



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Tema:

**“Auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General
Ambato IESS”**

Autor: Ríos Criollo, Douglas Mateo

Tutora: Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

Ambato – Ecuador

2022

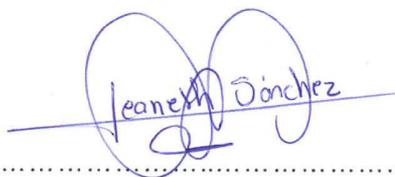
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de identidad No. 180373657-6, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS”**, desarrollado por Douglas Mateo Ríos Criollo, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2022

TUTORA



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.I. 180373657-6

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Douglas Mateo Ríos Criollo con cédula de identidad No. 180523812-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2022

AUTOR



Douglas Mateo Ríos Criollo

C.I. 180523812-6

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, agosto 2022

AUTOR



Douglas Mateo Ríos Criollo

C.I. 180523812-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

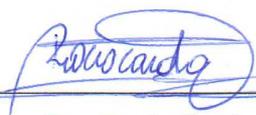
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS”**, elaborado por Douglas Mateo Ríos Criollo, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2022



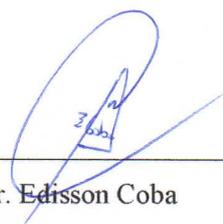
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Rocío Cando

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Edisson Coba

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto de titulación a mis abuelitos quienes son sin duda los pilares fundamentales de mi vida, siempre me impulsaron y apoyaron incondicionalmente a cumplir mis objetivos, sin duda ellos son mi felicidad y motivo para seguir adelante.

A mis padres, que han sido parte primordial en cada etapa de mi vida apoyándome en mis objetivos y de la misma manera brindándome consuelo y motivación en las lecciones de vida.

A mis hermanos, que son la alegría de mi corazón, demostrándoles que con la ayuda de Dios y con esfuerzo todo es posible, motivándolos a que cumplan con sus objetivos de vida.

Finalmente, dedico este proyecto a toda mi familia que siempre han mostrado apoyo y confianza en mi formación académica, brindándome palabras de aliento y apoyo emocional en el camino hacia la meta.

Douglas Mateo Ríos Criollo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Santísima Virgen por ser tan bondadosos y bendecirme con salud, paciencia y sabiduría para culminar con convicción y determinación este objetivo académico propuesto y poder continuar con mucha ilusión mis sueños y metas en la vida. A mi familia por darme las fuerzas suficientes en momentos difíciles de mi transcurso universitario y no dejarme caer en el camino a alcanzar el objetivo.

A la Universidad Técnica de Ambato por permitirme ser parte de tan prestigiosa institución y a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría por la estadía y enseñanzas recibidas en sus aulas y de la cual me siento muy orgulloso de haber formado parte de ella. A mis docentes quienes demostraron ser excelentes profesionales y personas, aportando con su conocimiento académico y moral a mi formación profesional.

Un afectuoso agradecimiento a mi tutora Ing. Bertha Sánchez por su paciencia y amabilidad como persona y docente, además de ser la luz y guía en mi formación profesional y desarrollo del presente proyecto. Finalmente, agradezco al Hospital General Ambato IESS, a sus máximas autoridades y especialmente a los funcionarios que conforman el departamento financiero de la institución quienes fueron muy amables al brindarme la información y ayuda necesaria para el desarrollo de mi proyecto de titulación.

Douglas Mateo Ríos Criollo

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS”

AUTOR: Douglas Mateo Ríos Criollo

TUTORA: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

FECHA: Agosto, 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tiene como principal objetivo ejecutar una auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General Ambato IESS, buscando fortalecer la estructura de control interno en los procedimientos internos del departamento. Por medio del método gráfico y la metodología COSO se pudo realizar una evaluación a los procedimientos efectuados en el departamento con la finalidad de identificar posibles errores y plantear acciones y mejoras en los procesos que se realizan actualmente. Por ello, se pudo identificar ciertos incumplimientos como la falta de rotación de labores, delegación de funciones, falta de documentación en archivos y retraso en procesos de controles previos, afectando primordialmente al recurso del tiempo dentro del departamento. Sin embargo, tras los hallazgos detectados, el departamento financiero cuenta con un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en sus procesos operativos concluyendo que los errores encontrados no perjudican potencialmente a alcanzar los objetivos del departamento y la institución. Finalmente, en el informe de auditoría emitido a la máxima autoridad de la institución, se establecieron recomendaciones para el fortalecimiento en sus controles internos y mantener un monitoreo periódico al departamento con la finalidad de cumplir sus objetivos y mejorar la calidad de los procesos y niveles de eficiencia y eficacia del mismo.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, CONTROL INTERNO, HOSPITAL GENERAL AMBATO, IESS, COSO.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “INTERNAL CONTROL AUDIT OF THE FINANCIAL DEPARTMENT OF HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS”

AUTHOR: Douglas Mateo Ríos Criollo

TUTOR: Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

DATE: August, 2022

ABSTRACT

The main objective of this integrating project is to carry out an internal control audit of the financial department of the Hospital General Ambato IESS, seeking to strengthen the internal control structure in the department's internal procedures. Through the graphic method and the COSO methodology, it was possible to carry out an evaluation of the procedures carried out in the department in order to identify possible errors and propose actions and improvements in the processes that are currently carried out. For this reason, it was possible to identify certain breaches such as the lack of job rotation, delegation of functions, lack of documentation in files and delay in prior control processes, mainly affecting the use of time within the department. However, after the detected findings, the financial department has a high level of trust and a low level of risk in its operational processes, concluding that the errors found do not potentially harm the achievement of the objectives of the department and the institution. Finally, in the audit report issued to the highest authority of the institution, recommendations were established to strengthen its internal controls and maintain periodic monitoring of the department in order to meet its objectives and improve the quality of processes and levels of compliance, efficiency and effectiveness of it.

KEYWORDS: AUDIT, INTERNAL CONTROL, AMBATO GENERAL HOSPITAL, IESS, COSO.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos	2
1.1.1.3. Estructura organizacional	4
1.1.1.4. Detalles de operación.....	5
1.1.1.5. Detalles legales	5
1.1.1.6. Marcas y logos	5
1.1.1.7. Ubicación.....	6

1.1.2. Descripción del entorno	6
1.1.2.1. Importancia y factores influyentes para la aplicación de auditoría de control interno en las organizaciones.....	6
1.1.2.2. Auditoría de control interno contable administrativa en entidades que forman parte en el sector de salud.....	7
1.1.2.3. Auditoría de control interno dentro del departamento financiero del Hospital General Ambato IESS	8
1.1.3. Justificación.....	10
1.1.4. Objetivos	13
1.2. Revisión de la literatura	13
1.2.1. Teoría de la información y organización con orientación hacia la auditoría de control interno	13
1.2.2. Generalidades conceptuales referentes a la auditoría de control interno	14
1.2.2.1. Concepto general de auditoría.....	14
1.2.2.2. Tipos de auditoría.....	15
1.2.2.3. Auditoría de control interno	17
1.2.2.3.1. Origen de la auditoría de control interno	17
1.2.2.3.2. Concepto de auditoría de control interno	18
1.2.2.3.3. Elementos de auditoría de control interno	18
1.2.2.3.4. Fases de la auditoría de control interno.....	20
1.2.2.4. Control interno	21
1.2.2.4.1. Concepto de control interno	21
1.2.2.4.2. Importancia del control interno.....	21
1.2.2.4.3. Objetivo del control interno	22
1.2.2.4.4. Tipos de control interno	23
1.2.2.4.5. Métodos de evaluación de control interno	25
1.2.2.4.6. Método COSO.....	25

CAPÍTULO II.....	27
METODOLOGÍA	27
2.1. Descripción de la metodología.....	27
2.1.1. Unidad de análisis	27
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información	27
2.1.2.1. Fuentes de información primaria	27
2.1.3. Fases del desarrollo	31
CAPÍTULO III.....	33
DESARROLLO.....	33
3.1. Resultados	33
3.1.1. Planificación preliminar o estratégica.....	35
3.1.2. Planificación específica.....	67
3.2. Ejecución de auditoría.....	70
3.3 Informe de control interno	111
CAPÍTULO IV	123
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	123
4.1. Conclusiones	123
4.2. Recomendaciones.....	124
BIBLIOGRAFÍA.....	125
ANEXOS	131

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Clasificación y tipos de auditoría.....	16
Tabla 2. Elementos básicos de la evaluación de control interno.....	19
Tabla 3. Fases de la auditoría de control interno.....	20
Tabla 4. Objetivos del control interno.....	22
Tabla 5. Tipos de control interno de acuerdo a autor.....	23
Tabla 6. Tipos de control interno de acuerdo a la Contraloría General del Estado ..	24
Tabla 7. Métodos de evaluación de control interno	25
Tabla 8. Modelos de informes COSO y sus componentes.....	26
Tabla 9. Funcionarios del departamento financiero del Hospital General Ambato IESS	28
Tabla 10. Preguntas aplicadas en la entrevista	29
Tabla 11. Extracto del cuestionario de control interno	30
Tabla 12. Cuestionario (archivo permanente).....	37
Tabla 13. FODA institucional	49
Tabla 14. Matriz de nivel de confianza y riesgo	50
Tabla 15. Matriz de riesgo IESS	55
Tabla 16. Primer programa de auditoría.....	67
Tabla 17. Segundo programa de auditoría	68
Tabla 18. Hoja de hallazgos – costos	73
Tabla 19. Hoja de hallazgos – certificación presupuestaria.....	75
Tabla 20. Hoja de hallazgos – control previo al compromiso.....	77
Tabla 21. Hoja de hallazgos – control previo al pago.....	80
Tabla 22. Cuestionario de control interno COSO departamento financiero IESS	82
Tabla 23. Matriz de nivel de confianza y riesgo departamento financiero	93
Tabla 24. Hoja de hallazgos – evaluación global departamento financiero IESS...	107

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Organigrama funcional.....	4
Ilustración 2. Logo Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	5
Ilustración 3. Hospital General Ambato IESS.....	6
Ilustración 4. Procedimiento de costos	57
Ilustración 5. Procedimiento de certificación presupuestaria.....	59
Ilustración 6. Procedimiento de control previo al compromiso	61
Ilustración 7. Procedimiento de control previo al devengo	63
Ilustración 8. Procedimiento de control previo al pago.....	65
Ilustración 9. Método gráfico de costos.....	72
Ilustración 10. Método gráfico de certificación presupuestaria	74
Ilustración 11. Método gráfico de control previo al compromiso	76
Ilustración 12. Método gráfico de control previo al devengo.....	78
Ilustración 13. Método gráfico de control previo al pago	79

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁGINA
A.1. Entrevista.....	131
A.1.1. Entrevista de visita previa a los directivos del Hospital General Ambato IESS	131

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1. Historia de la empresa

A continuación se detalla la historia de la empresa, tomado del Plan Funcional de la institución hospitalaria (Hospital General Ambato IESS, 2014).

El Hospital IESS de Ambato, en la actualidad es una institución de salud de segundo nivel que brinda atención de salud a la zona central del país. De inicio el Hospital atendió por muchos años en una edificación de estructura rustica, muy pequeña ubicada en el centro de la ciudad en la calle Cuenca y Montalvo. Desde su inauguración en 1938, en el terremoto de Ambato que se produjo el 5 de agosto de 1949 presto atención a los pacientes no afiliados.

El Hospital General Ambato IESS siempre atendió solamente consulta de primer nivel sin pensar que con el paso de los años esa tradición se quedaría muy arraigada en la población afiliada. La población hasta la fecha sigue con esa misma rutina de acudir a la única institución de atención de salud del IESS en el cantón Ambato. El aumento de demanda de la población afiliada dio lugar a que en el año de 1991 las autoridades institucionales decidan la construcción de una nueva edificación y su traslado a un nuevo edificio, localizado en el Sector de Atocha, de construcción vertical.

En el gobierno del Ing. León Febres Cordero se diseñó el Hospital con técnicos de la institución y tenían la misión de convertir al Hospital en el primer centro de referencia de especialidades con tecnología de punta incluido helipuerto en la circunscripción territorial del centro del país. En la dirección general del Doctor Vicente Burneo se firmó el contrato con el consorcio ETECO-PREDIOS ofreciendo el plazo más corto de 651 días, sin embargo, los estamentos del IESS demostraron la imposibilidad de concluir la obra en el plazo señalado la fecha señalada noviembre de 1988 no se cumplió.

En el gobierno del Dr. Rodrigo Borja la dirección general del Dr. Marco Morales autoriza la ampliación del plazo luego de solicitar el informe sobre el estado y análisis de la obra al Arquitecto Juan Bernardo Villacreses (Fiscalizador). El informe arroja que hay un retraso de 400 días y recomienda al director aplicar el reglamento de licitación y la rescisión del contrato por mutuo acuerdo había 61% de retraso de la obra. Áreas más involucradas son las que menos atención dieron a la obra responsabilidad del consorcio en lo técnico contractual y responsabilidad del instituto en lo administrativo político, se rescinde el contrato y liquidación.

Se plantearon alternativas para continuar la construcción: volver a licitar con declaratoria de emergencia, administración directa se decide la construcción del Hospital, se crea la UTA (Unidad Técnica Administrativa), se da inicio a los cronogramas planteados. Presupuesto y especificaciones se plantea el manejo de la obra en todo a cargo de la Regional 4, la construcción se da por terminado a fines de 1993; luego de que pasaron los mandatos de Rodrigo Borja y Sixto Duran Ballén. Tres años después de terminada la edificación en 1996 el Hospital es utilizado inicialmente solo la planta baja con el servicio de consulta externa y en 1999 se amplió al tercer piso con el servicio de hospitalización.

Para el año 2005 se incorpora el 4to piso compartido con especialidades clínico quirúrgicas, en el año 2006 se crea la unidad de cuidados intensivos con este modelo funciona hasta el primer trimestre del 2011. A partir del segundo trimestre del 2011 por encargo de las autoridades centrales y por gestión de las autoridades de ese momento se consigue la ampliación y equipamiento de la totalidad del edificio y se crean nuevos servicios. Se llegó a tener un número de 211 camas censo en funcionamiento los 7 pisos de la estructura con una ocupación promedio del 88 al 90 %.

1.1.1.2. Detalles estratégicos

Los detalles estratégicos tales como misión, visión, y valores han sido presentados para nuestro conocimiento por Sánchez (2022).

Misión

Hospital General de la zona centro del país, formador docente de recursos humanos que proporciona servicios de salud con estándares de calidad integral, seguridad y máxima agilidad en el servicio prestado, brindando atención médica a nuestros usuarios de zonas rurales, urbanas con relación de dependencia o sin ella, basada en evidencia científica, investigación y contenido ético, en las especialidades médicas, maternas, críticas, quirúrgicas y de apoyo al diagnóstico y tratamiento, personal y profesional con compromiso y sentido de pertenencia con la institución, fomentando el desarrollo de una cultura organizacional excelente.

Visión

Ser un hospital reconocido por sus pacientes, clientes, profesionales y entorno social como una organización modelo en el cuidado y restablecimiento de la salud, manteniendo la excelencia en la calidad, seguridad de atención y respeto por la dignidad de las personas. Mejorar los modelos de atención de calidad y seguridad en las especialidades médicas y en proyectos de investigación con alto rigor científico.

Objetivos

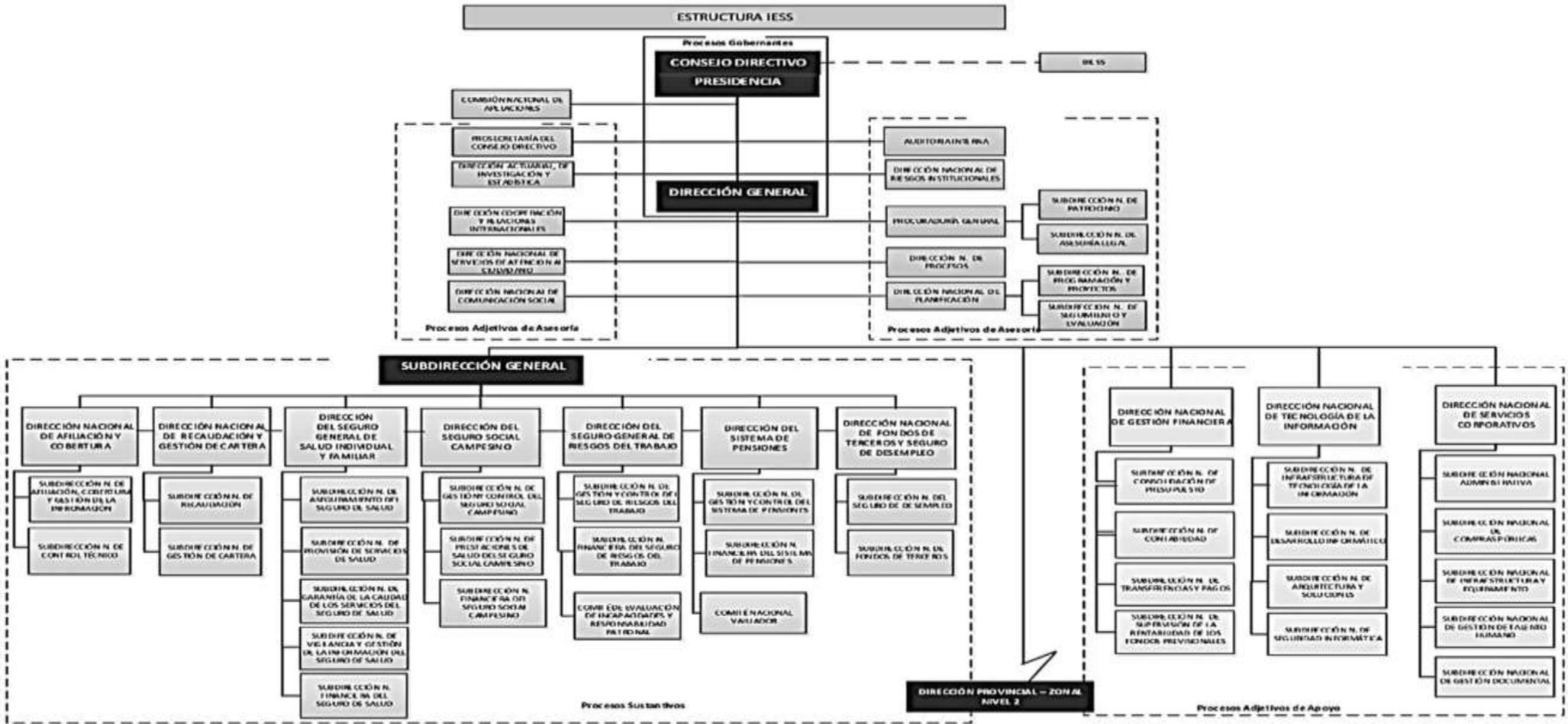
La institución tiene como objetivo proteger a la población urbana y rural que se encuentre afiliada al IESS, ya sea con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos de trabajo, discapacidad, desempleo, invalidez, vejez y muerte, de acuerdo al plan contratado.

Valores institucionales

Seguimos una política de calidad para ofrecer atención médica oportuna dentro de un entorno de calidez, compromiso, eficacia, eficiencia, equidad, honestidad, profesionalismo, respeto, responsabilidad, humanismo, vocación con mejora continua de localidad, capacidad al cambio, creatividad e innovación, trabajo en equipo logrando la satisfacción del paciente y personal, calidad de atención y rentabilidad.

1.1.1.3. Estructura organizacional

Ilustración 1. Organigrama funcional



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

1.1.1.4. Detalles de operación

El Hospital IESS de Ambato brinda atención de salud a la zona central del país, este centro hospitalario cuenta con los servicios de consulta externa, hospitalización, emergencia, intervenciones quirúrgicas. Además, sus especialidades médicas son medicina interna, cardiología, nefrología, neurología, gastroenterología, psiquiatría, cirugía vascular, pediatría, odontología, farmacia entre otras. Las modalidades de seguro son: general, campesino, voluntario y jubilados (Romero, 2018).

1.1.1.5. Detalles legales

El Hospital General Ambato IESS está sujeto a las siguientes disposiciones legales expuestos por Sánchez (2022).

1. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
2. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP).
3. Código de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP).
4. Ley de Seguridad Social.

1.1.1.6. Marcas y logos

Ilustración 2. Logo Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

1.1.1.7. Ubicación

El Hospital General Ambato IESS se encuentra ubicado entre las parroquias Atocha – Ficoa, en las calles Av. Rodrigo Pachano Lalama 10-76 y Edmundo Martínez

Ilustración 3. *Hospital General Ambato IESS*



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. Importancia y factores influyentes para la aplicación de auditoría de control interno en las organizaciones

De acuerdo a López, Cañizares, & Mayorga (2018) manifiestan que el control interno en lo que respecta a las organizaciones del sector público ayudan a regular y garantizar las acciones de los funcionarios de cada entidad que conforman parte de ella. Sobre todo, Gamboa, Puente, & Vera (2016) afirman que en la organización las máximas autoridades son quienes deben atender a las recomendaciones realizadas por el auditor, para tomar acciones correctivas o preventivas que ayudaran a mitigar los problemas encontrados. En efecto, el control interno provee seguridad razonable a la entidad con el fin de salvaguardar su patrimonio y sus acciones correctivas ayudan a generar un mayor grado de confiabilidad dentro de la organización, más aún si forman parte del sector público.

Como lo señala Campoverde (2018) uno de los factores para la ejecución necesaria de la auditoría de control interno es la contratación desmedida de personal en las organizaciones. Por otro lado Armijos, Bermúdez, & Mora (2019) mencionan la importancia y valor que tiene los recursos humanos dentro de las organizaciones siendo este su principal activo para garantizar el funcionamiento de la entidad. Así, podemos deducir que la contratación desmedida de personal aun siendo estos el activo más importante de la empresa, puede llegar a ser un factor dañino que afecta la optimización de sus recursos, donde una auditoría de control interno ayudara a estabilizar a la entidad.

De acuerdo a Balla & López (2018) mencionan que otro factor a considerar para la ejecución del control interno en empresas públicas o privadas, es la definición de políticas, métodos y procedimientos con el fin de evitar fraudes y la mejora de las áreas que forman parte de la entidad. En el mismo sentido Hernández (2016) manifiesta que la carencia de valores por parte de funcionarios que conforman la empresa es otro factor para llevar a cabo la auditoría de control interno y proporcionar una seguridad razonable para cumplir con los objetivos de la entidad. En definitiva, la auditoría de control interno es una herramienta esencial que ayuda a las entidades sean de carácter público o privado, a cumplir con sus objetivos, optimizar recursos y evitar cualquier tipo de índole fraudulento.

1.1.2.2. Auditoría de control interno contable administrativa en entidades que forman parte en el sector de salud

Trujillo (2014) afirma que el control interno es una herramienta de gran ayuda para que las administraciones de las entidades de salud logren una razonabilidad y conducción eficiente y ordenada en sus actividades. Por consiguiente, Vega de la Cruz & Gonzáles (2017) plantean que las instituciones de salud al ser presupuestadas están sujetas a mejorar su sistema de control interno, para la mejora de resultados, eficiencia y atender de manera satisfactoria las necesidades de la población. En síntesis, el sistema de control interno en las entidades de salud cumple con un objetivo el cual es mejorar sus procesos, optimizar sus recursos y brindar a la población atención de calidad a sus necesidades.

De acuerdo a Espinoza (2020) afirma que el control interno en países vecinos como en el Perú, la ejecución y la existencia de los ambientes de control en entidades de salud tienen un efecto nulo, afectando considerablemente la mejora de sus procesos operativos y calidad. En cambio, Casas (2019) manifiesta que la auditoría de control interno es fundamental dentro del sistema de salud en Colombia, ya que esta establecido en la ley ofrecer servicios de salud de calidad como derecho de los colombianos. En definitiva, podemos deducir que hay países latinoamericanos que no han implementado en su totalidad o de manera periódica el control interno en sus sistemas de salud, evitando alcanzar el cumplimiento de sus objetivos y optimización de recursos en dichas entidades.

Como lo mencionan Balla & López (2018) el control interno es importante dentro del sistema administrativo de la empresa independientemente al entorno económico, productivo en el que sea especialista mejora sus servicios e información financiera. Igualmente, de acuerdo a Vinueza & Robalino (2020) mencionan la efectividad que representa el control interno, verifica el progreso positivo de la gestión administrativa y ayuda a conocer a profundidad como se está ejecutando los procesos que realiza la entidad. En general, la auditoría de control interno aplicadas a entidades de salud del Ecuador será de gran ayuda para mejorar su gestión y así evitar procesos fraudulentos que conlleven a una crisis en los sistemas de salud del país.

1.1.2.3. Auditoría de control interno dentro del departamento financiero del Hospital General Ambato IEES

En el presente proyecto los problemas que se han presentado durante varios años en el sector público del Ecuador han evitado que las empresas tomen decisiones estratégicas que sean adecuadas para alcanzar la excelencia y la mejora continua. En la ciudad de Ambato, el Hospital General IEES y su departamento financiero en base al diagnóstico previo realizado se determinó falencias en sus procesos, donde no cuenta con un manual descriptivo de funciones por las diferentes subdivisiones que abarca el departamento. Por ello, ha generado incertidumbre e ineficiencia en las actividades de funcionarios de nuevo ingreso y en pocos casos aquellos que ya formaban parte del departamento en las actividades a realizar.

Por otro lado, el autoritarismo genera un efecto negativo en el rol que desempeñan los funcionarios, de manera que aumenta el estrés y desconfianza de ellos generando un ambiente de trabajo tenso y poco productivo el cual es un punto negativo para la entidad en general. En consecuencia, al personal se presentan problemas relacionados como la falta de tiempo en la entrega de reportes, que evita aprovechar la eficiencia y eficacia que puede ofrecer al momento de cumplir su trabajo, dando una mala imagen a la gestión del departamento. También cabe recalcar que la entidad realiza rotaciones de cargos, no siempre ni de manera permanente, pero es un punto el cual provoca la falta de organización y disminución al desempeño del personal generando descoordinación e incluso casos de duplicidad de trabajo.

De acuerdo a Viteri (2017) menciona la importancia de conocer los riesgos operacionales del IESS de Ambato para cubrir las demandas y necesidades de sus afiliados, algunas de sus causas son el limitado control interno, riesgo por el personal debido a la frecuente rotación interna. Además, Velasco (2021) menciona la importancia del control interno en instituciones de salud con el fin de reducir la incertidumbre y cumplir el logro de sus objetivos estratégicos identificando los riesgos internos y externos de la entidad. En síntesis, conocer los riesgos operacionales de la institución y la aplicación del control interno ayuda a cubrir las necesidades de sus pacientes y a reconocer los riesgos internos y externos para llegar al logro de los objetivos institucionales y una adecuada administración.

En el presente proyecto integrador se ejecutó una auditoría de control interno para establecer políticas y procedimientos contables y administrativos que beneficien la correcta función y desenvolvimiento del personal en el departamento financiero del IESS. De acuerdo a lo expresado por Sánchez (2022) manifiesta que en varias ocasiones dentro del sector público se han presentado riesgos como el incumplimiento de tareas o falta de valores éticos de los funcionarios, evitando el alcance de los objetivos de la entidad. En definitiva, la auditoría de control interno dentro del departamento financiero ayuda a evitar fraudes, abusos de autoridad y desperdicio de sus recursos entre otros. Con el desarrollo de este proyecto se proporcionó al departamento y a la entidad recomendaciones para alcanzar la eficiencia y eficacia de

sus actividades, ayudando al cumplimiento y gestión adecuada de sus funciones para alcanzar los objetivos propuestos.

1.1.3. Justificación

En todo tipo de organización, el control interno es considerado como un instrumento o herramienta fundamental para que las organizaciones logren obtener una seguridad razonable ayudándolos a lograr cumplir sus objetivos propuestos y consigan comunicar su proceso de gestión a personas que lo necesiten saber. El control interno es un componente apto para ayudar a las instituciones públicas a garantizar y cumplir con los principios constitucionales y una apropiada rendición de cuentas (Gamboa, Puente, & Vera, 2016).

En los últimos años el control interno ha formado parte de los pilares más importantes dentro de las empresas, es considerado una herramienta fundamental ya que permite apreciar claramente la eficiencia y eficacia de las actividades que realizan las organizaciones, dentro de ellas podemos observar operaciones como la confiabilidad de los registros y cumplimientos aplicados en procesos productivos (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018).

El control interno ayuda a empresas sin importar su magnitud, a evitar el fraude que las asecha, esto por varios factores como el abuso de autoridad o cuando el talento humano es desleal y se quiere beneficiar personalmente. Las medidas de control interno ayudan a gestionar y a mantenerlos limpios y puros aquellos procesos que realizan los mismos funcionarios y autoridades de las organizaciones, previniendo riesgos y generando confianza de los directivos, funcionarios y clientes (Vera, 2020).

Dentro de lo que respecta la administración y control de recursos, el control interno juega un papel significativo, con el modelo del método COSO se puede detectar las fortalezas y debilidades de la organización por medio de cuestionarios de control interno aplicados con metodologías cuantitativas y cualitativas dentro de la organización (López, 2018).

Las evaluaciones de los sistemas de control interno ayudan a que los sistemas empresariales cuenten con entidades que se encuentren organizadas, competitivas y den satisfacción a la población, pues cabe mencionar que el control interno debería ser un cumplimiento obligatorio para que las organizaciones empresariales obtengan un buen control administrativo y contable (Vega de la Cruz, Nieves, & Pérez, 2017).

Se deben abordar varios factores conceptuales de integridad de gestión, tomando en cuenta varias condiciones que deben ser atendidas para aquel que toma decisiones o gestiona el sector público, para así evitar riesgos y peligros que se dan frecuentemente en este sector. Con la finalidad de verificar cuanta repercusión tiene el control de integridad que ha sido creado de los modelos. Por ejemplo, el modelo del cumplimiento ayuda a mejorar los sistemas relacionados con el control interno de la administración pública, estableciendo como espacio de capacitación a programas de cumplimiento de control interno (Gesta, 2020).

En la normativa del control interno, los procedimientos de tareas por procesos y subprocesos ayudan a mejorar el incremento y sostenibilidad de los resultados de las organizaciones, ya sean procedimientos como los niveles de desarrollo y la implementación de los manuales de procedimientos en la cultura organizacional (Hernández & Rubio, 2019).

La aplicación de cuestionarios y entrevistas ayudan a detectar dentro del ambiente de trabajo la relación que existe entre el máximo referente de la entidad y sus funcionarios, siendo esto muy importante ya que permite alcanzar objetivos de desempeños y a minimizar los comportamientos no éticos, impidiendo la mejora de cumplimiento de los funcionarios e impidiendo el crecimiento de la organización (Pamungkas & Prasetyo, 2017).

Los valores éticos de los funcionarios dentro de la cultura organizacional son muy importantes para prevenir factores de riesgos dentro de una organización como apropiación indebida de activos en una empresa, examinando tres factores fundamentales el estilo de liderazgo, la misma cultura organizacional y el control interno ya que estos tienen influencias significativas dentro de la organización. Las

herramientas de control interno ayudan a controlar y establecer políticas eficientes ante actividades fraudulentas (Ghani, Mohamed, & Tajudin, 2021).

Dentro del estudio del control interno se ha detectado que la alta rotación de empleados conlleva a un gran problema para la organización, debido a que la intención de rotación causa inseguridad y provoca disminución en el desempeño por la carga de trabajo, afectando al rendimiento de los empleados y obstaculizando el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Ratnasari & Lestari, 2020).

La importancia que tiene el control interno es fundamental siendo este un componente apto para ayudar a las empresas públicas a garantizar y cumplir principios constitucionales y rendir cuentas de manera legal. Además, el control interno es considerado por las organizaciones como una herramienta apta para que las empresas cumplan sus objetivos propuestos.

Los beneficiarios del control interno son las entidades públicas que se sometan a la evaluación ya que les proporciona una seguridad razonable en sus procedimientos y también los ayuda a evitar el riesgo de correr fraudes en sus procesos. También se ha dado casos de abusos de autoridad o falta leal por parte del talento humano por beneficio propio, los ayuda a gestionar de manera pura y limpia los procesos generando confianza en directivos, empleados y clientes.

Es factible realizar el presente proyecto porque hay apertura en el Hospital General Ambato en su departamento financiero, para recabar de forma adecuada la información y a su vez para la respectiva ejecución de la evaluación de la Auditoría. Además, todas las empresas necesitan realizar un control interno de sus gestiones en donde el departamento financiero facilitara la información necesaria para poder llevar a cabo el proyecto a desarrollar y brindar una ayuda al cumplimiento de sus objetivos.

1.1.4. Objetivos

Objetivo general

- Ejecutar la Auditoría de Control Interno en el departamento financiero del Hospital General Ambato para la evaluación del cumplimiento y efectividad de los controles establecidos a los objetivos y metas de la institución.

Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de Auditoría de Control Interno para la identificación de las áreas importantes a ser evaluadas.
- Ejecutar la Auditoría de Control Interno mediante papeles de trabajo con la finalidad de la obtención de hallazgos.
- Presentar los resultados obtenidos de la Auditoría conjuntamente con las recomendaciones para el mejoramiento de la eficacia y eficiencia de los objetivos.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de la información y organización con orientación hacia la auditoría de control interno

Coba (2012) comenta de manera resumida la teoría de la información de Shannon & Weaver (1948), donde mencionan que esta teoría es la transmisión óptima de mensajes, mide la información y contenido, con el uso de probabilidades y logaritmos. Permite calcular el volumen y pérdida de información en la transmisión. Las personas no son protagonistas, y la transmisión de información se calcula entre máquinas.

La teoría de la información se centra especialmente en el estudio de la transmisión de datos, su procesamiento y medición de la información. Esta teoría tiene como base al emisor y receptor donde el mensaje va del emisor al receptor por medio del canal seleccionado para llevar a cabo el proceso de comunicación. La teoría de la información dentro de una organización tiene como objetivo determinar la manera más eficaz y sencilla de transmitir un mensaje sin inconvenientes o alteraciones durante el proceso.

La teoría de la organización involucra el estudio de las estructuras organizacionales, es decir realiza un estudio comparativo de las cátedras relacionadas a la administración y cómo funcionan estas. De acuerdo a Morgan (1990) menciona que el tema básico de los pensamientos del francés Henry Fayol, el americano E W. Mooney y el inglés Lyndall Urwick se enfocan en que la gestión es un proceso que planifica, organiza, manda, coordina y controla. Además, Daft (2011) afirma que la teoría de la organización da una explicación de que acontecimientos se dieron en el pasado y cuales pueden suceder en el futuro, con el fin de que las organizaciones sean administradas de forma más efectiva.

Dentro del sector público la teoría organizacional pueda ser útil para las entidades, dando la posibilidad de nuevas formas para comprender el funcionamiento de la empresa. En cambio, es un caso distinto al sector privado debido a que obliga a separar generalmente el conjunto de técnicas e instrumentos gerenciales por su naturaleza. En definitiva, la teoría organizacional no funciona de la misma manera para las empresas del sector privado, dado que en el sector público es obligatorio llevar una buena estructura organizacional para su correcto funcionamiento y en el sector privado depende de las decisiones del gerente y como lleva su empresa (Morejón, 2016).

1.2.2. Generalidades conceptuales referentes a la auditoría de control interno

1.2.2.1. Concepto general de auditoría

El origen etimológico de la palabra auditoria proviene del latín auditio que significa “audición” debido a que sus primeros auditores solo escuchaban los informes contables que emitían sus auditados. La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den de la manera que fueron proyectados y sus políticas y procedimientos fundados se han observado y respetado. De igual manera consiste en evaluar la manera en que se administra y opera, aprovechando al máximo sus recursos y encontrar las áreas oportunas para reforzar los controles existentes (Tapia, Rueda de León, & Silva, 2017).

La auditoría es la recolección y evaluación de evidencia o información el cual lo debe realizar una persona independiente y competente donde determina y obtiene el grado de correspondencia entre la información y criterios establecidos (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Para Osorio (1977) la auditoría es el examen crítico basado en técnicas específicas el cual lo realiza un profesional en Contaduría o un Contador Público independiente de los libros y registros de la organización con el fin de opinar o emitir un comentario sobre la razonabilidad de la información financiera de la entidad auditada.

De igual manera Taylor & Glezen (1987) definen a la auditoría como un procesos sistemático que consiste en la obtención y evaluación específicamente de la evidencia sobre las afirmaciones concernientes a todo tipo de actos y eventos de indole económica, con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre las afirmaciones y criterios establecidos para que finalmente se emita los resultados a las personas interesadas.

1.2.2.2. Tipos de auditoría

De acuerdo a Cuellar (2009) manifiesta que los tipos de auditoría se clasifican en dos ramas las cuales son por el modo de ejercer la auditoría y por el área objeto de examen, a continuación se los detalla en la siguiente tabla.

Tabla 1. *Clasificación y tipos de auditoría*

Auditoría	
Modo de ejercer	
Interna	Evalúa los sistema de información de la entidad realizado por el contador o auditor interno.
Externa	Evalúa los sistema de información de la entidad realizado por el contador o auditor externo.
Área objeto de examen	
Financiera	Evalúa los sistemas y razonabilidad de los estados financieros de la entidad utilizando técnicas determinadas.
Gestión	Evalúa la estructura organizativa de la entidad y métodos de control y empleo de sus recursos humanos y materiales.
Cumplimiento	Evalúa las operaciones financieras, administrativas de la entidad para dar cumplimiento a las normas legales.
Control interno	Evalúa los sistemas contables y de control examinando la calidad, nivel de confianza, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
Integral	Evalúa los sistemas de información financiera, gestión de control interno y legal de la entidad.
Informática	Evalúa el sistema de control de seguridad de los recursos informáticos de la entidad.
Gubernamental	Evalúa el sistema de gestión fiscal de la administración pública y particulares que operen con fondos de la nación.

Fuente: Cuellar (2009)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.3. Auditoría de control interno

1.2.2.3.1. Origen de la auditoría de control interno

En palabras de González (2002) menciona que el origen de la evaluación de control interno tiene sus inicios en diferentes pueblos de oriente medio como Egipto, Siria, Fenicia donde se practicaba y observaba la contabilidad de partida simple. En los siglos V y XV correspondientes a la Edad Media surgieron libros de contabilidad enfocados al control de las operaciones de los negocios y es en el año de 1494 en Venecia donde en, el franciscano Fray Lucas Paccioli conocido como el padre de la Contabilidad escribió un libro referente a la contabilidad de partida doble.

La necesidad de controlar las operaciones surge en la época de la revolución industrial debido a la magnitud de los procesos que eran llevados a cabo por maquinas operadas por varias personas. Se considera que el origen del control interno a las organizaciones se da con el surgimiento de la contabilidad de partida doble que fue una alerta para tomar medidas de control. Debido a la preocupación de los hombres de negocio fue hasta finales del siglo XIX donde deciden por crear y establecer sistemas adecuados de control para la protección de sus recursos e intereses (González, 2002).

En palabras de Fonseca (2011) menciona que la evaluación de control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, pero para algunos el primer antecedente de control interno se ubica en el estudio “Verificación de Estados Financieros” emitido en 1929 por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA). En el año de 1936, el AICPA realizo el primer contacto al control interno en el estudio “Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno Contable” donde mencionan que los términos verificación y control interno se usa para describir las medidas y métodos adoptados internamente en la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos. De la misma manera, el AICPA emitió la extensión del procedimiento de auditoría, donde menciona que es deber del auditor revisar el sistema de control interno contable al fijar el alcance de su examen.

Para el año de 1940 la Comisión de Bolsas y Valores (sus siglas en inglés SEC) reconoce en el reglamento “S-X” la importancia de la evaluación de control interno, donde menciona que el auditor tiene acceso a evaluar el sistema de control interno de las compañías inscritas en esa comisión (Fonseca, 2011).

1.2.2.3.2. Concepto de auditoría de control interno

La auditoría de control interno hace referencia a los procesos de control integrados en los procedimientos o tareas operativas de las organizaciones, donde los sistemas de auditorías internas se desarrollan con el fin de garantizar la fiabilidad de la información previa a una auditoría externa (IsoTools, 2019).

La evaluación de control interno es un proceso interactivo el cual generalmente está integrado a la estrategia y planificación con el fin de identificar los riesgos de una entidad. Este proceso conlleva la elaboración del mapa de riesgo con factores internos y externos especificando los puntos clave de la entidad entre otros como interacciones con terceros, identificación de objetivos y las amenazas a solucionar (Contraloría General del Estado, 2009).

La evaluación de control interno fue creada con el fin de que las organizaciones alcancen el logro y cumplimiento de sus objetivos, de la misma manera observa si las metas institucionales están siendo realizadas además de evaluar los procesos y comprobar la efectividad de los controles interno involucrando todos sus componentes para el éxito de la entidad (Morales, 2010).

1.2.2.3.3. Elementos de auditoría de control interno

De acuerdo a Estupiñán (2006) los elementos de la auditoría de control interno se los muestra en la siguiente tabla.

Tabla 2. *Elementos básicos de la evaluación de control interno*

Organización	Sistemas y procedimientos
Es el plan lógico de las funciones organizacionales que establece líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y funcionarios, y que separe las funciones de registro y custodia.	Es el sistema adecuado de autorización de transacciones y procedimientos seguros para el registro de resultados en terminos financieros.
<ul style="list-style-type: none"> • Dirección • Asignación de responsabilidades • Segregación de deberes • Coordinación 	<ul style="list-style-type: none"> • Manuales de procedimientos • Sistemas • Formas • Informes
Personal	Supervisión
Son las prácticas sanas y seguras de funciones y obligaciones de cada unidad de personas dentro de la entidad, el personal en todos los niveles con aptitud, capacitación y experiencia requerido para el desarrollo de sus funciones de manera satisfactoria y finalmente las normas de calidad y ejecución definidas y comunicadas al personal.	Corresponde a la unidad de auditoría independiente hasta donde sea posible y factible, de operaciones y procedimientos de autocontrol examinados en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.
<ul style="list-style-type: none"> • Selección • Capacitación • Eficiencia • Moralidad • Retribución 	<ul style="list-style-type: none"> • Interna • Externa • Autocontrol

Fuente: Estupiñan (2006)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.3.4. Fases de la auditoría de control interno

De acuerdo a Pallerola (2015) afirma que las fases que comprenden la auditoría son 5 las cuales son: planificación, ejecución, comunicación, redacción de informe y control.

A continuación las fases de la auditoría se detallan en la siguiente tabla.

Tabla 3. *Fases de la auditoría de control interno*

Fase de planificación	El trabajo de la fase de planificación se lo realiza habitualmente en la oficina del auditor.
Fase de ejecución del trabajo	Este trabajo se lo realiza en las dependencias del cliente a excepción de que sea una empresa de servicios y la contabilidad este centralizada en una sociedad matriz, en este caso gran parte de la documentación es remitida al despacho u oficina del auditor.
Fase de comunicación de los resultados obtenidos	En esta fase la reunión se lo realiza en las dependencias del cliente y si se requiere de absoluta confidencialidad es conveniente realizarla en las oficinas del auditor.
Fase de redacción del informe	Este trabajo se lo desarrolla en la oficina del auditor o firma de auditoría.
Fase de control de calidad	Esta fase es importante por su función de supervisión de la auditoría ya que finalizado el trabajo es fundamental la revisión por otro auditor para tener certeza de que cumplió con las normas de auditoría actualmente vigentes.

Fuente: Pallerola (2015)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.4. Control interno

1.2.2.4.1. Concepto de control interno

De acuerdo a Osorio (1977) menciona que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos define al control interno como el plan de organización de métodos y procedimientos que de manera coordinada se adhieren a un negocio para proteger sus activos, obtener información financiera correcta y segura, promocionar la eficiencia de operaciones y adhesión a políticas prescritas por la dirección de la entidad.

Es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que acoge una entidad sea pública, privada o mixta, con el fin de obtener información confiable, proteger sus bienes, promover la eficiencia de sus actividades y adherirse a su política administrativa (Perdomo, 1992).

Según Mantilla (2005) define al control interno como un proceso que es ejecutado por el consejo de directores, administración y otros funcionarios de una organización con el fin de proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en categorías como la efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

1.2.2.4.2. Importancia del control interno

De acuerdo a Mantilla (2005) el control interno es importante debido a que brinda ayuda a las organizaciones para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y previene la pérdida de recursos. También ayuda a la seguridad de la información financiera confiable y a asegurar a la entidad a cumplir con las leyes y regulaciones, evitando la pérdida de reputación entre otras consecuencias.

En las organizaciones es importante contar con un sistema práctico y eficiente de control interno que ayuda a persuadir o dificultar la colusión de funcionarios, fraudes y robos desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa (Perdomo, 1992).

En cualquier organización el control interno es de mucha importancia sea en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones debido a que permite manejar los bienes, funciones e información de la entidad adecuadamente (Rivera, 2015).

1.2.2.4.3. Objetivo del control interno

Arens, Elder, & Beasley (2007) afirman que en el control interno la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo, estos se los detalla a continuación en la siguiente tabla.

Tabla 4. *Objetivos del control interno*

Confiabilidad de los informes financieros	Eficiencia y eficacia de las operaciones	Cumplimiento con las leyes y reglamentos
El objetivo del control interno es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros. Es responsabilidad de la administración asegurar que la información se presente de manera imparcial de acuerdo a los requisitos de información tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados.	El objetivo de los controles dentro de la organización es hacer un llamado al uso de sus recursos de manera eficaz y eficiente para optimizar las metas de la entidad. También es importante el objetivo sobre la información financiera y no financiera precisa de las operaciones de la entidad para la toma de decisiones.	Todas las empresas públicas deben presentar un informe sobre la eficacia de la operación de control interno sobre los informes financieros.

Fuente: Arens, Elder, & Beasley (2007)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.4.4. Tipos de control interno

Según Estupiñán (2015) afirma que el control interno se divide en dos componentes: control administrativo y control contable. A continuación se lo detalla en la siguiente tabla.

Tabla 5. *Tipos de control interno de acuerdo a autor*

Control interno contable
Es un instrumento con los siguientes objetivos:
<ul style="list-style-type: none">• Registro de las operaciones: oportunamente, por el importe correcto en las cuentas y período contable apropiado con el fin de preparar los estados financieros y mantener el control contable de los activos.• Lo contabilizado debe existir y lo que existe debe estar contabilizado, investigando cualquier diferencia para realizar la apropiada acción correctiva.• Las operaciones deben realizarse con autorización general y específica de la administración.• El ingreso de activos se permita únicamente con autorización administrativa.
Control interno administrativo
Es el plan de organización que acoge cada empresa, con sus adecuados procedimientos y métodos operacionales y contables que ayuda mediante el establecimiento de un medio adecuado al logro del objetivo administrativo de:
<ul style="list-style-type: none">• Mantenerse informado de la situación de la empresa.• Coordinar funciones.• Asegurarse del logro de los objetivos.• Mantener una ejecutoría eficiente.• Determinación de las operaciones de la entidad de acuerdo a las políticas establecidas.
Fuente: Estupiñán (2015) Elaborado por: Ríos (2022)

Por otro lado la Contraloría General del Estado (2013) menciona que el control interno se divide en tres tipos: previo, concurrente y posterior. A continuación se lo detalla en la siguiente tabla.

Tabla 6. *Tipos de control interno de acuerdo a la Contraloría General del Estado*

Control interno previo
Entidades y organismos pertenecientes al sector público implantarán procedimientos y mecanismos cuya función será analizar las actividades y operaciones proyectadas antes de que surta efectos o su autorización con la finalidad de comprobar la propiedad de las actividades u operaciones, su legalidad y autenticidad y por ultimo su conformidad con el presupuesto, programas y planes. Esta actividad lo realizara el personal responsable del trámite normal de actividades y operaciones.
Control interno concurrente
Los niveles de jefatura y aquellos cargos que tengan bajo su mando a un grupo de servidores, implantarán y utilizaran procedimientos y mecanismos de supervisión de manera permanente mientras se lleva a cabo las operaciones, con el objeto de asegurar:
<ul style="list-style-type: none"> • Logro de los resultados previstos. • Ejecución eficiente y económica de las funciones encomendadas a cada servidor. • Cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas. • Aprovechamiento eficiente de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros. • Protección al medio ambiente. • Adopción oportuna de las medidas correctivas necesarias.
Control interno posterior
Con asesoría de su unidad de auditoría interna la máxima autoridad de cada entidad, implantará mecanismos con el fin de evaluar habitualmente y posteriormente la ejecución de las operaciones:
<ul style="list-style-type: none"> • Grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas. • Resultados de la gestión. • Niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía en la utilización y aprovechamiento de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos y naturales. • Impacto que han tenido en el medio ambiente.

Fuente: Contraloría General del Estado (2013)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.4.5. Métodos de evaluación de control interno

Estupiñán (2015) afirma que existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno que se los detalla a continuación en la siguiente figura.

Tabla 7. *Métodos de evaluación de control interno*

Cuestionario	Narrativo o descriptivo	Gráfico o diagramas de flujo
Consiste en el diseño de cuestionarios con base en preguntas las cuales deben ser contestadas por los funcionarios y personal que conforma las distintas áreas de la entidad bajo examen. Las preguntas son formuladas de manera que la respuesta afirmativa signifique un punto óptimo en el sistema de control interno de la entidad y una respuesta negativa signifique una debilidad o aspecto no confiable.	Consiste en la descripción detallada de procedimientos importantes y características del sistema de control interno para las diferentes áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que interceden en el sistema.	Consiste en la descripción objetiva de la estructura orgánica de las distintas áreas con la auditoría, así como procedimientos a través de sus diferentes actividades y departamentos. El auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones en la descripción de los procedimientos con el fin de dar una idea completa de los procedimientos de la organización.

Fuente: Estupiñán (2015)

Elaborado por: Ríos (2022)

1.2.2.4.6. Método COSO

Consiste en un documento que abarca las primordiales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control en una entidad. Desde su publicación en 1992 como consecuencia de su gran aceptación el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Está diseñado con la finalidad de identificar eventos que de manera potencial puedan afectar a la organización; también ayuda a administrar los riesgos, proveer seguridad razonable y orientar al logro de los objetivos de la empresa (Lafuente, 2016).

Auditool (2016) menciona que en la actualidad existen tres modelos del COSO que se muestran a continuación detallados en la siguiente tabla.

Tabla 8. Modelos de informes COSO y sus componentes

COSO I
Se enfoca en la mejora de la calidad de la información financiera a través de un enfoque sobre la consideración, práctica ética y control interno de la sociedad. Se basa en cinco componentes de control interno:
<ul style="list-style-type: none">• Ambiente de control• Evaluación de riesgos• Actividades de control• Información y comunicación• Supervisión
COSO II
Se enfoca en identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, se fundamenta en una gestión de riesgos corporativos. Se basa en ocho componentes:
<ul style="list-style-type: none">• Ambiente interno• Establecimiento de objetivos• Identificación de acontecimientos• Evaluación de riesgos• Respuesta a los riesgos• Actividades de control• Información y comunicación• Supervisión
COSO III
Permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las empresas.
<ul style="list-style-type: none">• Entorno de control.• Evaluación del riesgo.• Sistema de información y comunicación.• Actividades de control.• Supervisión del sistema de control.

Fuente: Auditool (2016)

Elaborado por: Ríos (2022)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador se lo realizo en el Hospital General IESS de la ciudad de Ambato, donde específicamente se trabajó con el personal administrativo que conforman el departamento financiero que es la unidad de análisis donde se aplicó la evaluación de control. Además, no se aplicó métodos ni técnicas de muestreo debido a que la población de estudio es pequeña y se trabajó con una muestra de 8 funcionarios que forman parte del departamento financiero del IESS. Finalmente, el proyecto integrador desarrolló una auditoria de control interno a la gestión de los procesos contables administrativos y funcionamiento del departamento financiero del Hospital General Ambato IESS.

Se aplicó la evaluación de control interno al departamento financiero porque dentro de lo que respecta en el sector público se ha presentado riesgos como el incumplimiento de tareas o falta de valores éticos de los funcionarios. La auditoría de control interno dentro del departamento financiero lo que pretendió es evitar fraudes, abusos de autoridad y desperdicio de sus recursos entre otros aspectos que impiden el alcance de sus objetivos. Con el desarrollo de este proyecto se pretendió ayudar al departamento y a la organización a alcanzar la eficiencia y eficacia de sus actividades, ayudando al cumplimiento y gestión de sus funciones para alcanzar los objetivos propuestos.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

En el presente proyecto integrador se aplicó una entrevista para obtener conocimiento previo sobre la entidad a uno de los 7 funcionarios que conforman el departamento financiero del Hospital General Ambato IESS delegado por la jefa del mismo departamento. A continuación, se detallan los nombres y cargos de los funcionarios del departamento financiero en la siguiente tabla.

Tabla 9. *Funcionarios del departamento financiero del Hospital General Ambato IESS*

Nombres	Cargo	Departamento
Leonor Macero	Jefa financiera	Financiero
Patriciario	Contadora general	Financiero
Orlando Supe	Auxiliar contable	Financiero
Fabiola Endara	Oficinista de control y recepción de pagos	Financiero
Gissela Sánchez	Oficinista de costos	Financiero
Erika Urbina	Oficinista de pagaduría	Financiero
Gabriela Oñate	Oficinista de presupuestos	Financiero

Elaborado por: Ríos (2022)

Entrevista

Para la obtención de información es fundamental aplicar la entrevista por parte del auditor. El entrevistar representa conocerse uno mismo y estar preparado de tratar con la gente efectiva, demostrar la capacidad de efectuar preguntas significativas y obtener respuestas reveladoras (Estupiñán, 2015).

La entrevista desarrollada en el presente proyecto integrador se aplicó el primer día del mes de junio del 2022 a las 8h30 a través de una reunión presencial, dirigida a la Ing. Gissela Sánchez oficinista de costos la cual fue delegada por la jefa del departamento financiero. A fin de obtener información de conocimiento previo sobre el Hospital General Ambato IESS.

Guion de entrevista

En la entrevista de conocimiento previo de la entidad se elaboraron 10 preguntas basadas en antecedentes de la entidad, la duración de la entrevista fue alrededor de 15 minutos de los puntos tratados con la Ing. Gissela Sánchez oficinista de costos. A continuación, se exponen las preguntas aplicadas en la entrevista en la siguiente tabla.

Tabla 10. Preguntas aplicadas en la entrevista

N°	Preguntas
1	¿Tiene conocimiento sobre la historia del Hospital IESS Ambato?
2	¿Cómo está conformado el Hospital IESS Ambato?
3	¿La entidad cuenta con misión y visión?
4	¿Qué objetivos se han planteado en la administración del Hospital?
5	¿Cuáles son los valores corporativos del Hospital?
6	¿Cuántos funcionarios conforman el departamento financiero?
7	¿Cómo se encuentra distribuido el departamento financiero?
8	¿Cómo se maneja el personal del departamento financiero?
9	¿Cada que tiempo se realizan auditorías en el Hospital?
10	¿El Hospital cuenta con departamento de auditoría interna?

Elaborado por: Ríos (2022)

Cuestionario de control interno

En el presente proyecto integrador se utilizó como instrumento de medición al cuestionario de control interno COSO, el cual estuvo conformado por preguntas cerradas con respuestas de SI o NO, utilizando la escala de Likert que permitió obtener respuestas concretas por parte de los encuestados. De tal manera se pudo comprender el funcionamiento del ambiente de control dentro del departamento financiero de acuerdo a las respuestas de los encuestados.

A continuación, en la siguiente tabla se presenta parte del cuestionario de control interno aplicado a los funcionarios del departamento financiero, donde refleja respuesta de SI y NO clasificadas de la siguiente manera NO (0) y SI (1).

Tabla 11. *Extracto del cuestionario de control interno*

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		TOTAL
		SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿El comportamiento y las decisiones del departamento y los niveles de supervisión reflejan su compromiso en el cumplimiento de la ética y los valores?			
2	¿Se evalúan periódicamente los conocimientos de los miembros del departamento?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
3	¿Se consideran diferentes riesgos de fraude, tal como la corrupción y la pérdida de activos, en el análisis de riesgos del departamento?			
4	¿Se analiza el impacto de los cambios en los diferentes niveles del departamento?			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
5	¿Se han definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control definidas?			
6	¿Las políticas y procedimientos del departamento son revisados y ajustados periódicamente?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Se trabaja en mantener la calidad y disponibilidad de la información?			
8	¿Se han establecido los informes que cada área debe presentar sobre el cumplimiento de los objetivos que le fueron asignados?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
9	¿Se exige que los evaluadores del sistema de control interno tanto internos como externos, tengan experiencia acreditada?			
10	¿Las oportunidades de mejora identificadas y/o deficiencias son comunicadas a los responsables del departamento, para la implementación de acciones correctivas?			
TOTAL				

Elaborado por: Ríos (2022)

2.1.3. Fases del desarrollo

Para la ejecución de la auditoría de control interno fue importante describir las fases o etapas de la auditoría en conjunto con los objetivos propuestos en el presente proyecto integrador.

Fase I: Planificación de la auditoría

En la primera fase se cumplió con el primer objetivo al elaborar la planificación de auditoría de control interno para la identificación de las áreas importantes a ser evaluadas.

En esta fase se realizó la preparación de toda la información recolectada con respecto a las actividades operativas del área de estudio, permitiendo detectar las falencias que inciden en procesos y áreas del departamento financiero. Mediante cuestionarios se logró evaluar el control interno del departamento, obteniendo así el nivel de riesgo y la identificación de los problemas que se han suscitado en el funcionamiento de cada área que lo conforman. Finalmente, se obtuvo el memorando de planificación y la creación de los programas de auditoría, dando como resultado la obtención del archivo permanente y la detección del nivel de confianza y riesgo inherente.

Fase II: Ejecución de la auditoría

Esta fase dio cumplimiento al segundo objetivo la ejecución de la auditoría de control interno mediante papeles de trabajo con la finalidad de la obtención de hallazgos.

En esta fase se aplicó los programas de auditoría y papeles de trabajo para identificar los hallazgos en los procesos que realiza el departamento, donde de igual manera se identificó las áreas que comprenden el departamento financiero que son: Contabilidad, costos, pagaduría y presupuestos. También se procedió a verificar que la información de los papeles de trabajo cuente con la evidencia suficiente para realizar la auditoría y aplicar el método gráfico a los procesos del departamento y a aplicar el cuestionario de control interno por medio de la metodología COSO. Los papeles de trabajo fueron de suma importancia ya que nos sirvió de evidencia para presentar las pruebas que se aplicaron en la auditoría de control interno. Se elaboró la hoja de hallazgos y se

estableció lo que son títulos, condiciones, causas, criterios, efectos y recomendaciones y se analizó los resultados del cuestionario aplicado.

Fase III: Comunicación de resultados

En esta fase se cumplió con el tercer objetivo se presentó los resultados obtenidos de la auditoría conjuntamente con las recomendaciones para el mejoramiento de la eficacia y eficiencia de los objetivos.

En esta fase final se procedió a emitir el informe de auditoría donde se detalló los hallazgos obtenidos durante la auditoría y también el cual constó con conclusiones y recomendaciones para tomar acciones correctivas y cumplir con el mejoramiento de la eficiencia y eficacia de los procesos del departamento. Este informe fue dirigido para a la máxima autoridad del Hospital y del departamento financiero para que procedan a analizar el informe y establecer medidas correctivas en el departamento financiero del Hospital General Ambato IESS.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Resultados

Como ya se ha mencionado en apartados anteriores del presente proyecto integrador la propuesta de ejecutar una auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General Ambato IESS surgió para la mejora del mismo. El propósito es determinar por medio de la evaluación de control interno errores involuntarios que afecten procesos operativos del departamento financiero. Con la finalidad de establecer un correcto funcionamiento de sus procesos por medio de políticas y procedimientos contables y administrativas, optimizando sus recursos con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos propuestos del departamento y de la institución.

Se ejecutó la presente auditoría en el departamento financiero del Hospital General Ambato con la finalidad de realizar una evaluación a la confiabilidad y efectividad de los procesos desarrollados por dicho departamento verificando por medio de papeles de trabajo el cumplimiento de sus procesos en base a las leyes y regulaciones aplicables.

En efecto, la auditoría de control interno al departamento financiero se desarrolló en base a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General del Estado, las cuales se componen de cinco componentes esenciales que permitieron el cumplimiento de normativa y actividades para evitar riesgos que impidan el desarrollo de la institución y del departamento. Dichos componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.



**“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

FASE I

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y ESPECÍFICA



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.1.1. Planificación preliminar o estratégica

Información de la empresa	
Nombre de la empresa:	Hospital General Ambato IESS
Tipo de auditoría:	Control interno
Período auditado:	2022

Índice planificación preliminar o estratégica		
Planificación estratégica	A	Información General
	A.1.	Visita previa o conocimiento de la entidad
	A.2.	Memorándum de planificación estratégica
Planificación específica	A.3.	Programas de auditoría

Equipo de auditoría			
Nombre	Iniciales	Cargo	Participación %
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSB	Supervisor	40%
Douglas Mateo Ríos Criollo	DMRC	Senior	60%



GUÍA DE VISITA PREVIA

1. Información general

Información Hospital General Ambato IESS	
Nombre de la entidad a auditar:	Hospital General Ambato IESS
Número de RUC:	1865020860001
Dirección:	Av. Rodrigo Pachano Lalama 10-76 y Edmundo Martínez
Correo electrónico de la empresa:	iess.gob.ec
Fecha de la visita:	01 de junio del 2022
Responsable de contestar la entrevista:	Ing. Gissela Sánchez/ Oficinista de costos
Entrevistador:	Douglas Ríos/ Senior

2. Información ambiente interno

El Hospital General Ambato IESS es una institución de salud que tuvo sus orígenes en el año de 1928 bajo el nombre de caja de pensiones como entidad aseguradora para el sector laboral público y privado. Actualmente se encuentra dirigido por el Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo y la institución brinda atención de salud a la zona central del país, esta institución de salud cuenta con servicios de consulta externa, hospitalización, emergencia, intervenciones quirúrgicas. Además, sus especialidades médicas son medicina interna, cardiología, nefrología, neurología, gastroenterología, psiquiatría, cirugía vascular, pediatría, odontología, farmacia entre otras.

Cuenta con un departamento financiero el cuál es pilar fundamental de la institución, ya que se encarga del manejo y distribución de los recursos financieros otorgados por el Estado para su correcto funcionamiento y mejora de sus actividades ayudándolo a alcanzar los objetivos propuestos a corto y largo plazo. El departamento financiero se divide en: jefatura financiera, contabilidad, costos, presupuestos y pagaduría, está conformado por 7 funcionarios y se encuentra dirigido por la Ing. Leonor Macero.

Tabla 12. *Cuestionario (archivo permanente)*

Pregunta	Si	No	Observación
1. ¿Cuenta el hospital con misión?	X		Véase en A.2. 8/17
2. ¿Cuenta el hospital con visión?	X		Véase en A.2. 8/17
3. ¿Cuál es la función del hospital?	X		Véase en A.2. 5/17
4. ¿Cuenta con objetivos el hospital?	X		Véase en A.2. 8/17
5. ¿Cuenta el hospital con valores corporativos?	X		Véase en A.2. 9/17
6. ¿El hospital cuenta con reseña histórica?	X		Véase en A.2. 4/17
7. ¿Cuenta el hospital con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus respectivas responsabilidades?	X		Véase en A.2. 7/17
8. ¿El hospital se rige a disposiciones legales?	X		Véase en A.2. 8/17
9. ¿El hospital cuenta con FODA?	X		Véase en A.2. 9/17
10. ¿Cuenta con un Software Contable la hospital?	X		Sistema contable eSIGEF
11. ¿Cuenta el hospital con asesoría para el mantenimiento de los equipos, de ser así, ¿cuál es el encargado?	X		Área de servicios generales
12. ¿Cuenta el hospital con documentos internos para respaldar su contabilidad?	X		Estados financieros, libros mayores, registros contables.
13. ¿El hospital posee un encargado o encargada para el área de presupuestos?	X		Ing. Gabriela Oñate oficinista de presupuestos
14. ¿El hospital ha tenido anteriormente Auditorías Internas?		X	Contraloría General del Estado

Elaborado por: Ríos (2022)



3. Información ambiente externo

En la actualidad, ante la realidad que vive el país tras el aumento del índice de la delincuencia como resultado se ha visto reflejado el aumento de casos de heridos que acuden a entidades de salud para salvar sus vidas. En la ciudad de Ambato, El Hospital General IESS es una de las entidades con porcentajes elevados en las demandas de los servicios de urgencias tras el elevado índice delincuencia que atraviesa la ciudad. De tal forma que la ciudadanía de clase media acude al servicio gratuito que brinda el IESS y la institución deberá cumplir con sus objetivos trazados como lo dice en su visión: Ser un hospital reconocido por sus pacientes, clientes, profesionales y entorno social como una organización modelo en el cuidado y restablecimiento de la salud, manteniendo la excelencia en la calidad, seguridad de atención y respeto por la dignidad de las personas. Mejorar los modelos de atención de calidad y seguridad en las especialidades médicas y en proyectos de investigación con alto rigor científico.

De igual manera, el departamento financiero al formar parte del Hospital General Ambato IESS deberá ayudar a cumplir con sus obligaciones, gestionando bien sus procesos y recursos y así ayudar a la entidad a brindar servicios de calidad, adquisición de medicamentos e insumos médicos, tecnología de último nivel y cumplir con sus metas y objetivos trazados por el bien de la ciudadanía local e interprovincial.

3.1. Aspecto económico, legal y político

El Ecuador actualmente se ve afectado debido a la crisis económica que cruza el país, como consecuencia de la crisis está sobre caen en todos los sectores laborales que son financiados por el estado, uno de ellos es el sector de salud. El Hospital General Ambato IESS al pertenecer al sector público depende del presupuesto asignado que le otorgue el Estado, por ello la institución corre el riesgo de no cubrir la demanda de sus afiliados y no contemplar sus principios de excelencia como hospital de primer nivel. Además, no solo afectaría a sus afiliados sino también a funcionarios que conforman la institución generando corte de personal y aumentando la tasa de desempleo a nivel nacional.



Es por ello, que ante esta crisis el departamento financiero deberá certificar la disponibilidad presupuestaria para optimizar los recursos del Hospital para cubrir las obligaciones concernientes a su naturaleza. De manera que el departamento financiero al ser el encargado de gestionar los recursos financieros de la entidad, con la optimización y buena gestión de sus recursos ayudará a fortalecer los procesos de adquisición de equipos médicos, medicamentos e insumos, además de evitar el corte del personal y así brindar la atención de calidad a la población.

3.2. Aspecto tecnológico

Dentro del sector de salud la implementación de tecnología es de suma importancia debido a que impactan de forma positiva en los procedimientos o avances médicos. Para el Hospital General Ambato IESS al ser un hospital de primer nivel es un requerimiento necesario obtener tecnología avanzada en sus instalaciones para mejorar sus procesos internos y ofrecer atención de calidad a sus afiliados. Además, la adquisición de tecnología de punta para la entidad sería un beneficio en sus procesos médicos, incrementando la accesibilidad a la asistencia médica y también el aumento de la esperanza y calidad de vida de sus afiliados y público en general.

Por otro lado, el departamento financiero también está en el deber de actualizar su tecnología para mejorar y optimizar sus procedimientos administrativos y contables, ya que la información que comparte el departamento a la entidad se procesa en softwares contables. De manera, que la tecnología intangible del Hospital también es necesaria actualizarla para que la información que se procesa y se comparte sea fiable y segura y así proporcionar confiabilidad en los procesos que desarrolla el departamento financiero.

3.3. Aspecto de competencia

En el ámbito de la competencia a nivel nacional y en términos de salud y excelencia para el Hospital General Ambato IESS es demasiado amplia. Esto debido a que en el Ecuador existen en las diferentes provincias del país instituciones de salud del IESS y una extensa cantidad de entidades de salud públicas y privadas que a pesar de que todas tienen la misma misión, buscan la excelencia por separado. Por otro lado, pese a la competencia existente de por medio, el Hospital General Ambato IESS ha logrado colocarse como una de las mejores entidades de salud dentro de la zona centro del país.

El departamento financiero del Hospital juega un papel muy importante en esta competencia debido a que el buen manejo de los recursos financieros de la institución ayuda a proporcionar servicios de calidad a sus afiliados, ayudando al Hospital a mantenerse como uno de los mejores hospitales de primer nivel en el país.



Ing. Gissela Sánchez
Oficinista de Costos
HOSPITAL IESS AMBATO



Douglas Mateo Ríos
Senior
D'RÍOS & ASOCIADOS



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

1. Información general

Ambato, 01 de junio del 2022

Información Hospital General Ambato IESS		
Nombre de la entidad a auditar	Hospital General Ambato IESS	
Representante legal de la empresa	Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo	
Tipo de auditoría	Control interno	
Período de auditoría	2022	
Elaborado por:	Douglas Ríos	Fecha: 01/junio/2022
Revisado por:	Ing. Bertha Sánchez	Fecha: 01/junio/2022

2. Requerimiento de la auditoría

Se procede a ejecutar la presente auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General Ambato IESS, de acuerdo a los requerimientos de la facultad y de la universidad para dar cumplimiento al trabajo de integración curricular propuesto por el estudiante, previo a la obtención del título de licenciado en Contabilidad y Auditoría. Esta auditoría se realizará con el objeto de que sea examinado los procesos que se realizan en el departamento para establecer un correcto funcionamiento de su sistema de gestión por medio de políticas y procedimientos contables y administrativas, optimizando sus recursos con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos del departamento y la institución.

Donde, previo al diagnóstico realizado se determinó inconsistencias en su gestión, donde no cuenta con un manual descriptivo de funciones por las diferentes subdivisiones que abarca el departamento. Por ello, ha generado incertidumbre e ineficiencia en las actividades de funcionarios de nuevo ingreso y en pocos casos aquellos que ya formaban parte del departamento en las actividades a realizar. Por otro lado, la presión de autoridad genera un efecto negativo en el rol que desempeñan los funcionarios, de manera que aumenta el estrés y desconfianza de ellos generando un



ambiente de trabajo tenso y poco productivo el cual es un punto negativo para la entidad en general. En consecuencia, al personal se presentan problemas relacionados como la falta de tiempo en la entrega de reportes, que evita aprovechar la eficiencia y eficacia que puede ofrecer al momento de cumplir su trabajo, dando una mala imagen a la gestión del departamento.

Por añadidura, también cabe recalcar que la entidad realiza rotaciones de cargos, no siempre ni de manera permanente, pero es un punto el cual provoca la falta de organización y disminución al desempeño del personal generando descoordinación e incluso casos de duplicidad de trabajo.

3. Objetivos de la auditoría

3.1. Objetivo general

Ejecutar la Auditoría de Control Interno en el departamento financiero del Hospital General Ambato para la evaluación del cumplimiento y efectividad de los controles establecidos a los objetivos y metas de la institución.

3.2. Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de Auditoría de Control Interno para la identificación de las áreas importantes a ser evaluadas.
- Ejecutar la Auditoría de Control Interno mediante papeles de trabajo con la finalidad de la obtención de hallazgos.
- Presentar los resultados obtenidos de la Auditoría conjuntamente con las recomendaciones para el mejoramiento de la eficacia y eficiencia de los objetivos.

3.3. Alcance de la auditoría

El alcance de la presente auditoría de control interno consiste en realizar controles al departamento financiero del Hospital General Ambato donde se precederá a inspeccionar y verificar los procesos que se llevan a cabo dentro del mismo para establecer un correcto funcionamiento de su sistema de gestión por medio de políticas y procedimientos contables y administrativas, optimizando sus recursos con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos del departamento y la institución.



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
3/26

4. Fecha de intervención

Actividad	Fecha estimada
Inicio de trabajo	01/junio/2022
Finalización del trabajo en el campo	15/julio/2022
Discusión del borrador	20/julio/2022
Presentación del informe	25/julio/2022
Emisión del informe final	29/julio/2022

5. Días presupuestados para la elaboración del trabajo de auditoría

Fases	#Días
Fase I, Planificación	10
Fase II, Ejecución	30
Fase III, Comunicación de resultados	20
Total (Días)	60

6. Equipo multidisciplinario

Equipo de Auditoría

Cargo	Nombres completos	Iniciales	Firmas
Supervisor	Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	
Senior	Douglas Mateo Ríos Criollo	DMRC	



Reporte de Actividades – Equipo de Auditoría

Cargo	Nombres completos	Actividades	Iniciales
Supervisor	Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	<ul style="list-style-type: none">• Supervisión y revisión del trabajo de campo y papeles de trabajo realizados por el senior encargado de la auditoría.	BJSH
Senior	Douglas Mateo Ríos Criollo	<ul style="list-style-type: none">• Elaboración de planificación de auditoría.• Ejecución de trabajo de campo.• Elaboración de papeles de trabajo.• Elaboración de informes.• Comunicación de resultados.	DMRC

7. Información general de la entidad auditada

7.1. Constitución de la empresa

El Hospital IESS de Ambato, en la actualidad es una institución de salud de segundo nivel que brinda atención de salud a la zona central del país. De inicio el Hospital atendió por muchos años en una edificación de estructura rustica, muy pequeña ubicada en el centro de la ciudad en la calle Cuenca y Montalvo. Desde su inauguración en 1938, en el terremoto de Ambato que se produjo el 5 de agosto de 1949 presto atención a los pacientes no afiliados.

El Hospital General Ambato IESS siempre atendió solamente consulta de primer nivel sin pensar que con el paso de los años esa tradición se quedaría muy arraigada en la población afiliada. La población hasta la fecha sigue con esa misma rutina de acudir a la única institución de atención de salud del IESS en el cantón Ambato. El aumento de demanda de la población afiliada dio lugar a que en el año de 1991 las autoridades institucionales decidan la construcción de una nueva edificación y su traslado a un nuevo edificio, localizado en el Sector de Atocha, de construcción vertical.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
5/26

En el gobierno del Ing. León Febres Cordero se diseñó el Hospital con técnicos de la institución y tenían la misión de convertir al Hospital en el primer centro de referencia de especialidades con tecnología de punta incluido helipuerto en la circunscripción territorial del centro del país. En la dirección general del Doctor Vicente Burneo se firmó el contrato con el consorcio ETECO-PREDIOS ofreciendo el plazo más corto de 651 días, sin embargo, los estamentos del IESS demostraron la imposibilidad de concluir la obra en el plazo señalado la fecha señalada noviembre de 1988 no se cumplió.

En el gobierno del Dr. Rodrigo Borja la dirección general del Dr. Marco Morales autoriza la ampliación del plazo luego de solicitar el informe sobre el estado y análisis de la obra al Arquitecto Juan Bernardo Villacreses (Fiscalizador). El informe arroja que hay un retraso de 400 días y recomienda al director aplicar el reglamento de licitación y la rescisión del contrato por mutuo acuerdo había 61% de retraso de la obra. Áreas más involucradas son las que menos atención dieron a la obra responsabilidad del consorcio en lo técnico contractual y responsabilidad del instituto en lo administrativo político, se rescinde el contrato y liquidación.

Se plantearon alternativas para continuar la construcción: volver a licitar con declaratoria de emergencia, administración directa se decide la construcción del Hospital, se crea la UTA (Unidad Técnica Administrativa), se da inicio a los cronogramas planteados. Presupuesto y especificaciones se plantea el manejo de la obra en todo a cargo de la Regional 4, la construcción se da por terminado a fines de 1993; luego de que pasaron los mandatos de Rodrigo Borja y Sixto Duran Ballén. Tres años después de terminada la edificación en 1996 el Hospital es utilizado inicialmente solo la planta baja con el servicio de consulta externa y en 1999 se amplió al tercer piso con el servicio de hospitalización.

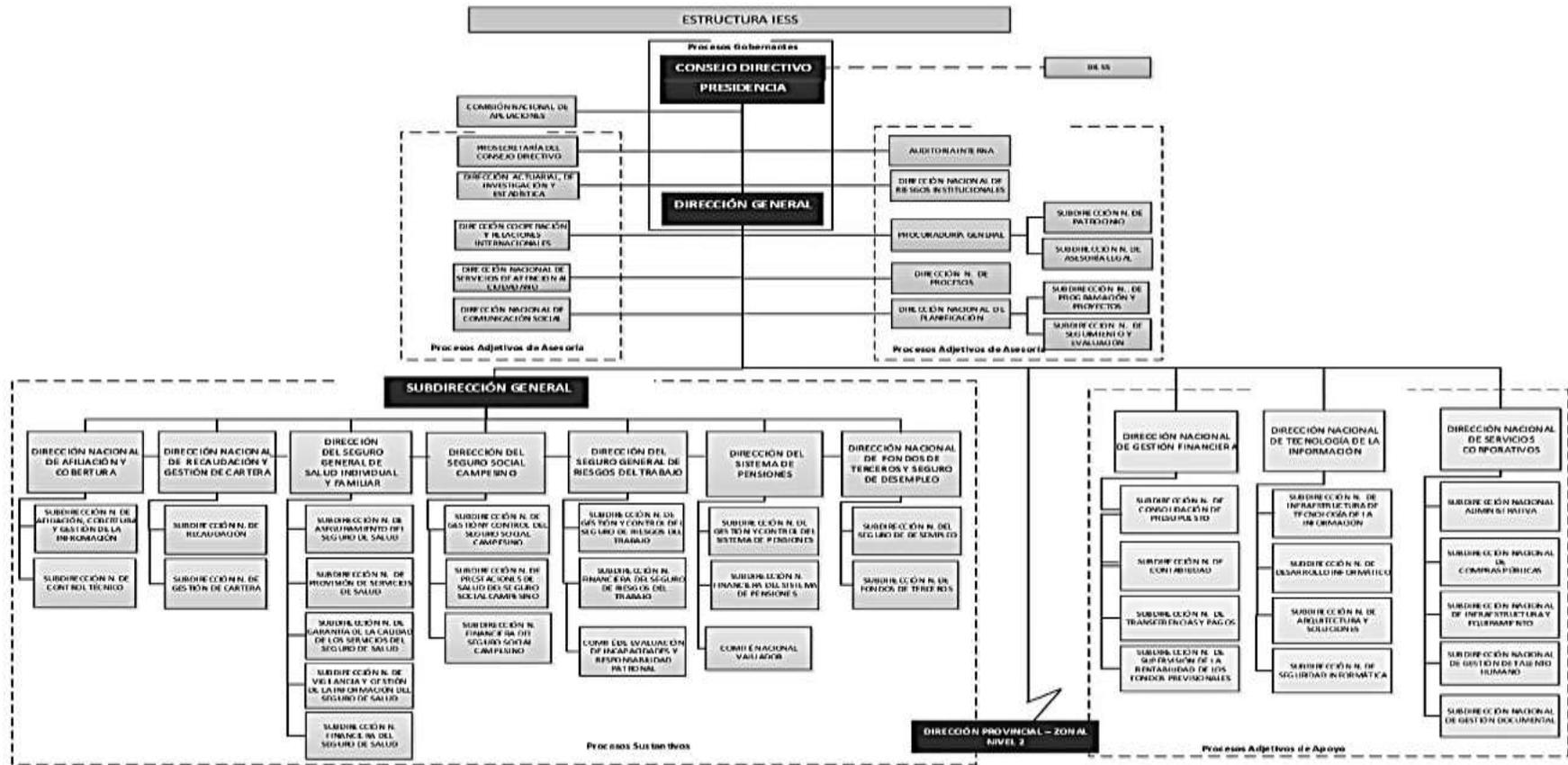


Para el año 2005 se incorpora el 4to piso compartido con especialidades clínico quirúrgicas, en el año 2006 se crea la unidad de cuidados intensivos con este modelo funciona hasta el primer trimestre del 2011. A partir del segundo trimestre del 2011 por encargo de las autoridades centrales y por gestión de las autoridades de ese momento se consigue la ampliación y equipamiento de la totalidad del edificio y se crean nuevos servicios. Se llegó a tener un número de 211 camas censo en funcionamiento los 7 pisos de la estructura con una ocupación promedio del 88 al 90 %. Actualmente el Hospital General Ambato IESS se encuentra ubicado entre las parroquias Atocha – Ficoa, en las calles Av. Rodrigo Pachano Lalama 10-76 y Edmundo Martínez.

7.2. Objeto social

El Hospital IESS de Ambato brinda atención de salud a la zona central del país, este centro hospitalario cuenta con los servicios de consulta externa, hospitalización, emergencia, intervenciones quirúrgicas. Además, sus especialidades médicas son medicina interna, cardiología, nefrología, neurología, gastroenterología, psiquiatría, cirugía vascular, pediatría, odontología, farmacia entre otras. Las modalidades de seguro son: general, campesino, voluntario y jubilados.

7.3. Organigrama funcional



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)



7.4. Base legal

El Hospital General Ambato IESS está sujeto a las siguientes disposiciones legales expuestos por Sánchez (2022).

5. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
6. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP).
7. Código de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP).
8. Ley de Seguridad Social.

7.5. Misión

Hospital General de la zona centro del país, formador docente de recursos humanos que proporciona servicios de salud con estándares de calidad integral, seguridad y máxima agilidad en el servicio prestado, brindando atención médica a nuestros usuarios de zonas rurales, urbanas con relación de dependencia o sin ella, basada en evidencia científica, investigación y contenido ético, en las especialidades médicas, maternas, críticas, quirúrgicas y de apoyo al diagnóstico y tratamiento, personal y profesional con compromiso y sentido de pertenencia con la institución, fomentando el desarrollo de una cultura organizacional excelente.

7.6. Visión

Ser un hospital reconocido por sus pacientes, clientes, profesionales y entorno social como una organización modelo en el cuidado y restablecimiento de la salud, manteniendo la excelencia en la calidad, seguridad de atención y respeto por la dignidad de las personas. Mejorar los modelos de atención de calidad y seguridad en las especialidades médicas y en proyectos de investigación con alto rigor científico.

7.7. Objetivos institucionales

La institución tiene como objetivo proteger a la población urbana y rural que se encuentre afiliada al IESS, ya sea con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos de trabajo, discapacidad, desempleo, invalidez, vejez y muerte, de acuerdo al plan contratado.

7.8. Valores corporativos

Seguimos una política de calidad para ofrecer atención médica oportuna dentro de un entorno de calidez, compromiso, eficacia, eficiencia, equidad, honestidad, profesionalismo, respeto, responsabilidad, humanismo, vocación con mejora continua de localidad, capacidad al cambio, creatividad e innovación, trabajo en equipo logrando la satisfacción del paciente y personal, calidad de atención y rentabilidad.

7.9. FODA

Tabla 13. FODA institucional

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura, equipamiento y tecnología médica de calidad. • Disponibilidad de recursos económicos a corto plazo. • Talento humano profesional y continuamente capacitado. • Variedad de servicios médicos. • Imagen corporativa consolidada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nuevas leyes y normativas favorables a la seguridad social ecuatoriana. • Ampliación de servicios médicos. • Alianzas estratégicas con instituciones de salud nacionales e internacionales. • Cambio de matriz productiva. • Crecimiento económico del país.
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> • Ineficiente comunicación interna. Inadecuado liderazgo. • Cultura organizacional burocrática. • Normativas confusas. • Falta de control administrativo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las variables demográficas de la zona centro del Ecuador. • Desastres naturales. • Injerencia e inestabilidad política y social. • Incumpliendo del pago de las obligaciones por parte del Estado.

Elaborado por: Ríos (2022)

8. Evaluación preliminar de riesgo

8.1. Resumen de los resultados de evaluación de control interno

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INHERENTE
AÑO 2022

Tabla 14. *Matriz de nivel de confianza y riesgo*

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿El comportamiento y las decisiones del directorio y los niveles de supervisión reflejan su compromiso en el cumplimiento de la ética y los valores?	25	1		1
2	¿Se evalúan periódicamente los conocimientos de los miembros del directorio?	25	1		1
3	¿Se han definido los límites de autoridad y responsabilidad, partiendo del principio de segregación de funciones, en cada uno de los niveles de la organización?	25	1		1
4	¿Se han definido las políticas de talento humano, así como se cuentan con los perfiles requeridos para cada cargo, contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos de la organización?	25	1		1
5	¿Se establecen incentivos, indicadores de desempeño y demás beneficios de acuerdo con las responsabilidades y comportamientos de cada nivel, dentro del marco de los objetivos propuestos?	25	1		1

EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6	¿Los objetivos establecidos en cada nivel son medibles y específicos?	25	1		1
7	¿La identificación y análisis de riesgos considera factores internos y externos?	25	1		1
8	¿Se consideran diferentes riesgos de fraude, tal como la corrupción y la pérdida de activos, en el análisis de riesgos de la organización?	25	1		1
9	¿Se consideran los cambios externos que tengan impacto en la operación, tales como la regulación externa, aspectos económicos o ambientales?	25	1		1
10	¿Se analiza el impacto de los cambios en los diferentes niveles de la organización?	25	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
11	¿Se tienen alineados los controles de tecnología de la información con los procesos de la organización y los controles generales?	25	1		1
12	¿Se han diseñado y ejecutado actividades de control orientadas a la infraestructura de tecnología de la información, propendiendo por la integridad y disponibilidad de las herramientas tecnológicas?	25	1		1
13	¿Se han definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control definidas?	25		0	0
14	¿Las políticas y procedimientos de la organización son revisados y ajustados periódicamente?	25	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
12/26

15	¿Se han implementado actividades de control que protejan a la organización de un posible ataque externo?	25	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
16	¿Se trabaja en mantener la calidad y disponibilidad de la información?	25	1		1
17	¿La información de la organización cumple con los estándares de completitud, calidad, seguridad, suficiencia y oportunidad entre otros?	25	1		1
18	¿La organización ha definido los métodos de comunicación que son válidos en cada uno de los procesos, tales como correos electrónicos, memorandos internos, comités, intranet y mensajes de texto, entre otros?	25	1		1
19	¿Se han definido los responsables de recibir la información de los entes externos, reduciendo la posibilidad de no atender un requerimiento por falta de gestión o conocimiento al interior de la organización?	25	1		1
20	¿Se han establecido los informes que cada área debe presentar sobre el cumplimiento de los objetivos que le fueron asignados?	25	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
21	¿Las evaluaciones son preparadas partiendo del entendimiento del Sistema de Control Interno, es decir del diseño vigente?	25	1		1
22	¿Se exige que los evaluadores del sistema de control interno tanto internos como externos, tengan experiencia acreditada?	25	1		1
23	¿Los resultados de las evaluaciones realizadas, bien sea independientes o	25	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2. 13/26

	continuas son revisadas por el Directorio?				
24	¿Las oportunidades de mejora identificadas y/o deficiencias son comunicadas a los dueños de proceso, para la implementación de acciones correctivas?	25	1		1
25	¿Se cuenta con un plan de evaluaciones de cada componente, para identificar oportunamente desviaciones en los controles establecidos, tanto independientes como desde el interior de la organización?	25		0	0
PONDERACIÓN TOTAL					25
CALIFICACIÓN TOTAL					23

Elaborado por: Ríos (2022)

PONDERACION TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA	ENFOQUE DE AUDITORÍA
25	23	92,00%	8,00%		Enfoque de cumplimiento

Nivel de confianza = $\frac{(CT \times 100)}{PT}$ Nivel de riesgo = 100% - NC

Nivel de confianza = $(23 \times 100) / 25$ Nivel de riesgo = 100% - 92,00%

Nivel de confianza = 92,00% Nivel de riesgo = 8,00%

8.2. Enfoque de auditoría

Una vez analizado el cuestionario de control interno de la entidad pudimos deducir que el 8 % corresponde al nivel de riesgo de control y el 92 % al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se realizó obtuvimos como resultado un nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar un enfoque de cumplimiento como tal aplicar pruebas de cumplimiento.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

8.3. Calificación de los factores de riesgo de auditoría y controles clave

A continuación, se presenta en la siguiente tabla la matriz de riesgo por componente, el cual contiene pruebas de cumplimiento de la presente auditoría.

Tabla 15. Matriz de riesgo IESS

Componente	Factor y nivel de riesgo	Control clave por componente	Enfoque de cumplimiento
R. Control = 8 % Bajo			
Actividades de control	No se han definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control definidas	Definir las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso y de acuerdo con las actividades de control.	Realizar una evaluación de las políticas y procedimientos de la organización por personal competente que determine la efectividad del comportamiento de los mismos dentro de los procesos de la institución.
Supervisión y monitoreo	No existe un plan de control interno por cada componente que sea capaz de encontrar irregularidades o errores de manera oportuna que se esté dando dentro de la institución.	Se exige que los funcionarios encargados del control interno, dispongan de experiencia acreditada.	Verificar que los funcionarios implementen un plan de evaluación minucioso por cada componente para dar seguimiento al control interno de la entidad.

Elaborado por: Ríos (2022)

9. Componentes a ser evaluados

Se realizó la auditoría de control interno al departamento financiero, aplicando la metodología COSO, considerando las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado, además se realizó la evaluación de control interno a los procesos que se realizan dentro del departamento por las diferentes subdivisiones que lo conforman.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2. 16/26

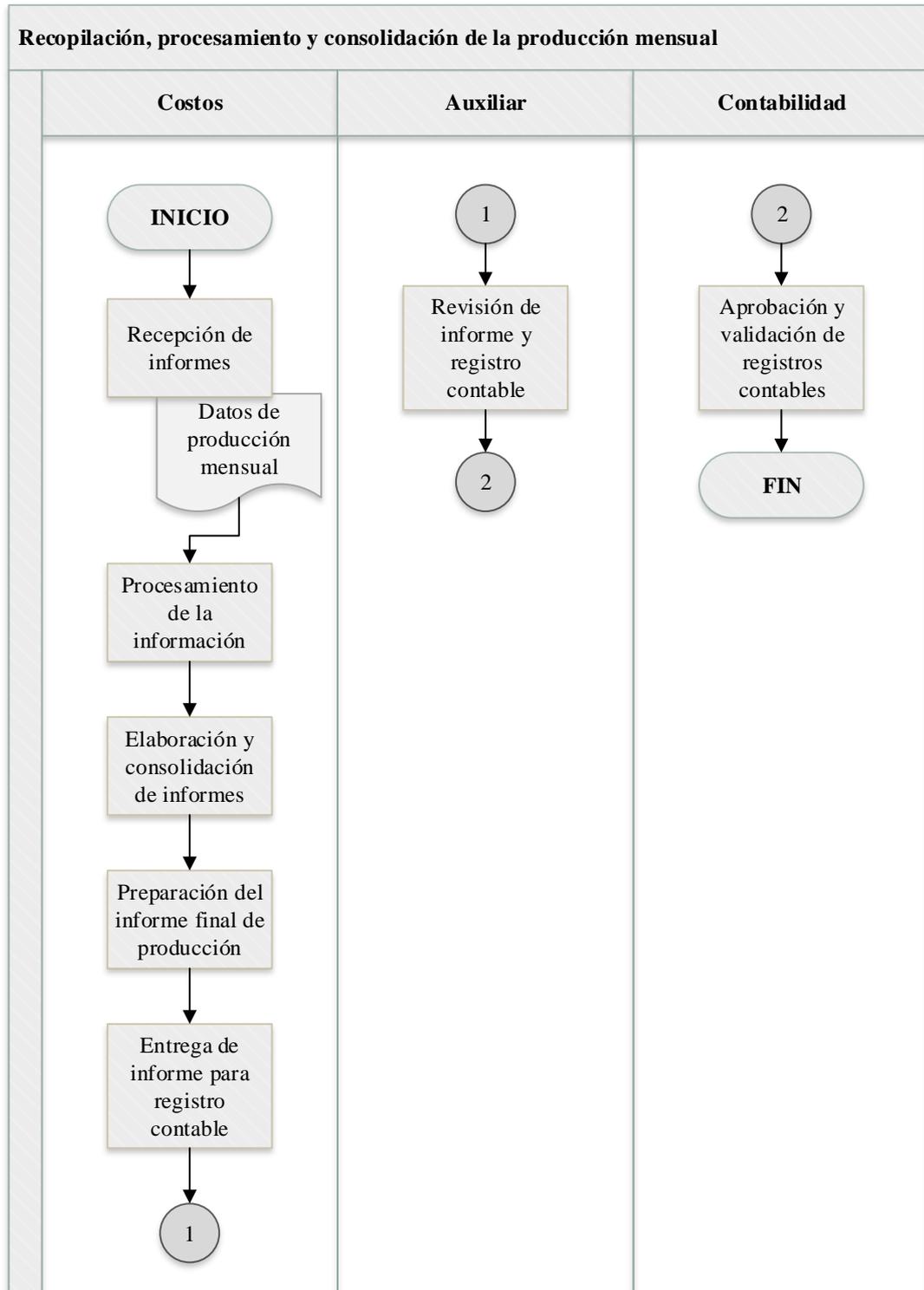
HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
PERÍODO AÑO 2022

Datos generales	
Área:	Costos
Procedimiento:	Recopilación, procesamiento y consolidación de la producción mensual de las diferentes áreas del Hospital General Ambato IESS.
Inicia en: Recopilación de documentos	Termina en: Registro contable
Objetivo del procedimiento:	Vincular los principales componentes de costeo establecidos en la metodología para la obtención y consolidación de costos por servicios en los establecimientos de salud del IESS.
Tipo de procedimiento:	Contable
Personal que interviene:	Responsable de costos Contadora Auxiliar contable

N°	Personal a cargo	Actividad
1	Responsable de costos	Recepción de informes de producción.
2	Responsable de costos	Procesamiento de la información receptada.
3	Responsable de costos	Elaboración y consolidación de informes de producción.
4	Responsable de costos	Preparación del informe final de producción.
5	Responsable de costos	Entrega de informe para registro contable.
6	Auxiliar contable	Revisión y registro contable de informes de producción.
7	Contadora	Aprobación y validación de los registros contables de producción efectuados.

Flujograma

Ilustración 4. Procedimiento de costos



Elaborado por: Ríos (2022)



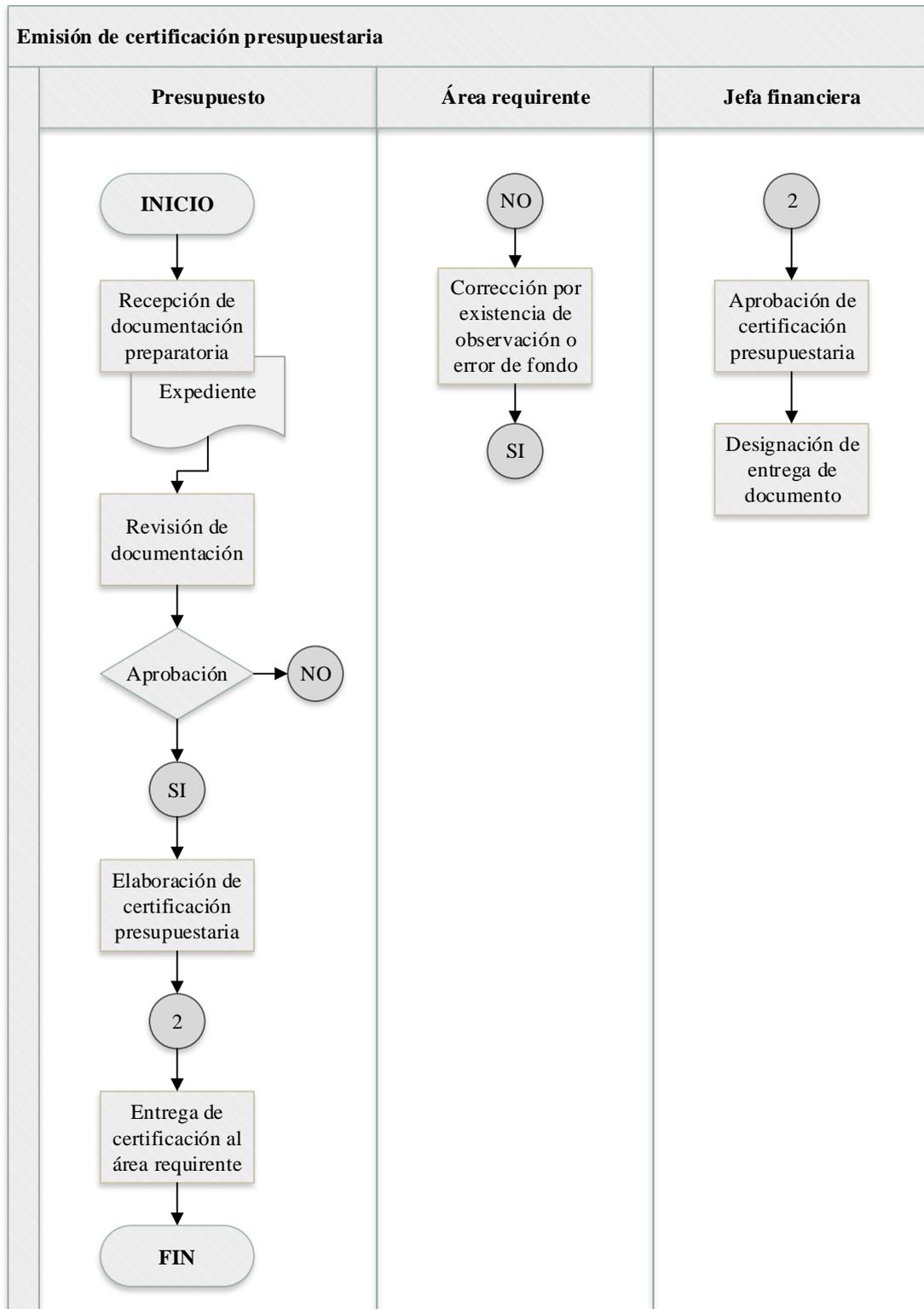
HOSPITAL DEL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
PERÍODO AÑO 2022

Datos generales	
Área:	Presupuestos
Procedimiento:	Elaboración de certificación presupuestaria para procesos de contratación.
Inicia en: Revisión de documentación en etapa preparatoria	Termina en: Emisión de certificación presupuestaria
Objetivo del procedimiento:	Confirmar la existencia de disponibilidad de recursos para realizar el proceso de contratación dando cumplimiento al artículo 115-116 (Copaflip).
Tipo de procedimiento:	Presupuestario
Personal que interviene:	Responsable de presupuestos Jefa financiera Área requirente

N°	Personal a cargo	Actividad
1	Responsable de presupuestos	Recepción de documentación preparatoria.
2	Responsable de presupuestos	Revisión de documentación.
3	Área requirente	Corrección por existencia de observación o error de fondo.
4	Responsable de presupuestos	Elaboración de certificación presupuestaria.
5	Jefa financiera	Aprobación de certificación presupuestaria.
6	Jefa financiera Responsable de presupuestos	Entrega de certificación presupuestaria al área requirente.

Flujograma

Ilustración 5. Procedimiento de certificación presupuestaria



Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
20/26

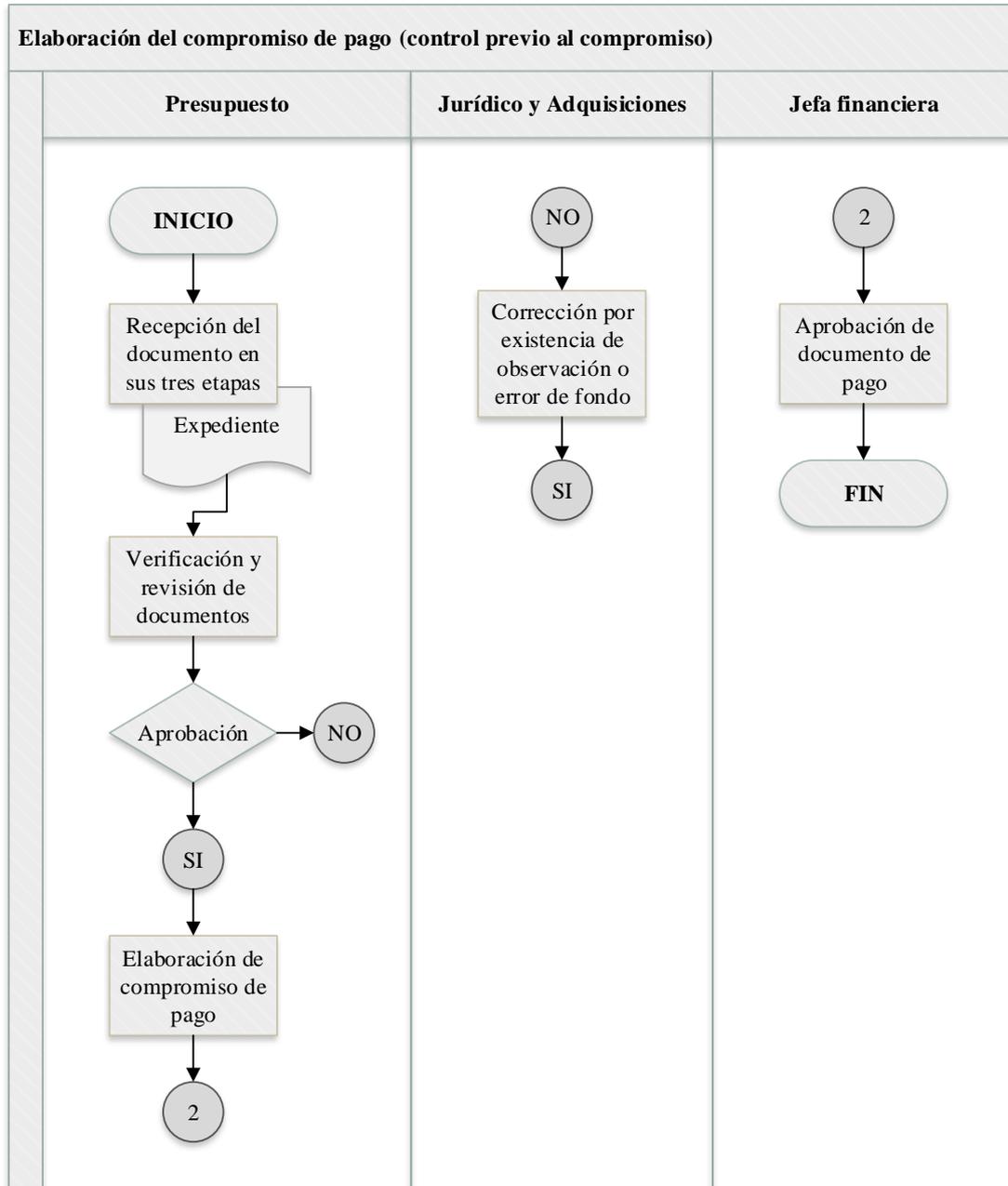
HOSPITAL DEL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
PERÍODO AÑO 2022

Datos generales	
Área:	Presupuestos
Procedimiento:	Elaboración del compromiso de pago (control previo al compromiso).
Inicia en: Recepción del expediente en etapa preparatoria, precontractual y contractual.	Termina en: Elaboración del documento de compromiso de pago.
Objetivo del procedimiento:	Crear reserva de recursos para posteriormente facilitar el proceso de pago.
Tipo de procedimiento:	Presupuestario
Personal que interviene:	Responsable de presupuestos Área requirente Jefa financiera

N°	Personal a cargo	Actividad
1	Responsable de presupuestos	Recepción del expediente en sus tres etapas (preparatoria, precontractual y contractual).
2	Responsable de presupuestos	Verificación de los documentos.
3	Jurídico y adquisiciones	Corrección por existencia de observación o error de fondo.
4	Responsable de presupuestos	Elaboración de compromiso de pago.
5	Jefa financiera	Aprobación de compromiso de pago.

Flujograma

Ilustración 6. Procedimiento de control previo al compromiso



Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
22/26

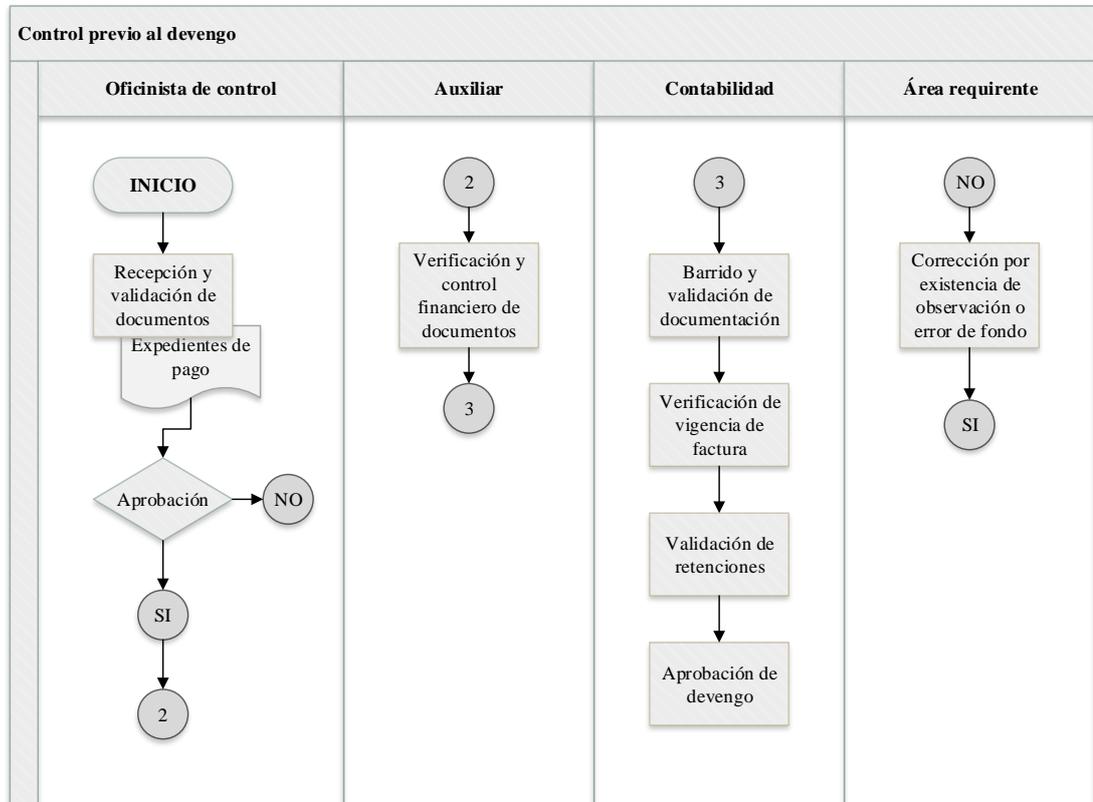
HOSPITAL DEL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
PERÍODO AÑO 2022

Datos generales	
Área:	Contabilidad
Procedimiento:	Control previo al devengo
Inicia en: Solicitud de pago del administrador.	Termina en: CUR contable del devengo aprobado.
Objetivo del procedimiento:	Cumplir con los controles para la validación de la consistencia de la información y realizar un pago debidamente correcto.
Tipo de procedimiento:	Contable
Personal que interviene:	Oficinista de control Auxiliar contable Contadora

N°	Personal a cargo	Actividad
1	Oficinista de control	Recepción y validación de los expedientes de pago.
2	Área requirente	Corrección por existencia de observación o error de fondo.
3	Auxiliar contable	Verificación y control financiero de los documentos.
4	Contadora	Barrido documental y validación desde el inicio del proceso.
5	Contadora	Verificación de vigencia de factura.
6	Contadora	Validación de retenciones.
7	Contadora	Aprobación de devengo.

Flujograma

Ilustración 7. Procedimiento de control previo al devengo



Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

A.2.
24/26

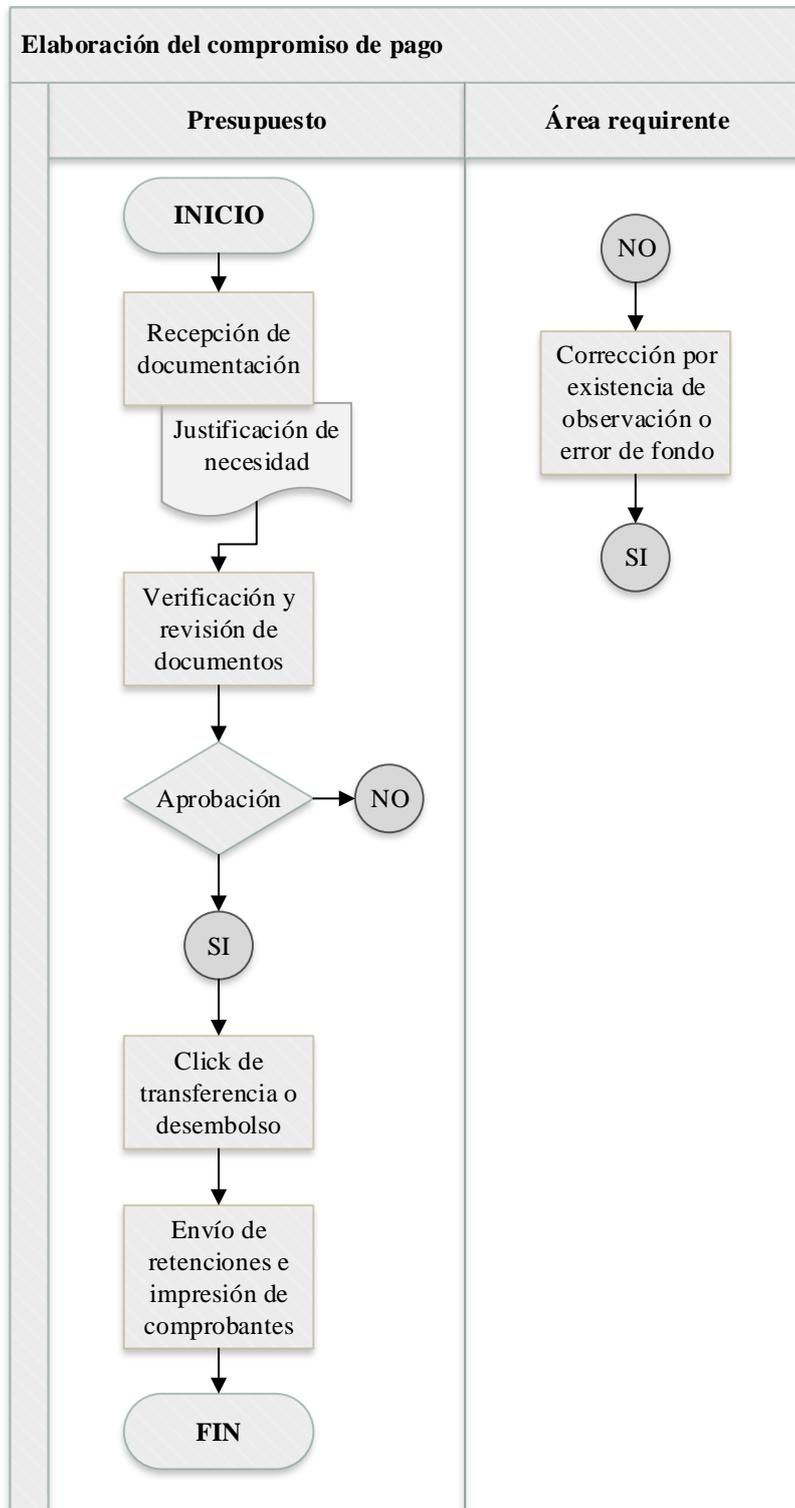
HOSPITAL DEL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
PERÍODO AÑO 2022

Datos generales	
Área:	Pagaduría
Procedimiento:	Pago del proceso (Control previo al pago).
Inicia en: Revisión de documento devengado (preparatoria, precontractual y contractual).	Termina en: Clic de transferencia.
Objetivo del procedimiento:	Ejecutar el dinero presupuestado tratando de realizar la mayoría de pagos durante el año y no tener deudas para el siguiente año.
Tipo de procedimiento:	Contable
Personal que interviene:	Responsable de pagaduría Área requirente

N°	Personal a cargo	Actividad
1	Responsable de pagaduría	Revisión de justificación de necesidad.
2	Responsable de pagaduría	Revisión de TDR, estudio de mercado, contrato, orden de ínfima o catálogo electrónico.
3	Responsable de pagaduría	Revisión CUR compromiso y devengo.
4	Área requirente	Corrección por existencia de observación o error de fondo.
5	Responsable de pagaduría	Ejecución de clic de transferencia o desembolso.
6	Responsable de pagaduría	Envío de retenciones.
7	Responsable de pagaduría	Impresión de comprobante de pago.

Flujograma

Ilustración 8. Procedimiento de control previo al pago



Elaborado por: Ríos (2022)



10. Trabajo a realizar por los auditores en la fase de ejecución

Dentro de la fase de ejecución se desarrollará los programas de auditoría y papeles de trabajo a los procesos que realiza el departamento financiero, donde se identificó las áreas que conforman al mismo las cuales son: Contabilidad, costos, pagaduría y presupuestos. De igual manera se procedió a verificar la información de los papeles de trabajo y que cuenten con la evidencia necesaria para proceder a realizar la auditoría, esto será muy importante ya que servirá como evidencia para el auditor y reflejará los resultados de las pruebas aplicadas en la auditoría de control interno. Finalmente, se elaborará la hoja de hallazgos donde se establecerá títulos, condiciones, causas, criterios, efectos y recomendaciones y se analizará los resultados del cuestionario aplicado.

11. Firmas de responsabilidad de la planificación

Ing. Bertha Sánchez
Supervisora
D'RÍOS & ASOCIADOS

Douglas Mateo Ríos
Senior
D'RÍOS & ASOCIADOS



3.1.2. Planificación específica

PROGRAMAS DE AUDITORÍA

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS

PROGRAMA DE AUDITORÍA

COMPONENTE: DEPARTAMENTO FINANCIERO

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - PROCEDIMIENTOS

PERÍODO AÑO 2022

OBJETIVOS

1. Verificar el cumplimiento de los procedimientos realizados por el departamento financiero.
2. Obtener evidencia que respalde los hallazgos de auditoría.

Tabla 16. *Primer programa de auditoría*

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	ELABORADO POR	FECHA
Procedimiento de Cumplimiento					
1.	Aplicación del método gráfico para la verificación del cumplimiento de los procesos internos del departamento.	B.1.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
2.	Identificación de hallazgos de auditoría	H.H.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
Procedimientos Generales					
1.	Elaboración de cédulas analíticas.				
2.	Redacción de hoja de hallazgos.				

Elaborado por: Ríos (2022)



HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: DEPARTAMENTO FINANCIERO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - PROCEDIMIENTOS
PERÍODO AÑO 2022

OBJETIVOS

1. Aplicar cuestionario de control interno para calcular el nivel de confianza y riesgo del departamento.
2. Obtener evidencia que respalde los hallazgos de auditoría.

Tabla 17. *Segundo programa de auditoría*

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	ELABORADO POR	FECHA
Procedimiento de Cumplimiento					
1.	Aplicar el cuestionario de control interno, mediante la metodología COSO.	B.2.	Investigación Inspección	DMRC	15/7/2022
2.	Elaborar la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo.	B.3.	Confirmación Cálculo	DMRC	15/7/2022
3.	Identificación de hallazgos de auditoría	H.H.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
Procedimientos Generales					
1.	Elaboración de cédulas analíticas				
2.	Redacción de hoja de hallazgos				

Elaborado por: Ríos (2022)



**“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

FASE II

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2. Ejecución de auditoría

Información de la empresa	
Nombre de la empresa:	Hospital General Ambato IESS
Tipo de auditoría:	Control interno
Componente auditado:	Departamento Financiero
Período auditado:	2022

Índice		
Ejecución de auditoría	B.	Departamento financiero
	B.1.	Cédula analítica: evaluación de control interno mediante el método gráfico
	H.H.	Hoja de hallazgo
	B.2.	Cédula analítica: cuestionario de control interno mediante el método Coso
	B.3.	Cédula analítica: matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo
	H.H.	Hoja de hallazgo

Equipo de auditoría			
Nombre	Iniciales	Cargo	Participación %
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSB	Supervisor	40%
Douglas Mateo Ríos Criollo	DMRC	Senior	60%



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: DEPARTAMENTO FINANCIERO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - PROCEDIMIENTOS
PERÍODO AÑO 2022

OBJETIVOS

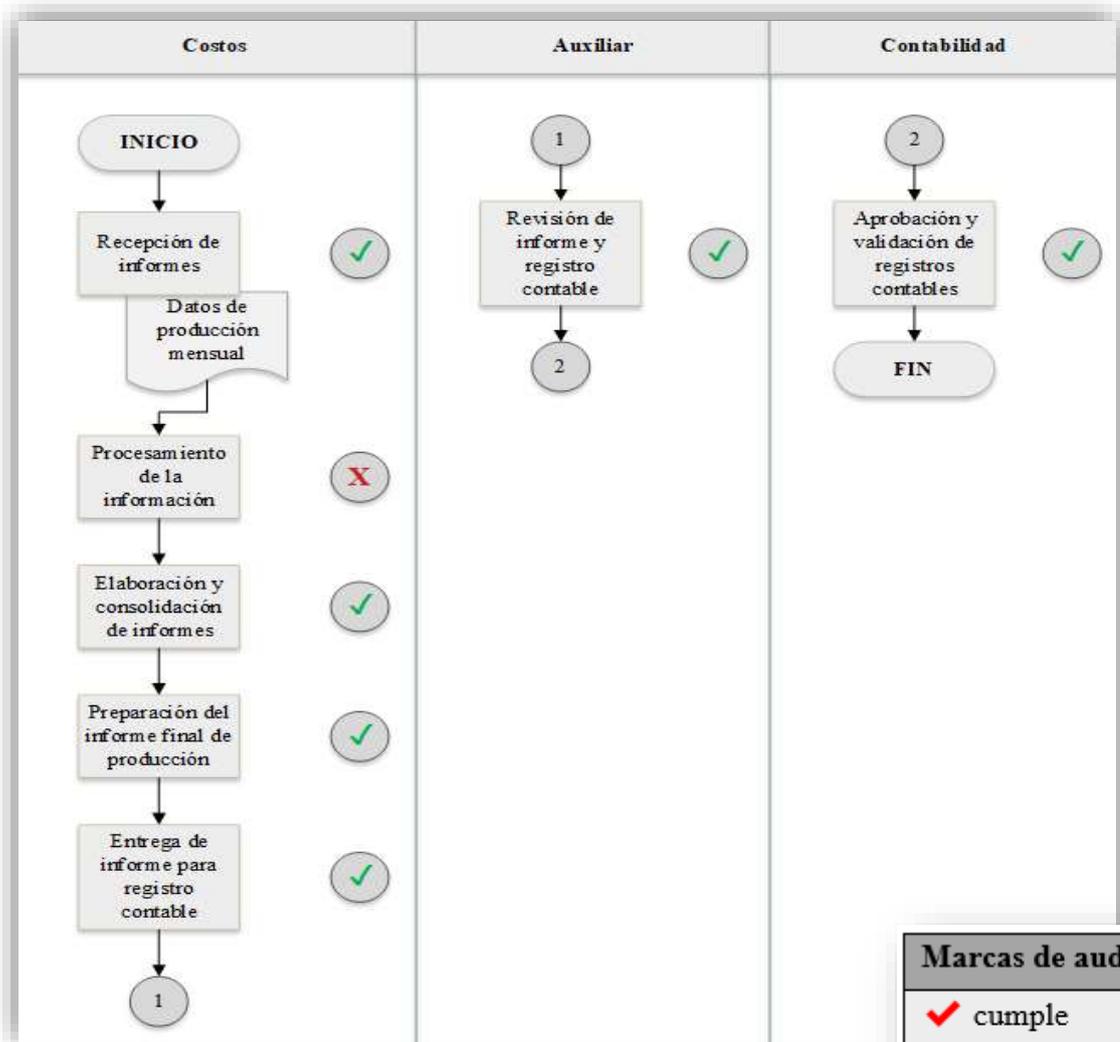
1. Verificar el cumplimiento de los procedimientos realizados por el departamento financiero.
2. Obtener evidencia que respalde los hallazgos de auditoría.

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	ELABORADO POR	FECHA
Procedimiento de Cumplimiento					
1.	Aplicación del método gráfico para la verificación del cumplimiento de los procesos internos del departamento.	B.1.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
2.	Identificación de hallazgos de auditoría.	H.H.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
Procedimientos Generales					
1.	Elaboración de cédulas analíticas.				
2.	Redactar la hoja de hallazgos				

HOSPITAL GENERAL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PROCESO: COSTOS

1. Datos generales	
Área	Costos
Procedimiento	Recopilación, procesamiento y consolidación de la producción mensual de las diferentes áreas del Hospital General Ambato IESS.
Tipo de procedimiento	Contable

Ilustración 9. Método gráfico de costos



Marcas de auditoría	
✓	cumple
✗	no cumple

Elaborado por: Ríos (2022)



**“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

H.H.

**DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
HOJA DE HALLAZGOS
PROCESO: COSTOS**

Tabla 18. Hoja de hallazgos – costos

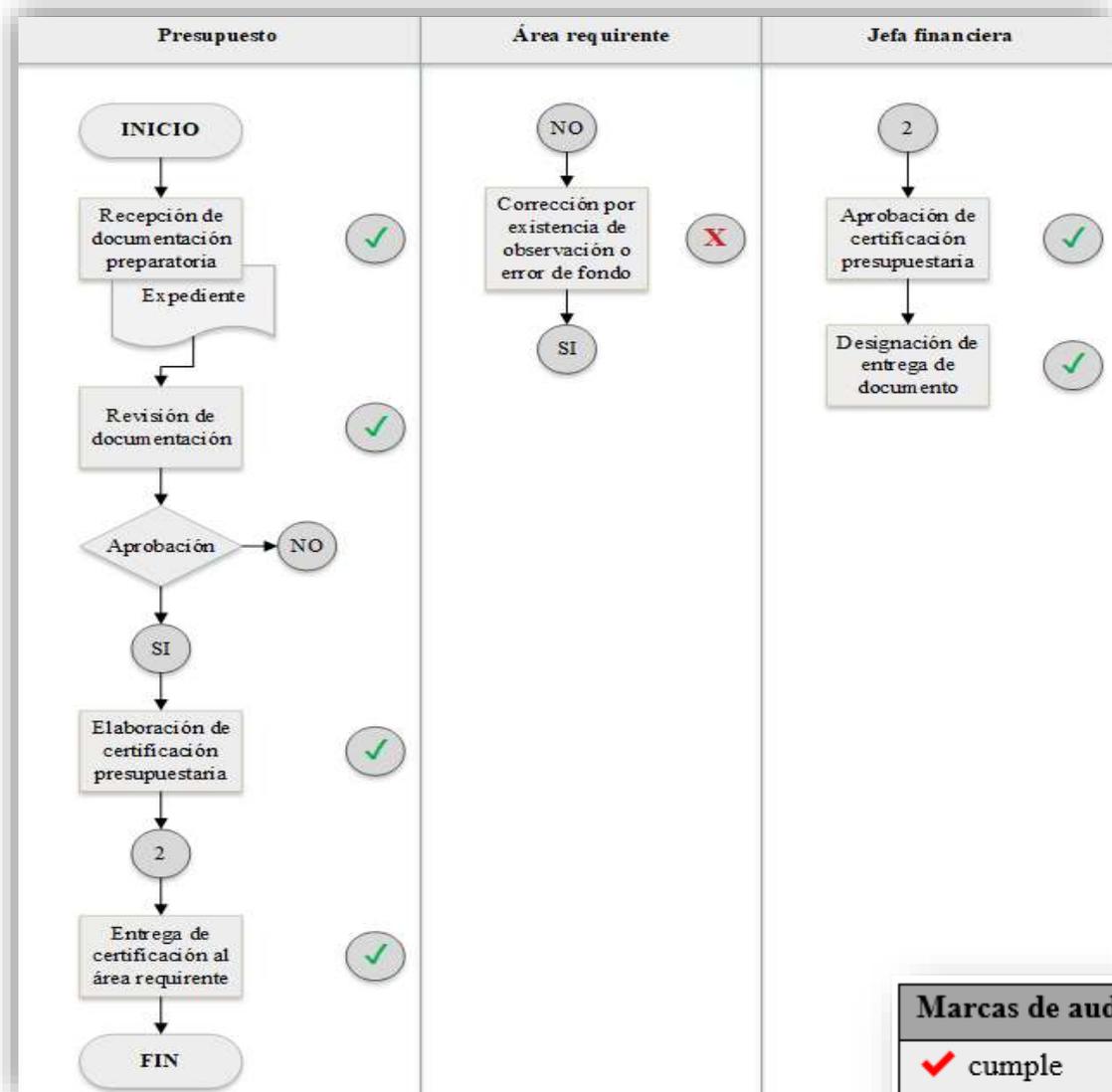
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
La información no puede ser ingresada en su totalidad debido a inconsistencias en la documentación entregada y falta de informes de producción por otras áreas del hospital.	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.</p> <p>Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones.</p>	Algunos funcionarios se han justificado que la entrega de reportes a destiempo se debe a que no han podido cerrar sus procesos por falta de conclusión de actividades de sus respectivas áreas. Otros se justifican por calamidad doméstica o enfermedad.	Este tipo de inconsistencias o falta de documentación genera retraso en la fecha de entrega del reporte de producción mensual del Hospital, afectando la optimización de tiempo al trabajo que se realiza en el área de Costos.	<p>Dirigido a gerencia y dirección financiera:</p> <p>Establecer una fecha determinada para la entrega de informes de producción mensual, por el contrario es factible llamar la atención a las áreas que no entregan sus reportes a tiempo.</p>

Elaborado por: Ríos (2022)

HOSPITAL GENERAL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PROCESO: CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

1. Datos generales	
Área	Presupuestos
Procedimiento	Elaboración de certificación presupuestaria para procesos de contratación.
Tipo de procedimiento	Presupuestario

Ilustración 10. Método gráfico de certificación presupuestaria



Elaborado por: Ríos (2022)

Marcas de auditoría	
	cumple
	no cumple



**“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

H.H.

**DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
HOJA DE HALLAZGOS
PROCESO: CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

Tabla 19. Hoja de hallazgos – certificación presupuestaria

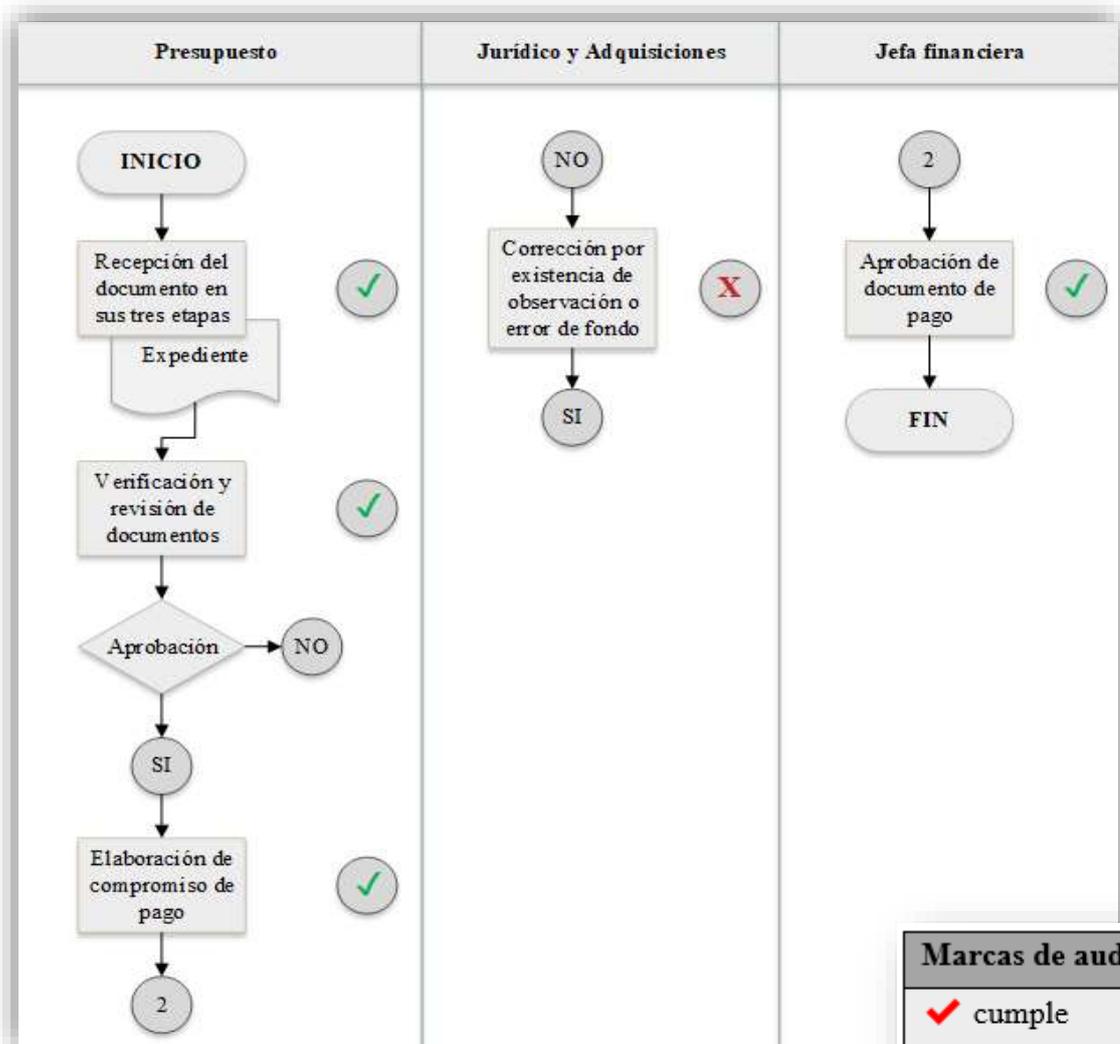
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se procedió con el proceso de certificación presupuestaria por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.	Reglamento del código orgánico de planificación y finanzas públicas – COPLAFIP Art. 101.- Cada entidad del sector público podrá emitir certificaciones presupuestarias anuales solamente en función de su presupuesto aprobado. La certificación presupuestaria anual implica un compromiso al espacio presupuestario disponible en el ejercicio fiscal vigente.	El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable de presupuestos, para poder avanzar con el proceso de certificación presupuestaria.	El expediente pasa nuevamente por una etapa de correcciones las cuales se estima la demora de unos 3 días aproximadamente lo que retrasa el proceso de elaboración de la certificación presupuestaria.	Dirigido a gerencia y dirección financiera: Se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar desperdiciar el tiempo en los procesos.

Elaborado por: Ríos (2022)

HOSPITAL GENERAL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PROCESO: CONTROL PREVIO AL COMPROMISO

1. Datos generales	
Área	Presupuestos
Procedimiento	Elaboración del compromiso de pago (control previo al compromiso).
Tipo de procedimiento	Presupuestario

Ilustración 11. Método gráfico de control previo al compromiso



Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

H.H.

DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
HOJA DE HALLAZGOS
PROCESO: CONTROL PREVIO AL COMPROMISO

Tabla 20. Hoja de hallazgos – control previo al compromiso

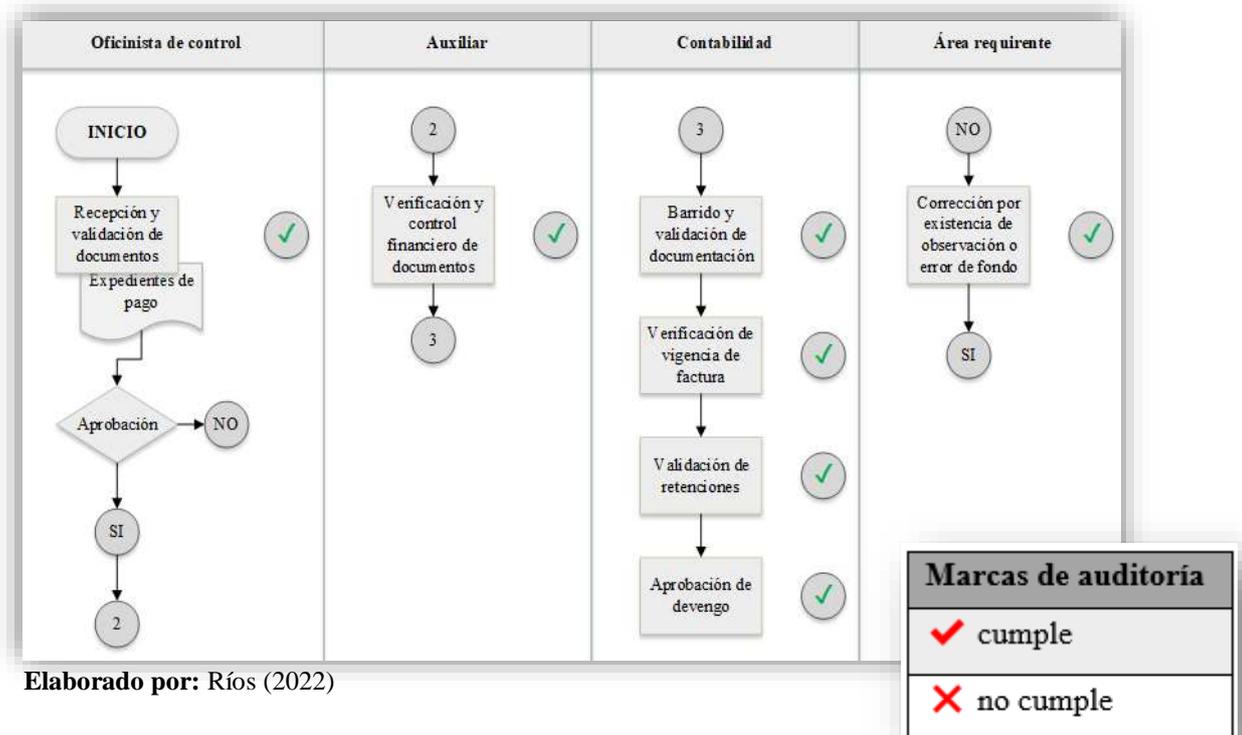
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se procedió con el control previo al compromiso por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>402-02 Control previo al compromiso</p> <p>2.- La operación financiera reúna los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevarla a cabo, que no existan restricciones legales sobre la misma.</p>	El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable de presupuestos, para avanzar con el proceso de control previo al compromiso.	El expediente pasa nuevamente por una etapa de correcciones lo que retrasa el control previo al compromiso y la creación de reserva de recursos para posteriormente facilitar el proceso de pago.	<p>Dirigido a gerencia y dirección financiera:</p> <p>Se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar el retraso en los procesos.</p>

Elaborado por: Ríos (2022)

HOSPITAL GENERAL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PROCESO: CONTROL PREVIO AL DEVENGO

1. Datos generales	
Área	Contabilidad
Procedimiento	Control previo al devengo
Tipo de procedimiento	Contable

Ilustración 12. Método gráfico de control previo al devengo



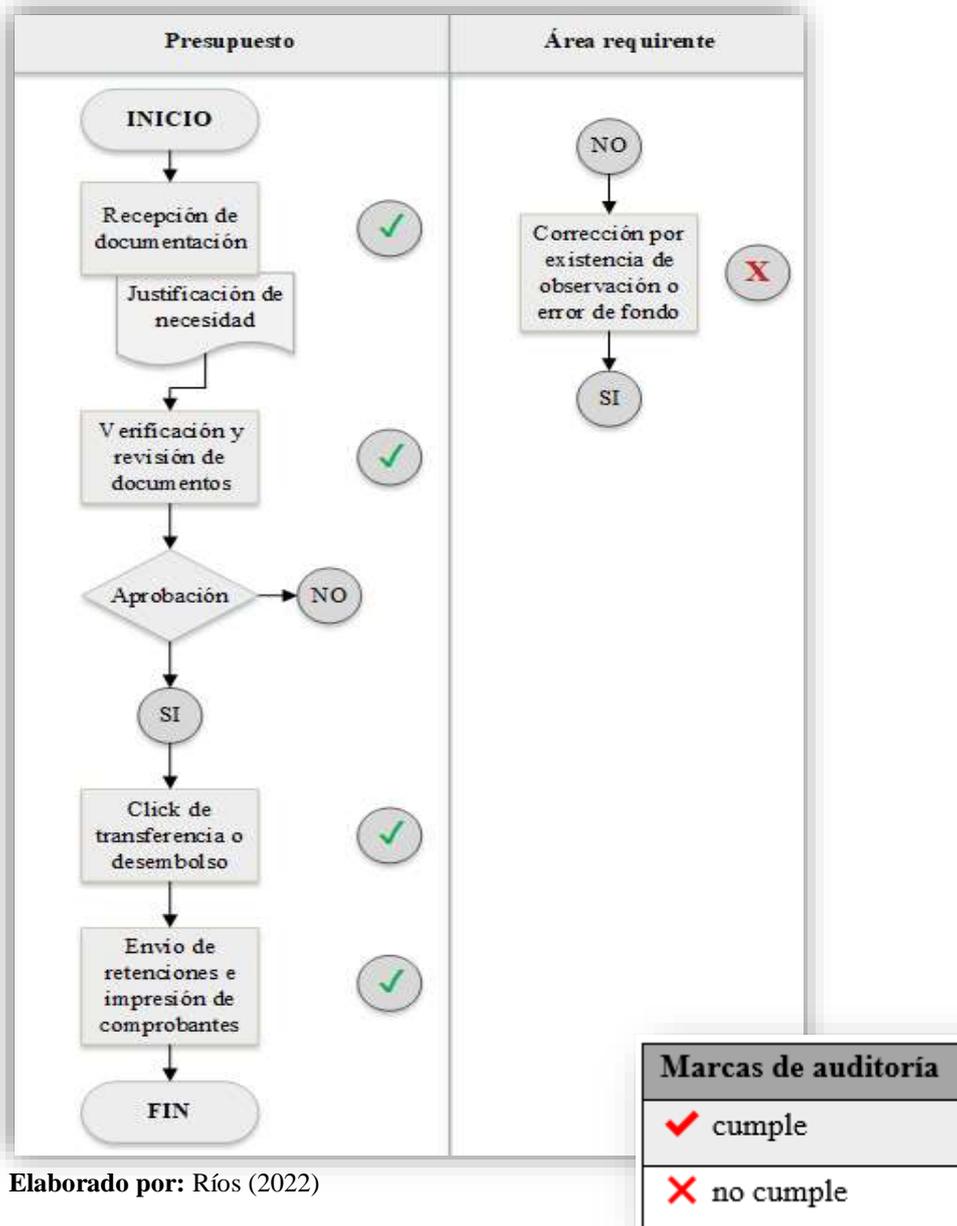
Conclusión

Una vez realizada la inspección y observación a lo que concierne el proceso de control previo al devengo se ha constatado el cumplimiento de las actividades que conforman el proceso, resaltando el adecuado análisis a la documentación presentada previo al registro del devengo por parte del área de Contabilidad.

HOSPITAL GENERAL IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PROCESO: CONTROL PREVIO AL PAGO

1. Datos generales	
Área	Pagaduría
Procedimiento	Pago del proceso (Control previo al pago).
Tipo de procedimiento	Contable

Ilustración 13. Método gráfico de control previo al pago



Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

H.H.

DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
HOJA DE HALLAZGOS
PROCESO: CONTROL PREVIO AL PAGO

Tabla 21. Hoja de hallazgos – control previo al pago

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se procedió con el control previo al pago por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>403-08 Control previo al pago</p> <p>c) Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos.</p>	El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable pagaduría, para avanzar con el proceso de control previo al pago.	No se puede proceder con el clic de transferencia o desembolso generando demora en el pago a funcionarios y procesos.	<p>Dirigido a gerencia y dirección financiera:</p> <p>Se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar el retraso en los procesos y que estos estén debidamente justificados y comprobados.</p>

Elaborado por: Ríos (2022)



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: DEPARTAMENTO FINANCIERO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO - PROCEDIMIENTOS
PERÍODO AÑO 2022

OBJETIVOS

1. Aplicar cuestionario de control interno para calcular el nivel de confianza y riesgo del departamento.
2. Obtener evidencia que respalde los hallazgos de auditoría.

N.	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	TÉCNICAS DE AUDITORÍA	ELABORADO POR	FECHA
Procedimiento de Cumplimiento					
1.	Aplicar el cuestionario de control interno, mediante la metodología COSO.	B.2.	Investigación Inspección	DMRC	15/7/2022
2.	Elaborar la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo.	B.3.	Confirmación Cálculo	DMRC	15/7/2022
3.	Identificación de hallazgos de auditoría.	H.H.	Observación Inspección	DMRC	15/7/2022
Procedimientos Generales					
1.	Elaboración de cédulas analíticas				
2.	Redacción de hoja de hallazgos				

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
CÉDULA ANALÍTICA: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - COSO
AÑO 2022

Tabla 22. *Cuestionario de control interno COSO departamento financiero IESS*

PRINCIPIO	#	PREGUNTA	CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL					
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	1	¿La máxima autoridad muestra una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en el departamento financiero?	X		
	2	¿Se establece de forma clara las líneas de conducta y medidas de control para alcanzar los objetivos y mantener un ambiente de confianza?	X		
	3	¿Se establecen principios y valores éticos que rijan la conducta de los funcionarios del departamento?	X		
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO	4	¿El departamento asegura la transparencia, eficacia y vocación que garantice el desarrollo profesional y asegure una apropiada planificación y administración del talento humano?	X		
DELEGACIÓN DE AUTORIDAD	5	¿La delegación de funciones en el departamento se lleva con responsabilidad para el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes?		X	No se delega las actividades del departamento acorde al manual de funciones y



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
2/11

					procesos internos. (!)
COMPETENCIA PROFESIONAL	6	¿Se reconoce como elemento esencial las competencias profesionales de las servidoras y servidores del departamento acordes con las funciones y responsabilidades asignadas?	X		
	7	¿Se especifica en los requerimientos del personal el nivel de competencia necesario para puestos y tareas a desarrollarse dentro del departamento?	X		
ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES	8	¿Existen controles y factores motivadores en el departamento que aseguren la adhesión de sus políticas institucionales?	X		
	9	¿Se toman en cuenta las políticas institucionales dentro del departamento para aplicar en las áreas de trabajo?	X		
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	10	¿Se realiza periódicamente auditoría interna dentro del departamento financiero?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	11	¿Existen mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que este expuesto el departamento para el logro de sus objetivos?	X		



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 3/11

	12	¿Existe responsabilidad al efectuar el proceso de administración de riesgos donde impliquen metodología, estrategias, técnicas y procedimientos?	X		
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	13	¿Los riesgos y controles del departamento son continuamente revisados con el fin de que el mapa de riesgo siga siendo válido?	X		
	14	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	X		
PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS	15	¿Existe un plan de mitigación de riesgo en el departamento?	X		
	16	¿Se ha definido objetivos y metas asignando responsabilidades para las áreas específicas del departamento?	X		
VALORACIÓN DE RIESGOS	17	¿Se valora los riesgos desde las perspectivas de la probabilidad e impacto?	X		
RESPUESTA AL RIESGO	18	¿Se identifican las opciones de respuesta ante el riesgo?	X		
	19	¿Se previenen las actividades que originan los riesgos?	X		
	20	¿Para los riesgos significativos se toma a consideración respuestas potenciales a base de un rango de respuestas?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES	21	¿Para reducir el riesgo de error, actividades incorrectas o diversos problemas en el desarrollo de las actividades o procesos del departamento intervienen diferentes funcionarios o equipos?	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
4/11

	22	¿En el departamento financiero existe rotación de tareas claves que ayudan a la independencia y reducción del riesgo de errores en los procesos del departamento?		X	Los funcionarios encargados de cada subdivisión están establecidos de manera permanente o hasta cuando la institución los requiera. (U)
SUPERVISIÓN	23	¿Se establecen procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	X		
	24	¿Se realiza constantemente supervisión a los procesos y operaciones del departamento para asegurar que se desarrollen de acuerdo a las políticas establecidas?	X		
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - PRESUPUESTO	25	¿Se delinear procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional?	X		
CONTROL PREVIO AL COMPROMISO	26	¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?	X		
	27	¿Los niveles directivos de las entidades adoptan el control previo al compromiso antes de tomar decisiones, para	X		



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
5/11

		precautar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales?			
CONTROL PREVIO AL DEVENGADO	28	¿Se verifica que la obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos exigidos en la fase del control previo?	X		
	29	¿Se verifica que la existencia de documentación esté debidamente clasificada y archivada para respaldar los ingresos?		X	Existe falta de documentación en ciertos CUR de pago. (↓)
	30	¿Se realiza un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?	X		
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA	31	¿La encargada de tesorería se hace responsable de la determinación y recaudación de los ingresos en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente?	X		
	32	¿La recaudación de los recursos públicos se canaliza a través de cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales en caso de ser directa o por medio de la red bancaria privada?	X		
VERIFICACIÓN DE INGRESOS	33	¿Se efectúa una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
6/11

		transferidos al depositario oficial?			
	34	¿El servidor encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan?	X		
CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	35	¿La apertura de cuentas corrientes bancarias en el sistema financiero nacional es autorizado por el depositario oficial?	X		
	36	¿Al aperturar las cuentas bancarias se registran las firmas de las servidoras y servidores autorizados?	X		
CONCILIACIONES BANCARIAS	37	¿Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad con los registros y saldos de los estados bancarios?	X		
	38	¿La conciliación es efectuada por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción para garantizar la efectividad del procedimiento?	X		
CONTROL PREVIO AL PAGO	39	¿Los pagos son justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?	X		
	40	¿Los pagos efectuados estarán dentro de los límites de la programación de caja autorizada?	X		
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES	41	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
7/11

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - DEUDA PÚBLICA	42	¿Se establece y mantiene un ambiente de control que fomente: los valores éticos, las políticas de talento humano que apoyen los objetivos de gestión de la deuda pública?	X		
	43	¿Existe un ambiente de control ético que involucre a todo el personal que intervenga en la administración de la deuda pública?	X		
CONTABILIDAD DE DEUDA PÚBLICA	44	¿Existe un adecuado sistema de contabilidad gubernamental que proporcione información gerencial de la deuda pública?	X		
	45	¿Los estados financieros de la deuda reflejan la deuda interna y externa?	X		
CONTROL Y SEGUIMIENTO	46	¿El proceso de seguimiento controla en forma continua la evolución del entorno externo, así como de los controles internos de la deuda pública?	X		
INTEGRACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	47	¿La contabilidad constituye una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios?	X		
CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS	48	¿Los saldos de los auxiliares se concilian periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general?	X		
	49	¿Las servidoras y servidores encargados de realizar las conciliaciones son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos?	X		
CONCILIACIÓN Y CONSTATAción	50	¿Una persona independiente se encargará de efectuar la	X		



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 8/11

		conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general?			
	51	¿Por lo menos trimestralmente se efectúan constataciones físicas sorpresivas de los valores a cobrar?	X		
EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	52	¿El trabajo de las servidoras y servidores es evaluado permanentemente?	X		
	53	¿Bajo estos criterios (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) se efectúa la evaluación de desempeño?	X		
EVALUACIÓN FINANCIERA Y SOCIO-ECONÓMICA	54	¿Se realiza una evaluación financiera y socio-económica para cada etapa de proyecto?	X		
	55	¿La evaluación socio-económica proporciona elementos para decidir si se invierte en determinado proyecto?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	56	¿Se evalúa obtener información sobre el nivel de desempeño del departamento?	X		
	57	¿Los sistemas de información están constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras?	X		
	58	¿Existe la facilidad de obtener información interna y externa que facilite a la alta dirección preparar los informes necesarios	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
9/11

		en relación con los objetivos establecidos?			
CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	59	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	X		
	60	¿Los riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos y se establecen controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad?	X		
	61	¿Los sistemas automatizados para procesar la información implica riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad?	X		
	62	¿Los riesgos están asociados con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles generales, de aplicación y de operación?	X		
	63	¿Se establecen controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?	X		
CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	64	¿Existen canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución?	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 10/11

	65	¿Las políticas de comunicación interna permiten las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	66	¿Se establecen procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno?	X		
	67	¿El seguimiento evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran?	X		
	68	¿El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad?	X		
SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN	69	¿Se efectúa un seguimiento constante del ambiente interno y externo permitiendo conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	X		
	70	¿El seguimiento continuo se aplica en el transcurso normal de las operaciones?	X		
	71	¿Se observa y evalúa el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la	X		



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 11/11

		calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad?			
	72	¿El resultado del seguimiento brinda las bases necesarias para el manejo de riesgos?	X		
	73	¿El resultado del seguimiento facilita el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad?	X		
EVALUACIONES PERIÓDICAS	74	¿Las evaluaciones periódicas responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno?	X		
	75	¿Se determina las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados para fortalecer el sistema de control interno de conformidad con los objetivos y recursos institucionales?	X		

Marcas de auditoría

 **cumple**

 **no cumple**



HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CÉDULA ANALÍTICA: MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO
INHERENTE
AÑO 2022

Tabla 23. *Matriz de nivel de confianza y riesgo departamento financiero*

PRINCIPIO	#	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		TOTAL
				TOTAL		
				SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL						
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	1	¿La máxima autoridad muestra una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en el departamento financiero?	75	1		1
	2	¿Se establece de forma clara las líneas de conducta y medidas de control para alcanzar los objetivos y mantener un ambiente de confianza?	75	1		1
	3	¿Se establecen principios y valores éticos que rijan la conducta de los funcionarios del departamento?	75	1		1
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO	4	¿El departamento asegura la transparencia, eficacia y vocación que garantice el desarrollo profesional y asegure una apropiada planificación y administración del talento humano?	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 2/14

DELEGACIÓN DE AUTORIDAD	5	¿La delegación de funciones en el departamento se lleva con responsabilidad para el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes?	75	1	0	0
COMPETENCIA PROFESIONAL	6	¿Se reconoce como elemento esencial las competencias profesionales de las servidoras y servidores del departamento acordes con las funciones y responsabilidades asignadas?	75	1		1
	7	¿Se especifica en los requerimientos del personal el nivel de competencia necesario para puestos y tareas a desarrollarse dentro del departamento?	75	1		1
ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES	8	¿Existen controles y factores motivadores en el departamento que aseguren la adhesión de sus políticas institucionales?	75	1		1
	9	¿Se toman en cuenta las políticas institucionales dentro del departamento para aplicar en las áreas de trabajo?	75	1		1
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	10	¿Se realiza periódicamente auditoría interna dentro del departamento financiero?	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
3/14

EVALUACIÓN DE RIESGOS						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	11	¿Existen mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que este expuesto el departamento para el logro de sus objetivos?	75	1		1
	12	¿Existe responsabilidad al efectuar el proceso de administración de riesgos donde impliquen metodología, estrategias, técnicas y procedimientos?	75	1		1
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	13	¿Los riesgos y controles del departamento son continuamente revisados con el fin de que el mapa de riesgo siga siendo válido?	75	1		1
	14	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	75	1		1
PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS	15	¿Existe un plan de mitigación de riesgo en el departamento?	75	1		1
	16	¿Se ha definido objetivos y metas asignando responsabilidades para las áreas específicas del departamento?	75	1		1
VALORACIÓN DE RIESGOS	17	¿Se valora los riesgos desde las perspectivas de la probabilidad e impacto?	75	1		1
RESPUESTA AL RIESGO	18	¿Se identifican las opciones de respuesta ante el riesgo?	75	1		1



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
4/14

	19	¿Se previenen las actividades que originan los riesgos?	75	1		1
	20	¿Para los riesgos significativos se toma a consideración respuestas potenciales a base de un rango de respuestas?	75	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL						
SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES	21	¿Para reducir el riesgo de error, actividades incorrectas o diversos problemas en el desarrollo de las actividades o procesos del departamento intervienen diferentes funcionarios o equipos?	75	1		1
	22	¿En el departamento financiero existe rotación de tareas claves que ayudan a la independencia y reducción del riesgo de errores en los procesos del departamento?	75		0	0
SUPERVISIÓN	23	¿Se establecen procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	75	1		1
	24	¿Se realiza constantemente supervisión a los procesos y operaciones del departamento para asegurar que se desarrollen de acuerdo a las políticas establecidas?	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 5/14

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTO	25	¿Se delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional?	75	1		1
CONTROL PREVIO AL COMPROMISO	26	¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?	75	1		1
	27	¿Los niveles directivos de las entidades adoptan el control previo al compromiso antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales?	75	1		1
CONTROL PREVIO AL DEVENGADO	28	¿Se verifica que la obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos exigidos en la fase del control previo?	75	1		1
	29	¿Se verifica que la existencia de documentación esté debidamente clasificada y archivada para respaldar los ingresos?	75		0	0
	30	¿Se realiza un diagnóstico y evaluación preliminar de la	75	1		1



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
6/14

		planificación y programación de los presupuestos de ingresos?				
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA	31	¿La encargada de tesorería se hace responsable de la determinación y recaudación de los ingresos en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente?	75	1		1
	32	¿La recaudación de los recursos públicos se canaliza a través de cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales en caso de ser directa o por medio de la red bancaria privada?	75	1		1
VERIFICACIÓN DE INGRESOS	33	¿Se efectúa una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial?	75	1		1
	34	¿El servidor encargado de la administración de los recursos, evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan?	75	1		1
CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	35	¿La apertura de cuentas corrientes bancarias en el sistema financiero nacional	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
7/14

		es autorizado por el depositario oficial?				
	36	¿Al aperturar las cuentas bancarias se registran las firmas de las servidoras y servidores autorizados?	75	1		1
CONCILIACIONES BANCARIAS	37	¿Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad con los registros y saldos de los estados bancarios?	75	1		1
	38	¿La conciliación es efectuada por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción para garantizar la efectividad del procedimiento?	75	1		1
CONTROL PREVIO AL PAGO	39	¿Los pagos son justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?	75	1		1
	40	¿Los pagos efectuados estarán dentro de los límites de la programación de caja autorizada?	75	1		1
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES	41	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?	75	1		1
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEUDA PÚBLICA	42	¿Se establece y mantiene un ambiente de control que fomenta: los valores éticos, las políticas de talento humano que apoyen los objetivos de gestión de la deuda pública?	75	1		1



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
8/14

	43	¿Existe un ambiente de control ético que involucre a todo el personal que intervenga en la administración de la deuda pública?	75	1		1
CONTABILIDAD DE DEUDA PÚBLICA	44	¿Existe un adecuado sistema de contabilidad gubernamental que proporcione información gerencial de la deuda pública?	75	1		1
	45	¿Los estados financieros de la deuda reflejan la deuda interna y externa?	75	1		1
CONTROL Y SEGUIMIENTO	46	¿El proceso de seguimiento controla en forma continua la evolución del entorno externo, así como de los controles internos de la deuda pública?	75	1		1
INTEGRACIÓN CONTABLE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	47	¿La contabilidad constituye una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios?	75	1		1
CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS	48	¿Los saldos de los auxiliares se concilian periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general?	75	1		1
	49	¿Las servidoras y servidores encargados de realizar las conciliaciones son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos?	75	1		1
CONCILIACIÓN Y CONSTATAción	50	¿Una persona independiente se encargará de efectuar la	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 9/14

		conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general?				
	51	¿Por lo menos trimestralmente se efectúan constataciones físicas sorpresivas de los valores a cobrar?	75	1		1
EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	52	¿El trabajo de las servidoras y servidores es evaluado permanentemente?	75	1		1
	53	¿Bajo estos criterios (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) se efectúa la evaluación de desempeño?	75	1		1
EVALUACIÓN FINANCIERA Y SOCIO-ECONÓMICA	54	¿Se realiza una evaluación financiera y socio-económica para cada etapa de proyecto?	75	1		1
	55	¿La evaluación socio-económica proporciona elementos para decidir si se invierte en determinado proyecto?	75	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	56	¿Se evalúa obtener información sobre el nivel de desempeño del departamento?	75	1		1
	57	¿Los sistemas de información están constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las	75	1		1



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
10/14

		operaciones administrativas y financieras?				
	58	¿Existe la facilidad de obtener información interna y externa que facilite a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos?	75	1		1
CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	59	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	75	1		1
	60	¿Los riesgos están asociados especialmente con los cambios tecnológicos y se establecen controles generales, de aplicación y de operación que garanticen la protección de la información según su grado de sensibilidad y confidencialidad?	75	1		1
	61	¿Los sistemas automatizados para procesar la información implica riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad?	75	1		1
	62	¿Los riesgos están asociados con los cambios tecnológicos por lo que se deben establecer controles	75	1		1



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2.
11/14

		generales, de aplicación y de operación?				
	63	¿Se establecen controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?	75	1		1
CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	64	¿Existen canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución?	75	1		1
	65	¿Las políticas de comunicación interna permiten las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen?	75	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	66	¿Se establecen procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno?	75	1		1
	67	¿El seguimiento evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran?	75	1		1
	68	¿El seguimiento se efectúa en forma continua durante la	75	1		1



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

B.2. 12/14

		realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad?				
SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN	69	¿Se efectúa un seguimiento constante del ambiente interno y externo permitiendo conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	75	1		1
	70	¿El seguimiento continuo se aplica en el transcurso normal de las operaciones?	75	1		1
	71	¿Se observa y evalúa el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad?	75	1		1
	72	¿El resultado del seguimiento brinda las bases necesarias para el manejo de riesgos?	75	1		1
	73	¿El resultado del seguimiento facilita el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad?	75	1		1
EVALUACIONES PERIÓDICAS	74	¿Las evaluaciones periódicas responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de	75	1		1

		la entidad respecto al sistema de control interno?				
	75	¿Se determina las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados para fortalecer el sistema de control interno de conformidad con los objetivos y recursos institucionales?	75	1		1
PONDERACIÓN TOTAL						75
CALIFICACIÓN TOTAL						72

Elaborado por: Ríos (2022)

PONDERACION TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA	ENFOQUE DE AUDITORÍA
75	72	96,00%	4,00%		Enfoque de cumplimiento

Nivel de confianza = $\frac{(CT \times 100)}{PT}$ Nivel de riesgo = 100% - NC

Nivel de confianza = $(72 \times 100) / 75$ Nivel de riesgo = 100% - 96,00%

Nivel de confianza = 96,00% Nivel de riesgo = 4,00%

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



Enfoque de auditoría

Una vez analizado el cuestionario de control interno del departamento pudimos deducir que el 4 % corresponde al nivel de riesgo de control y el 96 % al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se realizó obtuvimos como resultado un nivel de riesgo bajo.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

H.H.
1/3

DEPARTAMENTO FINANCIERO IESS
HOJA DE HALLAZGOS
2022

Tabla 24. Hoja de hallazgos – evaluación global departamento financiero IESS

No.	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1		No se delega las actividades del departamento acorde al manual de funciones y procesos internos.	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>200-05 Delegación de autoridad</p> <p>La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria.</p>	No se acogen a las funciones y procesos establecidos en los manuales internos.	Acogen actividades no competentes a sus funciones asignadas por máximas autoridades apartándolos de sus funciones competentes y generando retraso en las mismas.	<p>Dirigido a gerencia y dirección financiera:</p> <p>Se recomienda incitar a las máximas autoridades y funcionarios acogerse al manual de funciones y procesos internos del departamento con el fin de optimizar el tiempo en el desarrollo de sus actividades competentes.</p>



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

H.H.
2/3

2	<p>Los funcionarios encargados de cada subdivisión no realizan rotaciones de actividades y están establecidos de manera permanente o hasta cuando la institución los requiera.</p>	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>401-01 Separación de funciones y rotación de labores</p> <p>La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con el código de ética de la entidad u organismo.</p>	<p>Los niveles de dirección y jefatura, no contemplan la idea de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines</p>	<p>Evita reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas en el departamento.</p>	<p>Dirigido a gerencia y dirección financiera:</p> <p>Se recomienda contemplar la convivencia de rotación de las labores con el fin de reducir el riesgo de error del departamento y de la institución.</p>
---	--	--	--	--	--



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

H.H. 3/3

3		Existe falta de documentación en ciertos CUR de pago.	<p>Normas de control interno – Contraloría General del Estado</p> <p>405-04 Documentación de respaldo y su archivo</p> <p>Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.</p>	Los documentos no están organizados en conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad y el departamento.	Reimpresión y duplicidad de documentos al momento de requerir los CUR de pago.	<p>Dirigido a funcionarios del departamento:</p> <p>Se recomienda archivar la documentación de manera organizada al sistema de archivo adoptado por el departamento.</p>
---	--	---	---	---	--	---

Elaborado por: Ríos (2022)



**“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

FASE III

INFORME FINAL



**“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

3.3 Informe de control interno

HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS

INFORME GENERAL

**AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL
DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL
HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS**

2022



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

<i>Siglas y/o abreviaturas</i>	<i>Significado</i>
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
CUR	Comprobante único de registro
COPLAFIP	Código de planificación y finanzas
LOSEP	Ley orgánica de servicio público
SERCOP	Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 29 de julio de 2022

Mgs.

Edison Santiago Apunte Castillo

**DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO
IESS**

Presente. -

De mi consideración:

Hemos practicado una auditoría de control interno sobre los procesos que realiza el departamento financiero del Hospital General Ambato IESS en el mes de junio y julio del 2022. La administración es responsable por mantener una estructura adecuada del control interno sobre la información administrativa – financiera, para el logro de los objetivos del departamento y la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Esta auditoría incluyó la obtención de un entendimiento del control interno sobre los procesos administrativos - financieros, valorar el riesgo de que existan debilidades importantes y evaluar la efectividad del diseño y la operación del control interno con base en el riesgo valorado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

El control interno sobre la información administrativa - financiera de una compañía es un proceso diseñado para proveer seguridad razonable en relación con la confiabilidad de la información a administrativa - financiera de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. El control interno sobre la información administrativa – financiera de una compañía incluye las políticas y procedimientos que: se relacionan con el mantenimiento de registros adecuados de las transacciones y



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

las disposiciones de los activos de la compañía; proveen seguridad razonable de que las transacciones se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad y que las operaciones se hacen de acuerdo con las autorizaciones de la administración; y proveen seguridad razonable en relación con la prevención o detección oportuna de la adquisición, uso o disposición no autorizada de los activos de la compañía, lo cual podría tener un efecto importante en los estados financieros.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos. En nuestra opinión el departamento financiero del Hospital General Ambato IESS mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno sobre los procesos e información administrativa - financiera para el año 2022 con base en los criterios establecidos en el COSO.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

.....

Douglas Ríos

SENIOR

FIRMA DE AUDITORES “D'RIOS & ASOCIADOS”



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVO DEL EXAMEN

Se procede a ejecutar la presente auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General Ambato IESS, de acuerdo a los requerimientos de la facultad y de la universidad para dar cumplimiento al trabajo de integración curricular propuesto por el estudiante, previo a la obtención del título de licenciado en Contabilidad y Auditoría. Esta auditoría se realizará con el objeto de que sea examinado los procesos que se realizan en el departamento para establecer un correcto funcionamiento de su sistema de gestión por medio de políticas y procedimientos contables y administrativas, optimizando sus recursos con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos del departamento y la institución.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo general

Ejecutar la Auditoría de Control Interno en el departamento financiero del Hospital General Ambato para la evaluación del cumplimiento y efectividad de los controles establecidos a los objetivos y metas de la institución.

Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de Auditoría de Control Interno para la identificación de las áreas importantes a ser evaluadas.
- Ejecutar la Auditoría de Control Interno mediante papeles de trabajo con la finalidad de la obtención de hallazgos.
- Presentar los resultados obtenidos de la Auditoría conjuntamente con las recomendaciones para el mejoramiento de la eficacia y eficiencia de los objetivos.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance de la presenta auditoría de control interno consiste en realizar controles al departamento financiero del Hospital General Ambato donde se procederá a inspeccionar y verificar los procesos que se llevan a cabo dentro del mismo para establecer un correcto funcionamiento de su sistema de gestión por medio de políticas y procedimientos contables y administrativas, optimizando sus recursos con eficiencia y eficacia para el logro de los objetivos del departamento y la institución.

4. BASE LEGAL

El Hospital General Ambato IESS está sujeto a las siguientes disposiciones legales expuestos por Sánchez (2022).

- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP).
- Código de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP).
- Ley de Seguridad Social.

5. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

La institución tiene como objetivo proteger a la población urbana y rural que se encuentre afiliada al IESS, ya sea con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos de trabajo, discapacidad, desempleo, invalidez, vejez y muerte, de acuerdo al plan contratado.



**“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN**

DEPARTAMENTO FINANCIERO

Una vez analizado el cuestionario de control interno de la entidad pudimos deducir que el 4 % corresponde al nivel de riesgo de control y el 96 % al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se realizó obtuvimos como resultado un nivel de riesgo bajo.

1. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO

TÍTULO I: Retraso en el ingreso de información al sistema debido a inconsistencias en la documentación entregada y falta de informes de producción por otras áreas del hospital.

Comentario: En el proceso de Costos existe retraso en el ingreso de información al sistema debido a inconsistencias en la documentación entregada y falta de informes de producción por otras áreas del hospital. Además, se incumple con la Norma de Control Interno 405-05 **“Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera”** donde menciona que las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones.

Conclusión: Ciertos funcionarios se han justificado que la entrega de reportes a destiempo se debe a que no han podido cerrar sus procesos por falta de conclusión de actividades de sus respectivas áreas. Otros se justifican por calamidad doméstica o enfermedad. Por otro lado, este tipo de inconsistencias o falta de documentación genera retraso en la fecha de entrega del reporte de producción mensual del Hospital, afectando la optimización de tiempo al trabajo que se realiza en el área de Costos.



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda establecer una fecha determinada para la entrega de informes de producción mensual, por el contrario, es factible llamar la atención a las áreas que no entregan sus reportes a tiempo.

TÍTULO II: Postergamiento del proceso de certificación presupuestaria por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.

Comentario: El proceso de certificación presupuestaria no pudo avanzar por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente. El **Reglamento del código orgánico de planificación y finanzas públicas – COPLAFIP en el artículo 101 menciona lo siguiente:** “Cada entidad del sector público podrá emitir certificaciones presupuestarias anuales solamente en función de su presupuesto aprobado. La certificación presupuestaria anual implica un compromiso al espacio presupuestario disponible en el ejercicio fiscal vigente”.

Conclusión: El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable de presupuestos, para poder avanzar con el proceso de certificación presupuestaria. Por consiguiente, el expediente pasa nuevamente por una etapa de correcciones las cuales se estima la demora de unos 3 días aproximadamente lo que retrasa el proceso de elaboración de la certificación presupuestaria.

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar desperdiciar el tiempo en los procesos.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

TÍTULO III: Postergamiento del proceso control previo al compromiso por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.

Comentario: No se procedió con el control previo al compromiso por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente. La Norma de Control Interno **402-02 “Control previo al compromiso”** menciona que la operación financiera debe reunir los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevarla a cabo, que no existan restricciones legales sobre la misma.

Conclusión: El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable de presupuestos, para avanzar con el proceso de control previo al compromiso. Por consiguiente, el expediente pasa nuevamente por una etapa de correcciones lo que retrasa el control previo al compromiso y la creación de reserva de recursos para posteriormente facilitar el proceso de pago.

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar el retraso en los procesos.

TÍTULO IV: Postergamiento del proceso control al pago por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente.

Comentario: No se procedió con el control previo al pago por existencia de observación o error de fondo por parte del área requirente. La Norma de Control Interno **403-08 “Control previo al pago”** menciona que los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos.

Conclusión: El área requirente no realiza la documentación acorde al check list otorgado a la responsable de pagaduría, para avanzar con el proceso de control previo al pago. Por consiguiente, no se puede proceder con el clic de transferencia o desembolso generando demora en el pago a funcionarios y procesos.



“D'RIOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda incitar a las áreas requirentes revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar el retraso en los procesos y que estos estén debidamente justificados y comprobados.

2. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO MEDIANTE EL CUESTIONARIO – MÉTODO COSO

TÍTULO I: Delegación de actividades del departamento desacorde al manual de funciones y procesos internos establecidos.

Comentario: En el departamento financiero del Hospital General Ambato IESS la delegación de actividades del departamento no se establecen acorde al manual de funciones y procesos internos establecidos. Además, las Normas de Control Interno establece que la delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria.

Conclusión: Los funcionarios no se acogen a las funciones y procesos establecidos en los manuales internos. Por otro lado, acogen actividades no relacionadas con su puesto asignadas por máximas autoridades, apartándolos de sus funciones competentes y generando retraso en las mismas.

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda incitar a las máximas autoridades y funcionarios acogerse al manual de funciones y procesos internos del departamento con el fin de optimizar el tiempo en el desarrollo de sus actividades competentes.



“D'RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

TÍTULO II: Inexistente rotación de actividades y establecimiento permanente de las mismas a los funcionarios del departamento hasta cuando la institución lo requiera.

Comentario: Los funcionarios encargados de cada subdivisión no realizan rotaciones de actividades y están establecidos de manera permanente o hasta cuando la institución los requiera. Además, se incumple con la Norma de Control Interno **401-01 “Separación de funciones y rotación de labores”** donde menciona que la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con el código de ética de la entidad u organismo.

Conclusión: Los niveles de dirección y jefatura, no contemplan la idea de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines. En efecto, esto evita reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas en el departamento.

Recomendaciones: Dirigido a gerencia, se recomienda contemplar la convivencia de rotación de las labores con el fin de reducir el riesgo de error en las actividades del departamento y de la institución.

TÍTULO III: Falta de documentación en los procesos de CUR de pago del departamento financiero.

Comentario: Dentro de los archivos del departamento financiero se ha comprobado con un rango no muy frecuente la falta de documentación en ciertos CUR de pago. De hecho, en la Norma de Control Interno **405-04 “Documentación de respaldo y su archivo”** menciona que todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.



“D’RÍOS & ASOCIADOS”
AUDITORES INDEPENDIENTES

Conclusión: Los documentos no están organizados en conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad y el departamento. Dando lugar a la reimpresión y duplicidad de documentos al momento de requerir los CUR de pago.

Recomendaciones: Dirigido a jefa financiera y funcionarios, se recomienda archivar la documentación de manera organizada al sistema de archivo adoptado por el departamento con el fin de optimizar el tiempo y evitar la reimpresión y duplicidad de documentos.

.....

Douglas Ríos

SENIOR

FIRMA DE AUDITORES “D’RÍOS & ASOCIADOS”

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Por medio de la planificación de auditoría nos permitió tener conocimiento preliminar acerca de la información general del Hospital Ambato IESS donde por medio del cuestionario de control interno aplicado se logró detectar que la institución tiene un nivel de riesgo inherente bajo del 8% por no tener definido y documentado las políticas y procedimientos que regulan el comportamiento de los colaboradores dentro de cada proceso de acuerdo con las actividades de control. En este sentido, el incumplimiento de esta actividad afecta al desempeño de los funcionarios y evita determinar efectivamente el comportamiento de los mismos dentro de los procesos de la institución. También, se realizó el estudio al departamento financiero estableciendo los programas de auditoría e identificando las áreas y actividades operativas evaluadas mediante papeles de trabajo y técnicas como la observación e inspección.
- La ejecución de la presente auditoría se desarrolló por medio de papeles de trabajo, evaluando sus procedimientos con el método gráfico por medio de la técnica de observación e inspección, obteniendo hallazgos en los procesos de las áreas de: costos, presupuestos y pagaduría. También se aplicó el cuestionario de control interno por medio de la metodología COSO, evaluando cada componente en base a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Así mismo, tras la aplicación del cuestionario de control interno se puede mencionar que dentro del departamento financiero se encontró hallazgos en actividades referentes al incumplimiento en la delegación y rotación de funciones afectando al cumplimiento de las normas de control interno: delegación de autoridad, separación de funciones y rotación de labores. En este sentido, la falta de cumplimiento de estas normas evita que el departamento mitigue el riesgo de errores en sus procesos.

- Se formalizó el informe de auditoría dirigido al representante legal del Hospital General Ambato IESS, detallando los hallazgos obtenidos tras la auditoría aplicada a los procedimientos del departamento financiero. Así mismo, se menciona constantemente que la documentación no se revisa de manera minuciosa por parte de las áreas requirentes, afectando el progreso en los procesos pertinentes que se desarrollan en el departamento financiero de la institución. Finalmente, las recomendaciones dirigidas a las autoridades competentes tienen la finalidad de establecer medidas correctivas y fortalecer la estructura de control interno en los procedimientos internos del departamento con la finalidad de optimizar el tiempo y alcanzar eficientemente los objetivos establecidos.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda establecer una fecha determinada para la entrega de informes de producción mensual, por el contrario, es factible llamar la atención a las áreas que no entregan sus reportes a tiempo.
- Se propone incitar a las áreas requirentes a revisar de manera minuciosa y prolija la documentación antes de entregar al área financiera para evitar el retraso en los procesos y que estos estén debidamente justificados y comprobados.
- Las máximas autoridades y funcionarios deberán acogerse al manual de funciones y procesos internos del departamento con el fin de optimizar el tiempo en el desarrollo de sus actividades competentes.
- Se propone contemplar la convivencia de rotación de las labores con el fin de reducir el riesgo de error en las actividades del departamento y de la institución.
- Se recomienda archivar la documentación de manera organizada al sistema de archivo adoptado por el departamento con el fin de optimizar el tiempo y evitar la reimpresión y duplicidad de documentos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Decimoprimer ed.). México: Pearson Educación.
- Armijos, F., Bermúdez, A., & Mora, N. (2019). Gestión de administración de los recursos humanos. *Universidad y Sociedad*, 163-170.
- Auditool. (2016). *Modelo COSO III - Marco integrado de control interno*. Obtenido de Universidad Ecotec:
https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf
- Balla, I., & López, J. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador [Tesis de ingeniería, Universidad Estatal de Milagro]*. Repositorio Institucional.
- Campoverde, S. (2018). *Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa [Tesis de ingeniería, Universidad Estatal de Milagro]*. Repositorio Institucional.
- Casas, C. (2019). *Beneficios de la auditoría interna en el sector salud en Colombia [Tesis de especialista, Universidad Militar Nueva Granada]*. Repositorio Institucional.
- Coba, E. (2012). *Los sistemas de información gerencial aplicado en la empresa privada: Estudio empírico en la provincia de Tungurahua - Ecuador [Tesis doctoral, Universidad Rey Juan Carlos]*. Repositorio Institucional, Madrid.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de control interno de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de Organización de los Estados Americanos - OAS:
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Contraloría General del Estado. (2013). *Normas de control interno para el sector público*. Obtenido de Ministerio de relaciones exteriores y movilidad humana

- Cancillería del Ecuador: https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf

Cuellar, G. (2009). *Clasificación de la auditoría*. Obtenido de DocPlayer: <https://docplayer.es/11390663-Clasificacion-de-la-auditoria.html>

Daft, R. (2011). *Teoría y diseño organizacional* (Décima edición ed.). Cengage Learning Editores.

Espinoza, A. (2020). La auditoría como mejora continua en los organismos públicos de salud del Perú. *Quipukamayoc*, 25-31.

Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502.

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gesta, R. (2020). Controle de integridade e administração pública: Sinergias Necessárias. *Sequência (Florianópolis)*, 148-169.
doi:<https://doi.org/10.5007/2177-7055.2020v41n86p148>

Ghani, E., Mohamed, N., & Tajudin, M. (2021). The Effect of Leadership Style, Organisational Culture and Internal Control on Asset Misappropriation. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 1-12. Obtenido de <https://www.abacademies.org/articles/The-effect-of-leadership-style->

organisational-culture-and-internal-control-on-asset-misappropriation-1528-2635-25-5-824.pdf

González, M. (26 de Mayo de 2002). *El control interno*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/el-control-interno/>

Hernández, D., & Rubio, I. (2019). La capacitación como acción previa en una metodología para implementar un manual de procedimientos. *Boletín Redipe*, 97-107. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7528274>

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 15-41.

Hospital General Ambato IESS. (septiembre de 2014). *Plan funcional Hospital IESS Ambato*. Obtenido de IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: <https://www.iess.gob.ec/documents/10162/3321614/PMF+HOSPITAL+AMBATO.pdf>

IsoTools. (2019). *Auditorias de control interno: ¿Cómo se desarrollan?* Obtenido de IsoTools Excellence: <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>

Lafuente, A. (2016). *¿Qué es COSO?* Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

López, A. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 51-72. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es.

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

- Mantilla, S. (2005). *Control Interno. Informe COSO* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 206-240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Morales, P. (2010). *Manual de Control Interno y Contable Del Agente Aduanal* (Primera ed.). Cuauhtémoc: Plaza y Valdés.
- Morejón, M. (2016). La teoría organizacional: análisis de su enfoque en una administración pública y su diferencia en una administración privada. *Enfoques*, 127-143.
- Morgan, G. (1990). *Imágenes de la organización*. RA-MA Editorial. Obtenido de Ciencias Humanas Instituto Particular Rosario.
- Osorio, I. (1977). *Auditoría I* (Primera ed.). México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Osorio, I. (1977). *Auditoría I* (Primera ed.). México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Madrid: Ra-Ma Editorial.
- Pamungkas, B., & Prasetyo, Y. (2017). Internal control systems by the internal control unit in improving officers compliance. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 123-136. Obtenido de https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85049177075&origin=inward&txGid=a99be6397d9bd52fac2df4928a29f49c&featureToggles=FEATURE_NEW_DOC_DETAILS_EXPORT:1
- Perdomo, A. (1992). *Fundamentos de Control Interno* (Tercera ed.). México: Ediciones Contables y Administrativas S.A.

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ratnasari, L., & Lestari, L. (2020). Effect of leadership style, workload and job insecurity on turnover intention. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 299-313. Obtenido de https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85083049740&origin=inward&txGid=2bfecfe86785a59ab00394eb37d76e24&featureToggles=FEATURE_NEW_DOC_DETAILS_EXPORT:1
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Romero, F. (2018). *Implementación de la teoría de restricciones (TOC) para reducir pérdidas de inventarios de la farmacia del Hospital IESS Ambato [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
- Sánchez, G. (22 de abril de 2022). Detalles estratégicos (misión, visión, valores u otros). (D. Ríos, Entrevistador)
- Shannon, C., & Weaver, W. (1948). The mathematical theory of communication. *The bell system technical journal*, 27(3), 379-423. doi:10.1002/j.1538-7305.1948.tb01338.x
- Tapia, C., Rueda de León, R., & Silva, R. (2017). *Auditoría interna: perspectivas de vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Taylor, D., & Glezen, W. (1987). *Auditoría. Integración de conceptos y procedimientos* (Primera ed.). México: Limusa S.A.

- Trujillo, D. (2014). Perspectivas del control interno en el sector de la salud del siglo XXI: El caso de las redes integradas de salud. *Repositorio Institucional [Universidad Militar Nueva Granada]*.
- Vega de la Cruz, L., & Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas*, 294-308.
- Vega de la Cruz, L., Nieves, A., & Pérez, M. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 212-230. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/3579/357955446006/>
- Velasco, E. (2021). *La regularización interna de riesgos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las instituciones de asistencia social de salud de la provincia de Tungurahua [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.
- Vera, Y. (2020). Control Interno como herramienta antifraude para las organizaciones. *Caleidoscopio de las Ciencias Sociales*, 3-18. doi:10.38202/caleidoscopio.1
- Vinueza, J., & Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Fipcaec*, 14-38.
- Viteri, M. (2017). *Análisis del riesgo operacional y su impacto en el proceso de recaudación del Hospital IESS de la ciudad de Ambato [Tesis de ingeniería, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio Institucional.

ANEXOS

A.1. Entrevista

A.1.1. Entrevista de visita previa a los directivos del Hospital General Ambato IESS

1. ¿Tiene conocimiento sobre la historia del Hospital IESS Ambato?

La entrevistada afirmó que tiene algo de conocimiento sobre la historia del Hospital General Ambato IESS, donde expuso una pequeña reseña histórica la cual la detallo de la siguiente manera: Los inicios de la entidad fueron en el año 1928 donde se creó la Caja de Pensiones como entidad aseguradora para el sector laboral público y privado, independiente de los bienes del estado y con patrimonio propio. En el año de 1970 se crea el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y en el año 2000 incluyen al Hospital Ambato dentro de la estructura orgánica del IESS como Hospital de nivel II.

2. ¿Cómo está conformado el Hospital IESS Ambato?

La entrevistada tuvo una postura de incertidumbre donde no estuvo muy segura de cómo está estructurado el Hospital, pero supo mencionar que el Hospital se encuentra conformado de la siguiente manera:

- Gerencia general
- Direccionamiento técnico médico
- Gestión administrativa financiera
- Gestión de planificación y estadística
- Gestión de asesoría jurídica
- Gestión de calidad
- Gestión de comunicación social
- Gestión de riesgos de emergencia y desastres, ambientales y seguridad ocupacional
- Gestión de atención al usuario
- Gestión de auditoría médica

3. ¿La entidad cuenta con misión y visión? ¿Cuáles?

La entrevistada, comentó que la entidad si tiene misión y visión y demostró saber de memoria donde expuso sin ningún problema de la siguiente manera:

Misión

Hospital General de la zona centro del país, formador docente de recursos humanos que proporciona servicios de salud con estándares de calidad integral, seguridad y máxima agilidad en el servicio prestado, brindando atención médica a nuestros usuarios de zonas rurales, urbanas con relación de dependencia o sin ella, basada en evidencia científica, investigación y contenido ético, en las especialidades médicas, maternas, críticas, quirúrgicas y de apoyo al diagnóstico y tratamiento, personal y profesional con compromiso y sentido de pertenencia con la institución, fomentando el desarrollo de una cultura organizacional excelente.

Visión

Ser un hospital reconocido por sus pacientes, clientes, profesionales y entorno social como una organización modelo en el cuidado y restablecimiento de la salud, manteniendo la excelencia en la calidad, seguridad de atención y respeto por la dignidad de las personas. Mejorar los modelos de atención de calidad y seguridad en las especialidades médicas y en proyectos de investigación con alto rigor científico.

4. ¿Qué objetivos se han planteado en la administración del Hospital?

La entrevistada supo manifestar y mencionar los objetivos de la entidad que se encuentran plasmados en el plan estratégico del Hospital los cuales son:

- Incrementar la sostenibilidad de los fondos de los seguros especializados
- Incrementar la eficiencia en el uso de recursos financieros
- Incrementar la efectividad de la afiliación a la seguridad social
- Incrementar la calidad, calidez y oportunidad en el acceso y entrega de las prestaciones y servicios - Incrementar la eficiencia operacional de la gestión de los procesos
- Incrementar el desarrollo profesional de los servidores de la institución
- Incrementar el grado de innovación en la gestión institucional

5. ¿Cuáles son los valores corporativos del Hospital?

La entrevistada menciona que los valores de la institución son seguir una política de calidad para ofrecer atención médica oportuna dentro de un entorno de calidez,

compromiso, eficacia, eficiencia, equidad, honestidad, profesionalismo, respeto, responsabilidad, humanismo, vocación con mejora continua de localidad, capacidad al cambio, creatividad e innovación, trabajo en equipo logrando la satisfacción del paciente y personal, calidad de atención y rentabilidad.

6. ¿Cuántos funcionarios conforman el departamento financiero del Hospital?

La entrevistada supo manifestar sin ningún inconveniente el número de funcionarios que conforman el departamento financiero del Hospital General Ambato, los cuáles los detalle en el siguiente cuadro:

Nombres	Cargo	Departamento
Leonor Macero	Jefa financiera	Financiero
Patricia Toro	Contadora general	Financiero
Orlando Supe	Auxiliar contable	Financiero
Fabiola Endara	Oficinista de control y recepción de pagos	Financiero
Gissela Sánchez	Oficinista de costos	Financiero
Erika Urbina	Oficinista de pagaduría	Financiero
Gabriela Oñate	Oficinista de presupuestos	Financiero

Elaborado por: Ríos (2022)

7. ¿Cómo se encuentra distribuido el departamento financiero?

La entrevistada supo manifestar las subdivisiones que conforman el departamento financiero las cuales son:

- Jefatura Financiera
- Contabilidad
- Costos
- Presupuesto
- Pagaduría

8. ¿Cómo se maneja el personal del departamento financiero?

De acuerdo a lo que manifestó la entrevistada, cada área y su custodio del departamento financiero deben seguir las actividades que se encuentran plasmadas en el reglamento general de unidades médicas del IESS.

9. ¿Cada que tiempo se realizan auditorías en el Hospital?

La entrevistada menciona que las auditorías en el Hospital IESS Ambato depende de la Contraloría General del Estado que realizan las auditorías cada año o dos años y también depende del requerimiento a una auditoría por parte de la administración que se encuentre en el momento.

10. ¿El Hospital cuenta con departamento de Auditoría Interna?

La entrevistada supo manifestar que el Hospital General Ambato IESS no cuenta con un departamento que se encargue de las auditorías internas, al contrario, ellos solicitan auditoría externa la cual lo realiza el órgano regulador que en este caso vendría siendo la Contraloría General del Estado.



Ing. Gissela Sánchez
Oficinista de Costos
HOSPITAL IESS AMBATO



Douglas Mateo Ríos
Senior
D'RÍOS & ASOCIADOS