



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

Fabricio Alexander Calvachi Arias
Joan Paolo Quishpe Barrera





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA INTEGRAL AL
PROCESO DE COSTEO DEL ÁREA DE ALIMENTACIÓN
DEL HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE
LATACUNGA, PERIODO 2014**



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA



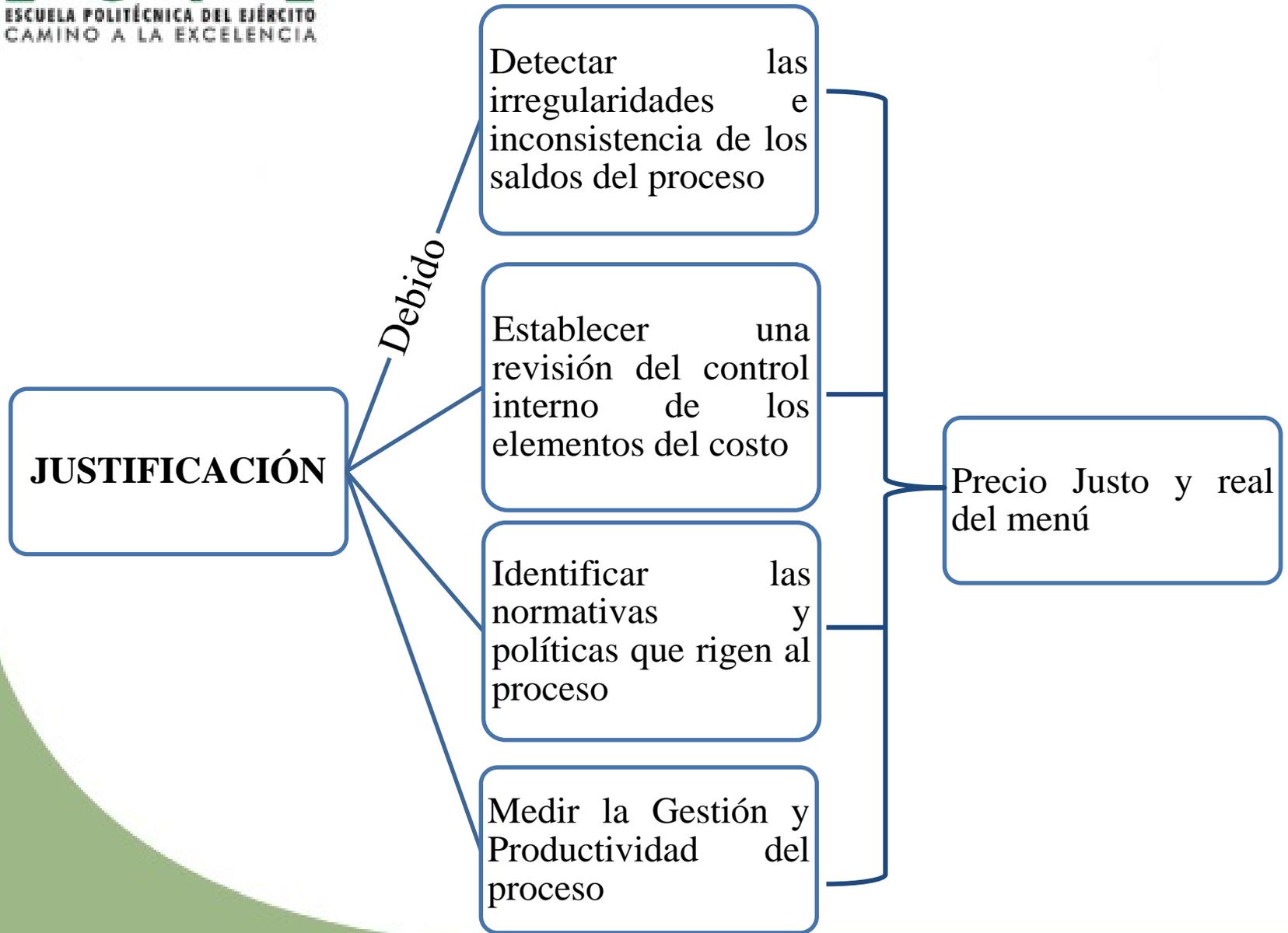
INTRODUCCIÓN

Hospital Provincial General de Latacunga

Mejorar sistema actual de costos

Toma de decisiones intuitivas y no técnicas

Aplicación Auditoría Integral





OBJETIVO GENERAL

Realizar un examen de auditoría integral que permita conocer el costo de alimentación del Hospital Provincial General de Latacunga, periodo 2014.

OBJETIVO ESPECIFICO

Comprobar la razonabilidad de saldos.

Verificar las regulaciones de control interno de los elementos del costo.

Comprobar el cumplimiento de leyes, normativas vigentes y reglamentaciones del proceso

Medir la Gestión y Productividad

Emitir el informe del examen especial de auditoría integral.



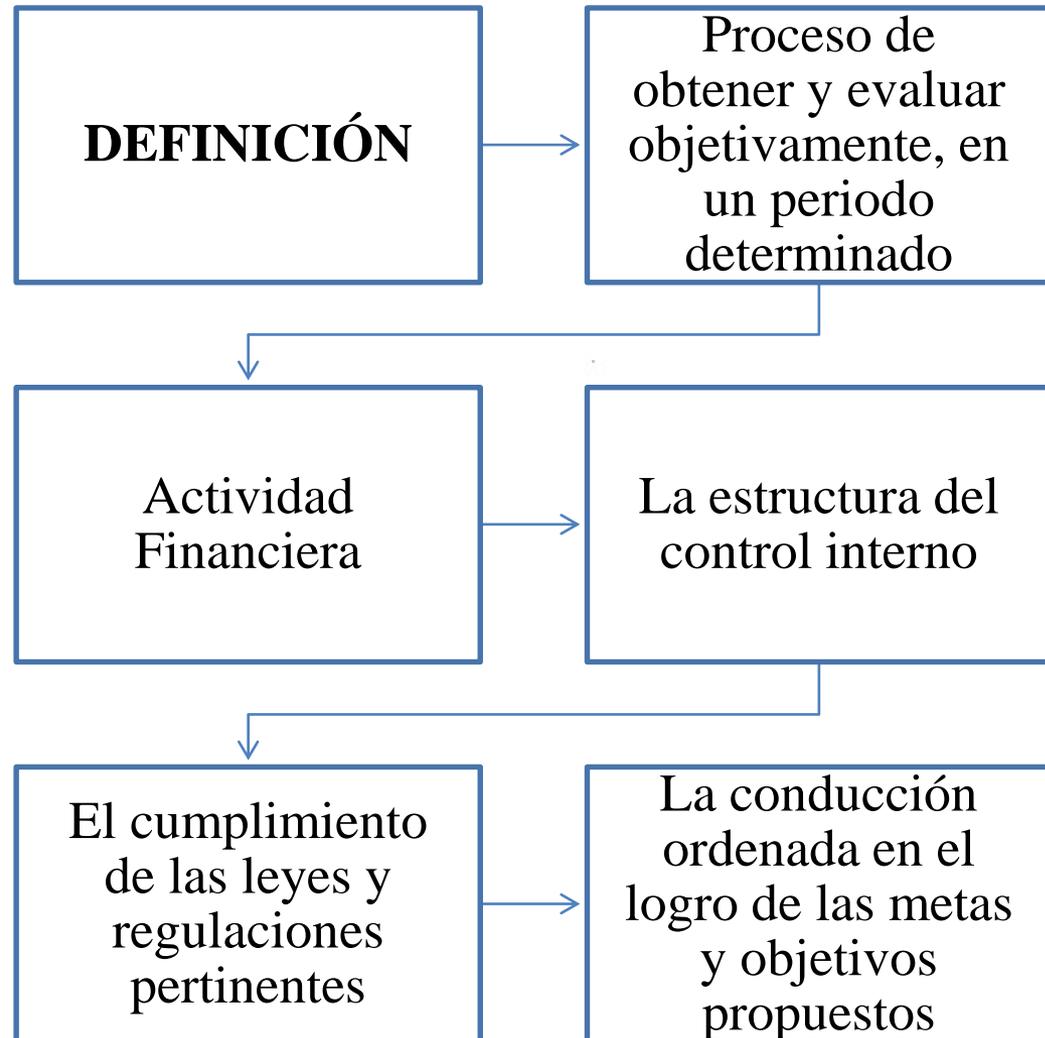
ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



AUDITORÍA INTEGRAL



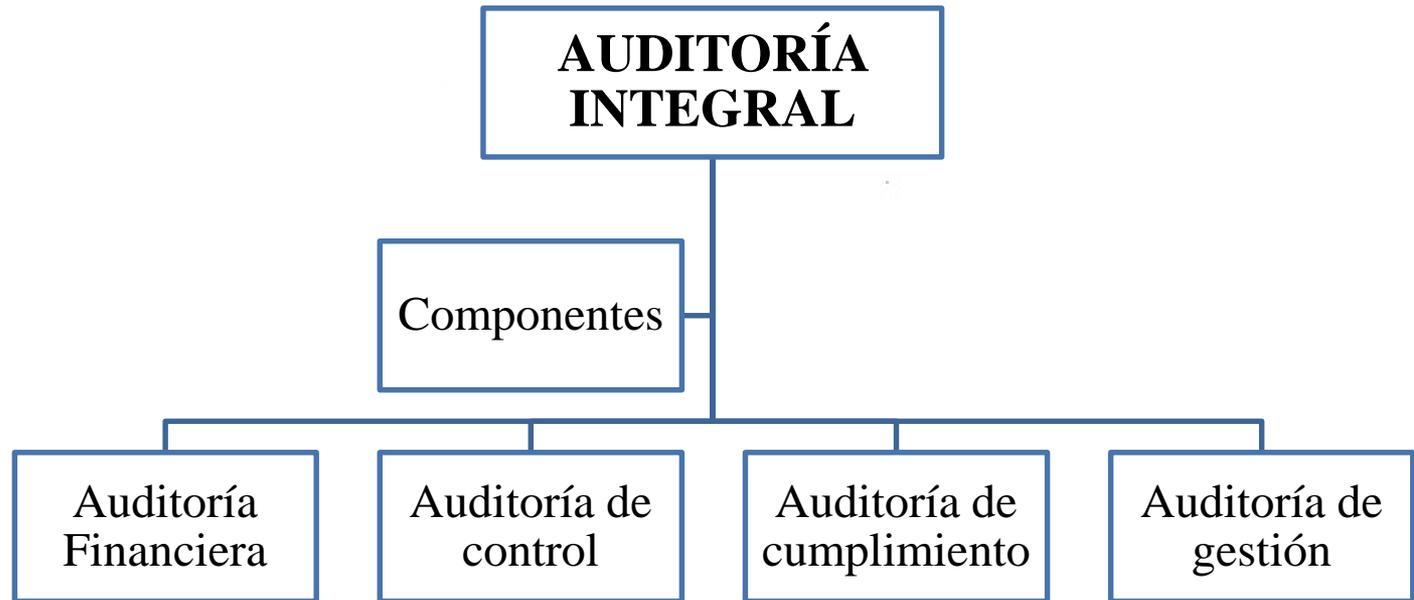


OBJETIVOS

- Opinión sobre la razonabilidad de Estados Financieros
- Evaluar el control interno con para cumplir objetivos
- Medir la gestión con indicadores de eficiencia y eficacia
- Revisión del cumplimiento de leyes



COMPONENTES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL





AUDITORÍA FINANCIERA

DEFINICIÓN

Examen sistemático y objetivo para percibir la razonabilidad de las actividades financieras de una entidad. Tomando en cuenta un periodo económico determinado.

OBJETIVOS

Emitir una opinión profesional sobre el grado de confiabilidad de los estados financieros.

Determinar la razonabilidad de saldos a través de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Evaluar el control interno de la información financiera que se maneja en la entidad.



AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

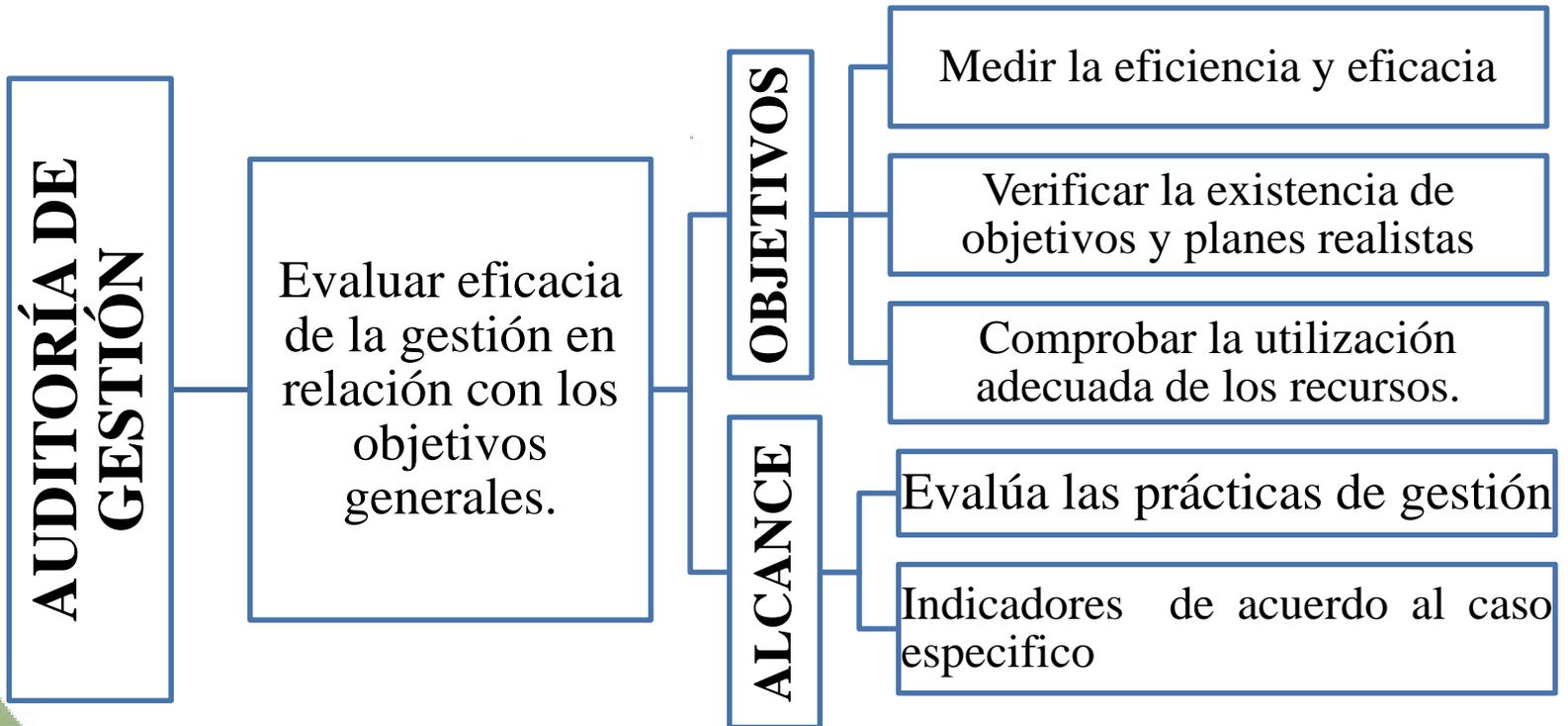
Políticas y procedimientos diseñados para proporcionar seguridad razonable a la administración que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas.

OBJETIVOS

Prevenir fraudes

Obtener información administrativa, contable y financiera confiable

Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.





AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

DEFINICIÓN

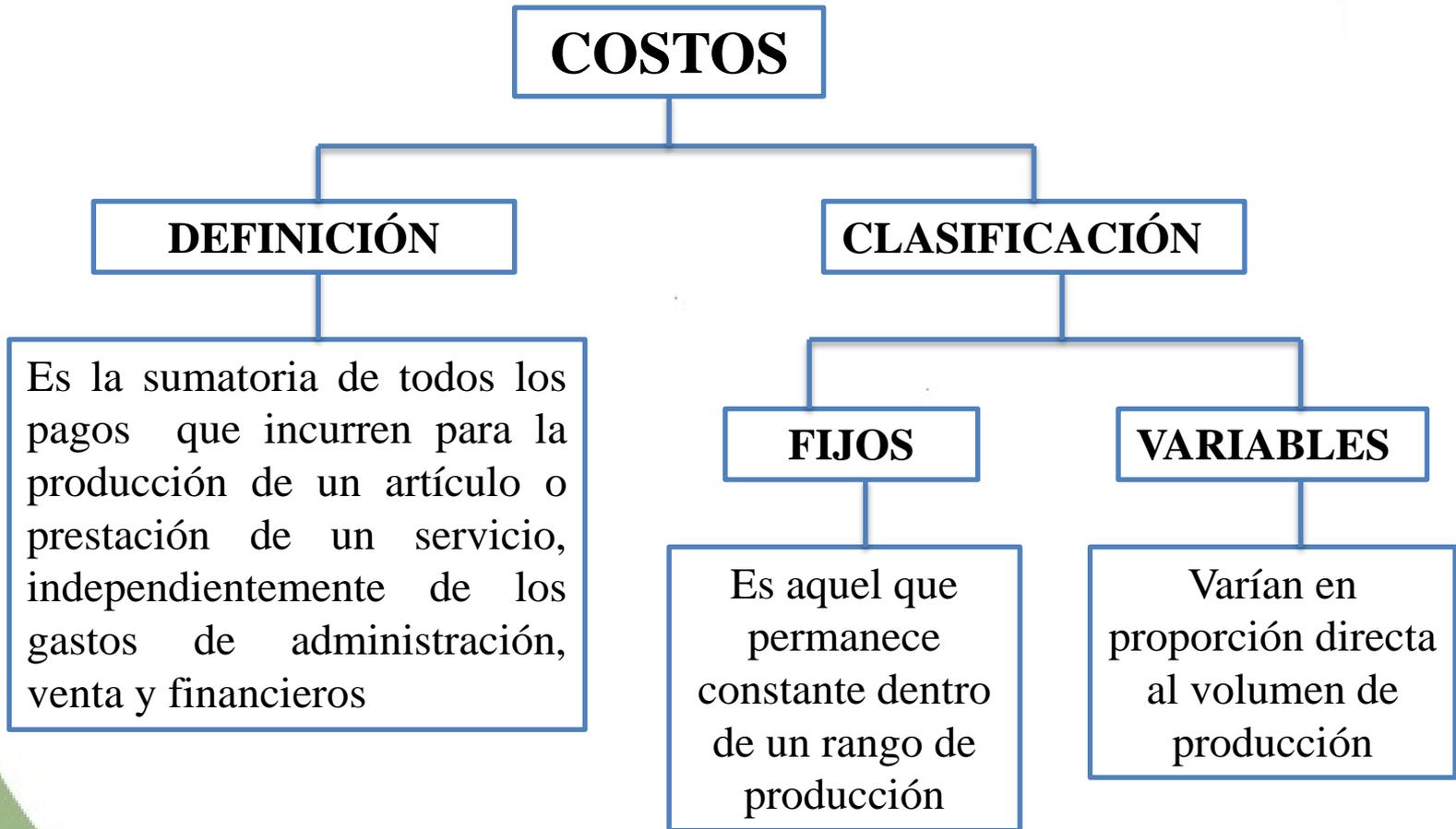
Revisión de las normas legales, estatutarias y de procedimientos que son aplicables a un proceso o entidad

OBJETIVOS

Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales

Verificación de normas comerciales

Verificación de normas contables





ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIA PRIMA

Elemento base para la producción de bienes de capital, de uso o de servicio, constituye la mayor parte de los costos

MANO DE OBRA

Rubro que se fija mediante el pago a todos los trabajadores.

CIF

Otros costos adicionales que intervienen de manera indirecta en la producción



COSTEO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

Se expresa en porcentajes de ventas

Factores involucrados el precio de compra, la porción y el precio de venta

Analiza la cantidad de recursos justa empleada para la producción



TASA PREDETERMINADA

Se estima el nivel de producción y los costos indirectos de fabricación totales

Para lo cual se estima (presupuesto) de CIF

Se procede a la asignación de CIF de acuerdo a las siguientes bases estimada

- Unidad de producción
- Costo de materiales directos
- Costo de mano de obra directa
- Horas de mano de obra directa
- Horas máquina





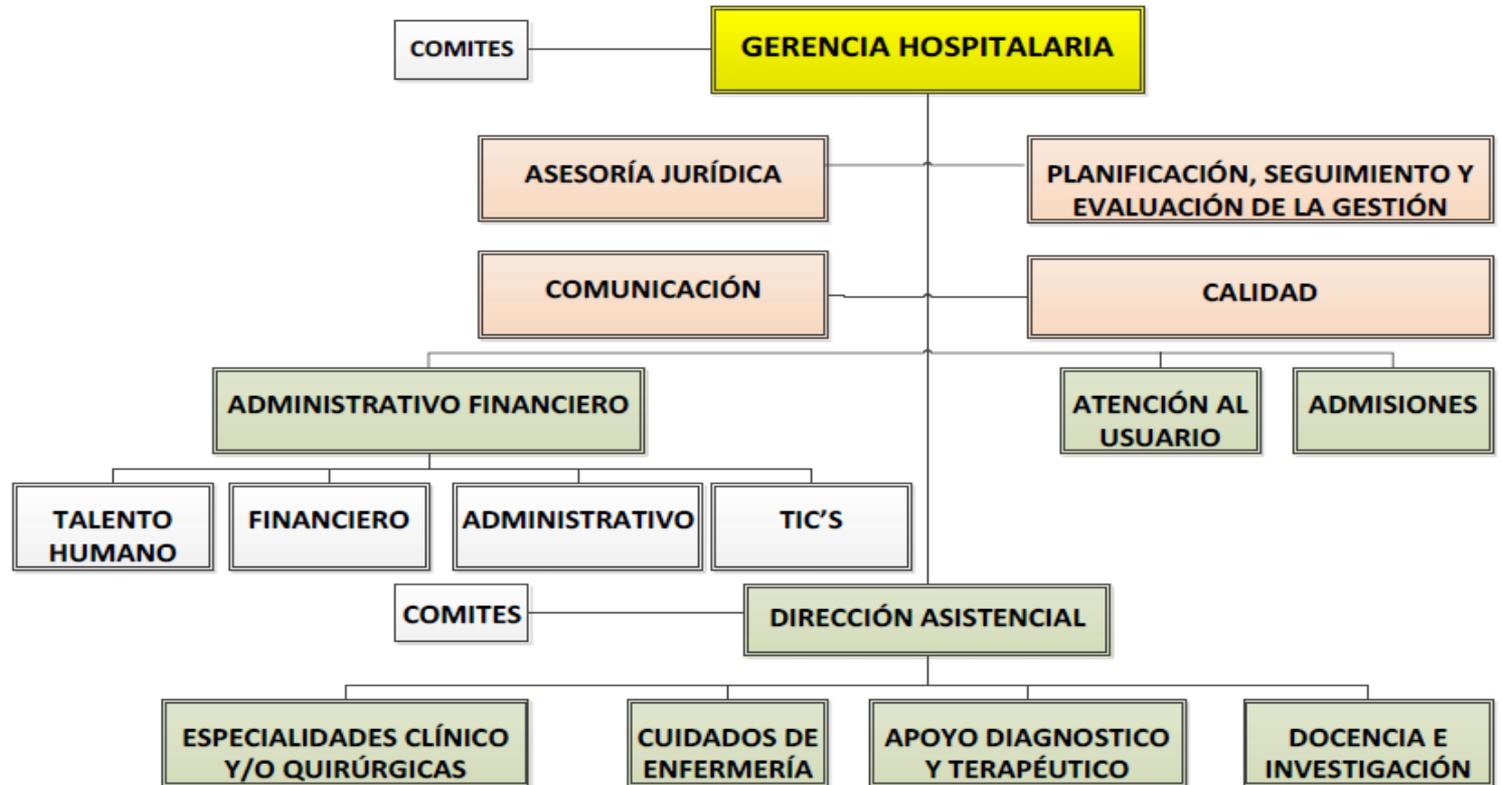
ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO III

PERFIL INSTITUCIONAL



ORGANIGRAMA POR PROCESOS HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA





APOYO DIAGNÓSTICO Y TERAPÉUTICO

CENTRO QUIRÚRGICO

TERAPIA INTENSIVA

IMAGENOLOGÍA

LABORATORIO

CENTRO DE TRANSFUSIÓN

REHABILITACIÓN Y TERAPIA FÍSICA

**REHABILITACIÓN Y TERAPIA EN
SALUD MENTAL**

**MEDICAMENTOS E INSUMOS
MÉDICOS**

NUTRICIÓN Y DIETÉTICA



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO IV

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

F

AUDITORÍA FINANCIERA



AUDITORÍA FINANCIERA

Programa de Auditoría	●
Cuestionario Control Interno Financiero	●
Narrativa Hallazgos del Cuestionario de Control Interno Finan	●
Nivel de Riesgo y Confianza	●
Ejecución Presupuestaria (53081. Alimentos y bebidas)	●
Consolidación MP	●
Consolidación CIF	●
Acumulación fondos de reserva	●
Recálculo Mano de Obra	●
Recálculo provisiones	●
Recálculo depreciaciones	●
Totalización de dietas	●
Hoja de Hallazgos	●



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CI

AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



CONTROL INTERNO

Programa de Auditoría



Rangos de Calificaciones



Cuestionario Nutrióloga



Cuestionario Ecónoma



Tabla promedio de resultados



Riesgo de Control Interno



Hoja de Hallazgos





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CM

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Programa de Auditoría



Cuestionario Control Interno Leyes y reglamentos



Nivel de Riesgo y Confianza



Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública



Código de Trabajo



Ley Orgánica del Servicio Público



Manual de Organización y Procedimientos



Análisis de resultados



Hoja de Hallazgos





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CG

AUDITORÍA DE GESTIÓN



AUDITORÍA DE GESTIÓN

Programa de Auditoría



Cuestionario Control Interno Gestión



Encuesta de los servidores del área de alimentos



Tabulación de resultados



Indicadores Cualitativos



Resultados Indicadores Cualitativos



Totalización raciones servidas y horas contratadas



Indicadores Cuantitativos



Resultados Indicadores Cuantitativos



Hoja de Hallazgos





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INFORME DE AUDITORÍA



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROPUESTA



PROCESO DE COSTEO



MATERIA PRIMA

- Escoger proveedor
- Adquisición Víveres Frescos
- Adquisición Víveres Secos
- Carnes
- Lácteos
- Pan



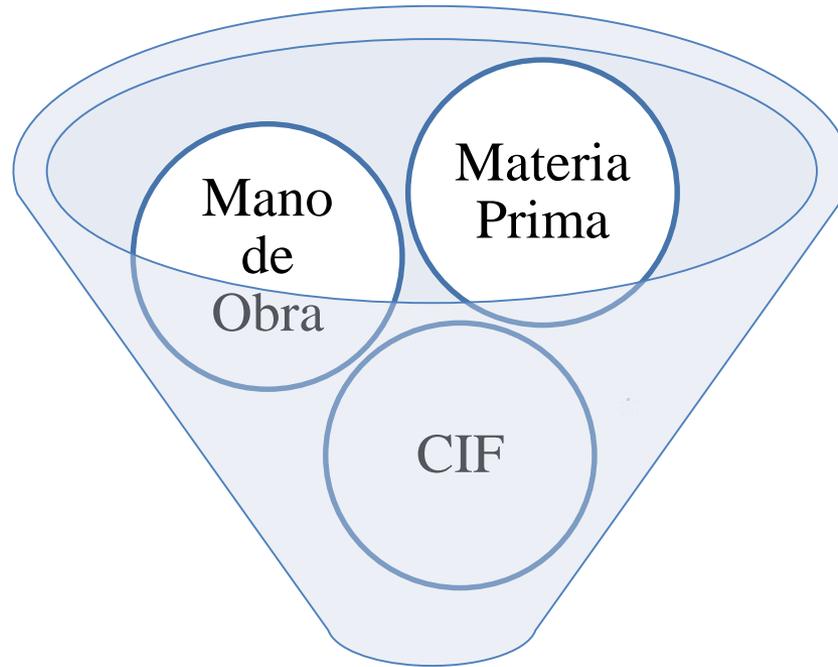
MANO DE OBRA

- Roles de pago
- Talento Humano
- 6 personas MOD



CIF

- 11 personas MOI
- Cálculo Servicios Básicos
- Materiales de Aseo
- Combustibles
- Depreciaciones
- Materia Prima Indirecta



DESAYUNO

ALMUERZO

MERIENDA



HOJA DE COSTOS





REPORTES

COSTO UNITARIO POR DIETA

**COSTO MENSUAL DE MATERIA
PRIMA**

**COSTO MENSUAL DE MANO DE
OBRA DIRECTA**

TASA PREDETERMINADA



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DE LATACUNGA

AUDITORÍA INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

- **PROPUESTA**
- **LISTA MATERIA PRIMA**



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



CONCLUSIONES

Sistema informático contable inadecuado – Inexistencia de costos

Ausencia de medidores individuales de servicios básicos – Desconocimiento de CIF

Bajo riesgo por pago tardío de horas extras

Ineficiencia en la gestión del tiempo de mano de obra por raciones alimenticias



RECOMENDACIONES

Acoplar el sistema informático al Manual de Organización y Procedimientos de los Servicios de Alimentación Nutrición y Dietoterapia- cálculo de costos

Asignar contadores individuales de agua y luz - valor real CIF

Agilizar los trámites para la cancelación de horas extras

Adaptarse a las políticas de gestión del tiempo empleado por cada servidor en la preparación de raciones alimenticias

“Si quieres triunfar, no te quedes mirando la escalera. Empieza a subir, escalón por escalón, hasta que llegues arriba”