cuando se ha programado el mantenimiento de equipos que no se ha podido localizar, se pueden registrar como “no localizados” solo después de realizar un esfuerzo considerable para encontrarlos, de que los propietarios del equipo hayan hecho todo lo posible por ubicarlos y de que el supervisor/director del departamento de ingeniería biomédica lo haya autorizado.
- m. Si no se logra localizar a un equipo en dos ciclos consecutivos de mantenimiento, se lo puede retirar del programa y eliminar de los registros, del sistema computarizado de gestión o de ambos.
- n. La dirección del departamento de ingeniería clínica debe evaluar los procedimientos y las prácticas para asegurarse de que el técnico es competente para realizar trabajos de IMP de calidad y de que el trabajo se realiza correctamente.
- o. Por lo menos una vez cada tres meses, se presentarán al comité de seguridad correspondiente y al personal del departamento de ingeniería clínica las tasas de cumplimiento con las tareas asignadas, las listas de equipos que no se pudieron localizar, las tasas de resultados y otros datos estadísticos relacionados con la calidad o el desempeño.

Se pueden establecer intervalos más breves o más prolongados entre procedimientos de mantenimiento preventivo si los datos sobre resultados de procedimientos de IMP anteriores, la información relevante sobre seguridad y otros antecedentes de mantenimiento lo justifican.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. A. (2008). AUDITORÍA Un Enfoque Integral (Sexta ed.). México, D.F.: Prentice Hall Hispanoamerica S.A.
- Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral: normas y procedimientos. Bogota, Colombia: ECOE EDITION.
- Cardozo, H. (2006). Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Hospital General Provincial de Latacunga, (2012). Manual de Funciones. Latacunga.
- Hospital Provincial General De Latacunga, (2012). Reglamento Interno. Latacunga
- Hospital Provincial General de Latacunga, (2014). Plan Estratégico. Latacunga.
- INTOSAI, O. I. (2008). Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).
- Maldonado, M. (2011). Auditoría de Gestión. Quito: Publilibro.
- Ministerio de Salud Pública, (2012). Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Los Hospitales Del Ministerio de Salud Pública. Quito.
- Organización Mundial de la Salud, (2010). Introducción al programa de mantenimiento de equipos biomédicos. Suecia.
- Palma, C. (2008). Diseño de un plan estrategico administrativo de mejoramiento de los servicios de atención al público en el Hospital General Provincial De Latacunga. Latacunga.
- Villamarín, E. (2011). Auditoría de la Gestión Administrativa en los Activos Fijos del Hospital del Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social (IESS) de la ciudad de Latacunga, por el período 2010. Latacunga.

NETGRAFÍA

- Amador, A. V. (2010). Rotafolio de informacion basica para instituciones de salud. Recuperado el 13 de octubre de 2015 de: <https://rotafoliodeinformacionbasica.blogia.com/2010/051401-decalogo-de-la-enfermera.php>
- Cajal, R. (2011). Decálogo del médico humanista del siglo XXI y áreas de influencia. Recuperado el 13 de octubre del 2015 de <http://hipocratesadiadehoy.blogspot.com/2011/03/decalogo-del-medico-humanista.html>.
- Quan, J. (2012). Gestión y dirección de empresas familiares a través de la organización. Recuperado el 13 de octubre del 2015 de <http://gestiondeempresasfamiliares.blogspot.com/2012/11/tecnicas-de-organizacion-y-coordinacion.html>.
- SENPLADES (2013). Plan Nacional del Buen Vivir 2013 - 2017 . Recuperado el 19 de octubre del 2015 de <http://documentos.senplades.gob.ec/Plan%20Nacional%20Buen%20Vivir%202013-2017.pdf>
- Universidad de Cauca. (s.f.). Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas. Recuperado el 29 de octubre de 2015 de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html>
- Painter, Frank R y Baretich, Matthew F. OMS (2014). Introducción al programa de mantenimiento de equipos médicos. Recuperado el 10 de noviembre de 2015 de http://whqlibdoc.who.int/publications/2012/9789243501536_spa.pdf. ISBN 978 92 4 350153 6.
- Organización Mundial de la Salud (2014). Resoluciones y decisiones. Tecnologías Sanitarias. Recuperado el 15 de noviembre de 2015 de http://www.who.int/medical_devices/policies/resolution_who60_r29-sp.pdf
- Ministerio de Salud Pública (2015). Derecho Ecuador. Recuperado el 29 de octubre de 2015 de: http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros_oficiales/2012



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA

CERTIFICACIÓN

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por los señores ERIKA THALÍA SARZOSA VILLARROEL, y MARLON FABIÁN GUANOTASIG YUGCHA. En la ciudad de Latacunga al mes de Enero del 2016.

Ing. Irada Benavides

DIRECTORA DEL PROYECTO

Ing. Julio Tapia

**DIRECTOR DE LA CARRERA
DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

Dr. Rodrigo Vaca

SECRETARIO ACADÉMICO