



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE
AMAZONAS, CANTÓN PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA,
PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2015.

AUTORA:

GINA YADIRA MAMALLACTA ANDI

ORELLANA – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Gina Yadira Mamallacta Andi, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete

DIRECTOR

Ing. Javier Lenin Gaibor

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gina Yadira Mamallacta Andi, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos incluidos en el documento, que provienen de una fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 08 de marzo de 2019

Gina Yadira Mamallacta Andi

CC: 210041638-3

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico primeramente a Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas por seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, ni desfallecer en el intento.

A mi madre: Clara Andi por su amor y motivación constante en los momentos difíciles, me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, principios, carácter, empeño, perseverancia, coraje para seguir mis objetivos, ejemplo de superación que me han demostrado que nunca es tarde para lograr nuestros sueños.

A mis hijas: Anita y Clariss que son una bendición y la fuente de inspiración para superarme y seguir adelante día tras día

A todas esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron dispuestas a brindarme su apoyo. Con todo cariño esta tesis se las dedico a ustedes.

Gina Yadira Mamallacta Andi

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por darme vida, fortaleza y la bendición de guiarme por el camino correcto y alcanzar este gran anhelado objetivo.

Debo agradecer de manera especial y sincera al Ing. Fernando Veloz e Ing. Lenin Gaibor por aceptarme para realizar esta tesis bajo su dirección; por su orientación y atención a mis consultas, por su paciencia y motivación han sido fundamental para mi formación académica.

Agradezco a mi familia por su paciencia, comprensión y apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida.

A mis amigos por proveerme de su apego moral durante toda esta etapa de enseñanza.

Gina Yadira Mamallacta Andi

INDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Formulación del problema.....	4
1.1.2. Delimitación del Problema	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1. Auditoría.....	8
2.2.1.1. Concepto	8
2.2.1.2. Alcance de la Auditoría	9
2.2.1.3. Clasificación de Auditoría	9
2.2.2. Auditoría Financiera	11
2.2.2.1. Concepto	11
2.2.2.2. Importancia de la Auditoría Financiera	11
2.2.2.3. Objetivo de una Auditoría a los Estados Financieros.....	12

2.2.3.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	12
2.2.4.	Índices de Auditoría.....	14
2.2.5.	Marcas de Auditoría	14
2.2.6.	Técnicas de Auditoría	16
2.2.6.1.	Técnicas de Verificación Ocular	16
2.2.6.2.	Técnicas de Verificación Verbal	17
2.2.6.3.	Técnicas de Verificación Escrita	17
2.2.6.4.	Técnicas de Verificación Documental.....	17
2.2.6.5.	Técnicas de Verificación Física.....	17
2.2.7.	Programa de Auditoría.....	18
2.2.7.1.	Características de un Programa de Auditoría	18
2.2.8.	Fases de la Auditoría	19
2.2.9.	Control Interno	20
2.2.9.1.	Objetivos de la Evaluación del Control Interno	20
2.2.9.2.	COSO.....	20
2.2.9.3.	Componentes del Control Interno.....	22
2.2.10.	Riesgos de Auditoría	23
2.2.10.1.	Tipos de Riesgos.....	23
2.2.11.	Papeles de Trabajo	24
2.2.12.	Evidencia de Auditoría	25
2.2.13.	Hallazgo de auditoría.....	25
2.2.13.1.	Atributos del Hallazgo.....	26
2.2.14.	Dictamen e informe de Auditoría	26
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	27
2.4.	IDEA A DEFENDER	28
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		29
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	30
3.3.1.	Población	30
3.3.2.	Muestra	30
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTACIÓN DE INVESTIGACIÓN	30
3.4.1.	Métodos	30
3.4.2.	Técnicas	31

3.4.3.	Instrumentos	32
3.5.	RESULTADOS	32
3.6.	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.	43
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		44
4.1.	TITULO	44
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	44
4.2.1.	Archivo Permanente	44
4.2.2.	Archivo Corriente	56
CONCLUSIONES		175
RECOMENDACIONES.....		176
BIBLIOGRAFÍA		177

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de Auditoría, según el área a examinar	9
Tabla 2: Fases de la Auditoría	19
Tabla 3: COSO I vs COSO II, análisis comparativo.	21
Tabla 4: Población Hospital Militar IV-DE Amazonas.....	30
Tabla 5: Auditorías Financieras	33
Tabla 6: Conocimiento del ámbito.....	34
Tabla 7: Conocimiento de la importancia.....	35
Tabla 8: Impacto de la Auditoría Financiera	36
Tabla 9: Sistema Contable	37
Tabla 10: Reglamentos Internos	38
Tabla 11: Problemas financieros.....	39
Tabla 12: Problemas con entes de control	40
Tabla 13: Perfil Profesional	41
Tabla 14: Cultura Organizacional.....	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ejemplos de Marcas de Auditoría Estándar	16
--	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Auditorías Financieras	33
Gráfico 2: Conocimiento del ámbito	34
Gráfico 3: Conocimiento de la importancia.....	35
Gráfico 4: Impacto de la Auditoría Financiera	36
Gráfico 5: Sistema Contable	37
Gráfico 6: Reglamentos Internos	38
Gráfico 7: Problemas financieros	39
Gráfico 8: Problemas con entes de control	40
Gráfico 9: Perfil Profesional	41
Gráfico 10: Cultura Organizacional.....	42

RESUMEN

El presente trabajo de titulación es una “Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015”, cuyo objetivo fue la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y el óptimo uso y aplicación de los recursos económicos. La metodología aplicada en la investigación fue inductiva y deductiva, con instrumentos de investigación los cuales incluyo: entrevista a los empleados de la institución, la aplicación de un cuestionario de control interno mediante el método Coso II para determinar el nivel de riesgo y confianza, para verificar si se da cumplimiento a las leyes, normas y reglamentos que rigen la institución, además de la aplicación de las fases de auditoría; Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados. A través de la realización de arqueos de caja, conciliaciones bancarias, confirmación de saldos y revisión de facturas, se logró verificar la razonabilidad de la información financiera y el buen manejo de los recursos económicos. Como resultado del proceso de auditoría, se desarrolló un dictamen en cuyo contenido se describe los siguientes hallazgos: la documentación no se encuentra archivada secuencialmente, no existe una persona responsable del arqueo de caja. La aplicación de las recomendaciones incluidas en el dictamen permitirá a la gerencia mejorar el control contable y financiero, además de evitar problemas con los entes de control.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRABAS> < AUDITORÍA FINANCIERA> <DICTAMEN> <ESTADOS FINANCIEROS> <INDICADORES FINANCIEROS> <CONTROL INTERNO> <COSO II> <ORELLANA (PROVINCIA)>

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present work of qualifications a "Financial Audit to the Military Hospital IV-DE Amazonas, Canton Puerto Francisco de Orellana, Province of Orellana, Period 2015", whose objective was the determination of the reasonableness of the financial statements and the optimal use and application of the economic resources. The methodology applied in the research was inductive and deductive, with research instruments which included: interviews with the employees of the institution, the application of an internal control questionnaire using the Cost II method to determine the level of risk and confidence, for verifying if the laws, rules and regulations that govern the institution are complied with, in addition to the application of the audit phases; Planning, Execution and Communication of Results. Through the completion of cash transactions, bank reconciliations, confirmation of balances and review of invoices, it was possible to verify the reasonableness of the financial information and the good management of the economic resources. As a result of the audit process, an opinion was developed in whose content the following findings are described: the documentation is not sequentially filed, there is no person responsible for cash settlement. The application of the recommendations included in the opinion will allow management to improve accounting and financial control, in addition to avoiding problems with the control entities.

Key words: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL AUDIT> <OPINION> <FINANCIAL STATEMENTS> <FINANCIAL INDICATORS> <INTERNAL CONTROL> <COST II> <ORELLANA> <PROVINCE>

INTRODUCCIÓN

El hospital Militar IV-DE amazonas se dedica a la prestación de servicio de salud externa y de emergencias a la ciudadanía de la provincia de Orellana, dicha entidad pública está enmarcada y debe cumplir con los principios, normas y procedimientos de control en base a la normativa legal vigente para el sector público, su financiamiento es mediante fondo002 (autogestión), el sistema financiero que maneja la entidad es el ESIGEF en dicho programa se registran los pagos, retenciones, balance general de inicio y fin, cédulas presupuestaria, mayores, todo esto facilita la operatividad de los procesos garantiza el manejo eficiente de los recursos económicos.

Por lo anotado anteriormente la presente auditoría financiera tiene como objetivo determinar la razonabilidad de los estados financieros para una adecuada toma de decisiones. Ubicada en la Provincia de Orellana, Cantón Puerto Francisco de Orellana periodo 2015. Para ello se ha dividido el trabajo de titulación en cuatro capítulos.

En el capítulo I.- Se presenta la problemática, antecedentes, formulación y delimitación del problema, justificación y objetivos con la finalidad de determinar la situación financiera del Hospital Militar IV-DE amazonas

En el capítulo II.- Se define el marco teórico referencial sobre la temática de investigación, en donde en forma detallada y secuencial se exponen los principales conceptos de la auditoría financiera, fundamentación teórica de la idea a defender.

En el capítulo III.- Se presenta el marco metodológico de la investigación el mismo que tiene un enfoque en la modalidad cualitativo y cuantitativo, tipos de investigación, población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, resultados y la verificación de la idea a defender.

En el capítulo IV.- Enfocamos el marco propositivo el mismo que contiene el título, contenido de la propuesta, conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos en si es el desarrollo de la auditoría financiera dividida en archivo permanente y archivo corriente.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Hospital Militar IV-DE Amazonas, se constituyó mediante Decreto Ejecutivo 3, publicado en el Registro Oficial Decreto 362, del 17 de abril del 2008, se reestructuró las unidades militares que por trámites legales requerían certificados y se cambió la denominación de Hospital de Brigada 19 “NAPO”, por la de “Hospital de la IV – DE Amazonas, acantonada en la ciudad de Puerto Francisco de Orellana.

El Hospital Militar utiliza la herramienta de apoyo al sistema financiero ESIGEF (Sistema de Administración Financiera), del sector público mediante el cual administra los recursos económicos de ingresos y de gastos por las adquisiciones de los bienes y/o servicios generados por la institución de acuerdo al Plan Operativo Anual (POA).

Luego de haber realizado un diagnóstico, se ha podido determinar una serie de problemáticas que están caracterizando el desarrollo de las actividades del Hospital Militar IV- DE Amazonas, a saber:

- El no cumplimiento de leyes, normas y reglamentos vigentes en cuanto al manejo de las actividades del área financiera ocasiona que la información sea inoportuna, inadecuada y poco confiable para una adecuada toma de decisiones.
- La falta de control en las recaudaciones que realiza la entidad por los servicios que brinda, no permite comprobar que los depósitos realizados al banco sean iguales a los valores recibidos además no permite verificar la eficiencia y eficacia de las recaudaciones mediante conciliaciones bancarias.
- No se efectúan arquezos sorpresivos de caja al personal encargado de la recaudación de valores en efectivo ocasionando un control inadecuado de las existencias físicas y los registros en los saldos contables.

- No existen documentos de respaldo de las operaciones financieras ocasiona que los procesos no proporcionen seguridad razonable, legal y veraz de las operaciones que se reflejan en los sistemas contables de la entidad.
- No disponen de procedimientos para el archivo y resguardo de los documentos soporte de las operaciones que realiza la entidad lo cual ocasiona pérdida de tiempo al momento de buscar e identificar un proceso, además que los archivos no están íntegros, confiables y exactos.
- Falta de elaboración de un flujo de caja que refleje los ingresos y gastos no permite controlar y evaluar las proyecciones económicas de un periodo las cuales van acorde con el plan operativo anual y los planes estrategias de la institución, así como identificar las necesidades de financiamiento a corto plazo y los excedentes en caja.
- La no existencia de medidas de protección de las recaudaciones realizadas ocasiona que los fondos o valores económicos recibidos por los servidores no estén debidamente resguardados y controlados además que no se cuente con las cauciones correspondientes y conforme establece las normas.

Los problemas mencionados anteriormente son generados a causa de inadecuados procesos contables y por la falta de cumplimiento de las leyes y normas establecidas para el manejo y control de los recursos económicos, por tal razón es meritorio la realización del presente trabajo de investigación “Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015” la misma que pretende evaluar los procesos financieros y su vez permita determinar mediante un informe final hallazgos, conclusiones y recomendación que serán de ayuda para las autoridades del Hospital para que tomen decisiones oportunas

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera la Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-De Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2015, permitirá verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2. Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-De Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Espacial: Hospital Militar IV-De Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana

Temporalidad: Periodo 2015

1.2. JUSTIFICACIÓN

- **Teórico**

Al ser las Auditorías Financieras un examen de los registros, comprobantes, documentos que sustentan los estados financieros permitirá conocer la situación real del Hospital en relación a la veracidad, integridad y razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones realizadas en la institución, siendo éstos factores relevantes al momento de emitir un dictamen como resultado de la evaluación de las cuentas que intervienen en los estados financieros con sus respectivas conclusiones, recomendaciones de acuerdo a un criterio independiente y profesional mejorando a su vez los procedimientos en relación al control interno y gestión financiera lo que a su vez mejorará el rendimiento financiero de la entidad.

- **Metodológico**

La presente investigación que se realizará al Hospital Militar IV-De Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se aplicará teoría y conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría y a su vez se utilizará los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de información tales como encuestas, entrevistas, verificación física, entre otras.

Las fases de Auditoría tales como planeación, ejecución e informe permitirán llegar a las debidas conclusiones y recomendaciones sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- **Académica**

El presente trabajo servirá de base metodológica como referencia de consulta para quienes deseen realizar Auditorías Financieras a nivel Académico puesto que será sustentado en base al criterio de varios autores con experiencia en Auditorías Financieras, páginas web, entre otros; y sobre todo a la información que proporcione el Hospital Militar IV-De Amazonas, entidad que será auditada.

- **Práctica**

Mediante la realización de la presente investigación se aplicará lo aprendido en las aulas dentro del proceso académico realizado, lo cual será de gran beneficio puesto que se llevará a la práctica los conceptos impartidos por los docentes a lo largo de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría; y a su vez sea de gran beneficio al Hospital Militar IV-De Amazonas ya que será la primera auditoría realizada dentro de la institución lo que ayudará a los directivos a tomar decisiones oportunas en base a la verificación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar la Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, a fin de determinar la razonabilidad de los Estados financieros y el óptimo uso y aplicación de los recursos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Obtener toda la información teórica mediante la investigación bibliográfica de varios autores para sustentar el desarrollo de la investigación y la evaluación de la auditoría financiera.
- Evaluar los estados financieros del Hospital Militar IV-DE Amazonas, aplicando las fases de auditoría financiera para establecer el grado de confiabilidad con el que se administran las cuentas.
- Emitir un informe en donde se dictamine la razonabilidad a los estados financieros, mediante conclusiones y recomendaciones que conlleven a tomar decisiones adecuadas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para la realización de este presente trabajo se ha utilizado como referencias dos trabajos de titulación, mismos que han sido desarrollados por estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en el área de Auditoría Financiera.

TEMA: Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015.

AUTOR: Novillo Carguaytongo Carlos Alexis

Novillo (2017), en su trabajo titulado “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015”, busca como principal objetivo evaluar la gestión financiera de la empresa antes citada. Para ello, dividió su trabajo de auditoría en tres partes principales: planificación, ejecución y comunicación de resultados. Entre las técnicas que aplicó se encuentran: cuestionarios de control interno, inspección e indagación. Mediante estas técnicas, pudo establecer puntos críticos (hallazgos) mismos que se incluyeron en su informe final. Una de las recomendaciones destacadas del autor, versa en que el personal de Turismo de Chimborazo acate las leyes internas y externas relacionadas con los entes de control y con la normativa propia de la empresa, a fin de mejorar su desempeño, así como transparentar sus actividades.

TEMA: Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015.

AUTOR: Flores Alqui Ruth Adriana

Flores (2017) en su trabajo de titulación, realiza un breve análisis sobre la auditoría, y expresa lo siguientes:

La auditoría en sus inicios estaba limitada a la vigilancia, con el fin de evitar errores y descubrir fraudes; con el pasar del tiempo y la globalización la auditoría ha ido

tomando un nuevo enfoque convirtiéndose en un hecho necesario el cual consiste en garantizar la información financiera suministrada por las empresas, para esto el auditor debe analizar datos, registros, documentos y otras evidencias necesarias que permitan emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información financiera presentada por las empresas u organizaciones.(pág.1)

Teniendo en consideración los trabajos mencionados anteriormente, se puede concluir que la Auditoría Financiera es fundamental para el buen desarrollo empresarial ya que al ser un examen minucioso, exhaustivo de los datos, registros, documentos y otras evidencias de la entidad a examinar, se determina la veracidad e integridad de los Estados Financieros lo que a su vez permite la eficiente toma de decisiones de los directivos de acuerdo a la situación real de la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría

2.2.1.1. Concepto

(Ramos, 2014), Declara que la auditoría es un examen realizado a la estructura de una empresa u organización, y que está enfocado a los objetivos, planes, métodos, controles, forma de operación y los recursos que en ella se gestionan, tanto humanos como materiales o físicos.

Por otra parte, (Mendívil, 2015) define a la auditoría como una actividad que busca verificar, desde el punto de vista contable, los valores económicos plasmados en los estados financieros. Se contrastan los registros contralados con las fuentes de los movimientos contables, a fin de establecer si las cifras son razonables.

En consideración con los criterios de los autores mencionados anteriormente una Auditoría es un examen comprensivo y sistemático, que verifica la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, la cual deberá ser elaborada por un profesional competente con el fin de emitir un dictamen con las debidas conclusiones y recomendaciones.

2.2.1.2. Alcance de la Auditoría

(Sandoval, 2012), al referirse al término “alcance de auditoría”, hace mención a que la auditoría cubre el examen y evaluación de la eficiencia y el grado de adecuación de la organización respecto al sistema de control interno, así como la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas a sus miembros. Es importante, según señala el autor, identificar el alcance de la auditoría, desde que ésta se apertura, ya que permitirá especificar el tiempo que durará, su profundidad y el personal que será necesario emplear para el efecto (p.45)

2.2.1.3. Clasificación de Auditoría

Según (Aumatell, 2012) y (Arenas, 2008) la auditoría también puede clasificarse de acuerdo al área o campo a examinar, como se detalla en la Tabla 1.

Tabla 1: Tipos de Auditoría, según el área a examinar

TIPOS DE AUDITORÍA	OBJETO DE ESTUDIO	ACCIÓN	AUDITOR	ÁMBITO
Financiera	Estados Financieros	Emitir una opinión si los EE.FF son razonables en conformidad con los PCGA.	Profesional Independiente Externo	Privado
Operativa	Gestión de la empresa: sobre la eficacia con que se alcanzan los resultados.	Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora.	Profesionales cualificados y expertos, externos o internos de la empresa.	Público Privado
Comunica-ción	Imagen proyectada e imagen recibida por una organización.	Realizar un estudio de la diferencia entre la imagen proyectada y la imagen percibida	Auditor externo	Privado Público

TIPOS DE AUDITORÍA	OBJETO DE ESTUDIO	ACCIÓN	AUDITOR	ÀMBITO
Fiscal	Información Jurídica y Tributaria	Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa.	Personal especializado de la propia empresa. Profesional Externo	Privado Público
Calidad	Sistema de Calidad	Determinar el grado con el que se han alcanzado los requisitos del sistema de calidad	Profesional certificados	Privado Público
Medioambiental	Políticas medioambientales de la empresa	Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales de la empresa de cuidado y protección.	Equipos multidisciplinares.	Privado Público
Informática	Sistema de Gestión información, organización y procedimientos.	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos.	Personal Especializado de la propia empresa, o profesional independiente externo	Privado Público

Fuente: (Arenas, 2008, pp. 7-8) y (Aumatell, 2012, pp. 38-40)

Elaborado por: Gina Mamallacta

2.2.2. Auditoría Financiera

2.2.2.1. Concepto

(Sánchez, 2006) define a la auditoría financiera como un examen a los estados financieros preparados al interior de una empresa u organización, a fin de establecer una opinión de si ésta cumple (y en qué medida) con las normas de información financiera aplicables al tipo de transacciones que realiza.

Por otra parte, (Guerreros, 2015) la define como un examen, de tipo sistemático, a los estados financieros, operaciones y registros de la empresa, a fin de establecer si tienen conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas internas de la empresa establecidas por la dirección, y con otras exigencias legales o aceptadas facultativamente.

En conclusión, una Auditoría Financiera es un examen sistemático, exploratorio y crítico con el fin de analizar y verificar si sus estados financieros cumplen con las Normas Financieras y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, emitiendo un dictamen con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

2.2.2.2. Importancia de la Auditoría Financiera

Para (Escalante & Hulett, 2010), la importancia de la auditoría financiera radica en:

Expresar una opinión imparcial por parte de un contador público independiente sobre la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia de la entidad y su adecuada presentación con base en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). También revisa el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría. (p.21)

Según (Sandoval, 2012), define que la auditoría financiera es importante a fin de prevenir problemas legales relacionados al incumplimiento de disposiciones a ser acatadas por personan que conforman una determinada empresa, y que forman parte del ámbito comercial mundial.

En la actualidad las auditorías en las empresas son muy importantes ya que permite a la gerencia tener la completa seguridad de que los datos económicos registrados realmente son fidedignos y confiables ya que para realizar una Auditoría es necesario seguir procedimientos eficientes para levantar información relevante.

2.2.2.3. Objetivo de una Auditoría a los Estados Financieros

Para (Escalante & Hulett, 2010) el objetivo de una auditoria (respeto a la auditoría independiente) es que el auditor exprese su opinión imparcial sobre la razonabilidad que presente la información financiera de una empresa u organización, basado en aspectos materiales, la posición financiera, el resultado de las operaciones económicas y el flujo de efectivo; en base a un proceso que cumpla los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.2.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Para (Abolacio, 2013): “Son los principios y los requisitos que debe observar de forma necesaria el auditor de cuentas en el desempeño de sus funciones para expresar una opinión técnica responsable”.

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) “Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de los estados financieros” (p.33).

Se clasifican en tres grupos principales (Falconi, 2013):

Normas generales o personales: Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional.

Entrenamiento y capacidad profesional. La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor.

Independencia. El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina.

Cuidado y esmero profesional. Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe.

Normas de ejecución del trabajo: Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen.

Planeamiento y supervisión. La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente.

Estudio y evaluación del control interno. Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

Evidencia suficiente y competente. Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

Normas de preparación del informe El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen.

Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA.

Consistencia. El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con relación al período precedente. El dictamen debe expresar si tales principios han sido observados consistentemente en el período cubierto por los estados financieros, pues los cambios de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados afectan la comparabilidad de los estados financieros.

Revelación suficiente. A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

Opinión del auditor. El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo.

2.2.4. Índices de Auditoría

Para (Cepeda , 2000) “Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permitan la identificación y lectura de los papeles durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.35)

Tomando en consideración el criterio del autor, los índices de auditoría facilitan el ordenamiento de manera lógica y directa de los papeles de trabajo para su rápida localización; pueden ser de tipo alfabético, numérico o alfabético-numérico ya que su propósito fundamental es la de evitar la duplicación del trabajo y facilitar la elaboración del informe con cédulas específicas.

2.2.5. Marcas de Auditoría

La (Contraloría General del Estado, 2011), expone que las marcas de auditoría son:

Signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento. (...) Las marcas de auditoría son de dos clases: a) con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y b) con distinto significado a criterio del auditor. (p.236)

Por otra parte, (Sánchez, 2006) las explica de la siguiente manera:

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (p.17)

Según el criterio de los autores, las marcas de auditoría son símbolos convencionales que utiliza el auditor para dejar constancia de las pruebas que aplicó en el desarrollo de la auditoría; cabe recalcar que el auditor puede crear y utilizar sus propias marcas pero en tal caso tendrá que dar a conocer el significado de ellas en la parte final del papel de trabajo.

En cuanto a su clasificación, las marcas pueden ser de dos tipos (Medina, 2014):

Estándar: Son utilizadas para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorías. Son interpretadas de la misma forma por todos los auditores que las emplean.

Específicas: No tienen un uso común; en la medida en que se aplican deben incluirse en el índice de marcas y señalarse claramente al pie de los papeles de trabajo.

DETALLE	MARCAS
---------	--------

Cotejado, comprobado	✓
Verificado, revisado	✓
Documentación sustentatoria	✓
Verificado con libros oficiales	✓
Verificado con registros auxiliares	✓
Sumatoria vertical	Σ
Sumatoria horizontal	∅
Calculo verificado	X
Circularizado	C
Circularización confirmada	Φ
Inspección física	I

Figura 1: Ejemplos de Marcas de Auditoría Estándar

Fuente: (Medina, 2014, p. 21)

2.2.6. Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación que el auditor aplica en base a su criterio o juicio según las circunstancias durante el desarrollo de la auditoría, con el fin de obtener evidencias, hallazgos e información adecuada y suficiente para fundamentar sus informes.

2.2.6.1. Técnicas de Verificación Ocular

Comparación: La relación que existe entre dos o más aspectos, observa la similitud o diferencia de dos o más conceptos.

Observación: Revisión de la forma como se ejecutan las operaciones y cómo funciona el control interno.

Revisión Selectiva: Examen rápido que permite separar, de forma mental, aspectos atípicos o fuera de lo normal.

Rastreo: Se basa en el seguimiento de una operación, dentro de su procedimiento, desde un punto a otro.

2.2.6.2. Técnicas de Verificación Verbal

Indagación: Averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso sobre esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor.

2.2.6.3. Técnicas de Verificación Escrita

Análisis: Se basa en un proceso interior de revisión y análisis intelectual de varias cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.

Conciliación: Obtener un criterio unificado sobre la relación entre dos conceptos que están interrelacionados.

Confirmación: Se basa en la revisión de la autenticidad de los activos, pasivos, operaciones, etc., a través de una afirmación escrita, proveniente de una persona o empresa independiente a la empresa auditada, y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto informar de una manera válida sobre ella.

2.2.6.4. Técnicas de Verificación Documental

Comprobación: Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.

Computación: Calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

2.2.6.5. Técnicas de Verificación Física

Inspección: Involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación del dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos tales como documentación a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se evidencia mediante la técnica de la inspección.

En conclusión, en una Auditoría se emplean técnicas necesarias para la recopilación de información; entre las cuales se puede definir la verificación ocular, verbal, escrita, documentación y física.

2.2.7. Programa de Auditoría

Según Bernal, (2011), el programa de auditoría se define como:

El procedimiento a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación, y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso; de tal manera que los procedimientos empleados en cada proceso de auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. (...) Es el resultado que se desea obtener, la línea de conducta a seguir dentro de los principios y preceptos de la auditoría.

Por otra parte, Santillana. (2002) definen al programa de auditoría son procedimientos que debe cumplir el auditor en los papeles de trabajo pertinentes así mismo para evidenciar todos los procesos a seguir en la auditoria y establecer por quien será elaborado.

2.2.7.1. Características de un Programa de Auditoría

(Bernal, 2011), considera que entre las características que debe tener el Programa de Auditoría, se pueden citar las siguientes:

- a) Sencillo y comprensible.
- b) Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- c) Orientado al cumplimiento del objetivo principal.
- d) Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- e) El programa debe permitir al auditor examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y realizar las recomendaciones respectivas.
- f) Las Sociedades Auditoras (SOAs) acostumbran a tener formatos preestablecidos, los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.

- g) El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

Tomando en consideración el criterio de los autores mencionados anteriormente el programa de auditoría es un proceso el cual se debe seguir para realizar un examen de auditoría, dicho examen debe realizarse de manera planificada pues su importancia es relevante ya que determinará en gran parte el tamaño y volumen del área de la entidad que será auditada por lo cual su contenido debe ser sencillo, comprensivo, desechando los procedimientos excesivos y repetitivos.

2.2.8. Fases de la Auditoría

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007) el proceso de auditoría consta de cuatro fases detalladas en el siguiente cuadro:

Tabla 2: Fases de la Auditoría

FASES	PROCEDIMIENTOS
Fase I Planificación	Es la primera fase del proceso de auditoría, que consiste en la planificación anticipadamente a la auditoría para los procedimientos a seguir como técnicas, métodos más apropiados y estrategias a emplear de lo cual dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, por lo que debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa la planificación.
Fase II Ejecución	En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de la FASE I prevista en la planificación; se realiza el trabajo de campo, recopilación de pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el fin de obtener evidencia suficiente, eficiente y competente la cual sustente la opinión del auditor en el dictamen a emitir.
Fases III Comunicación de Resultados	Se elabora el dictamen de auditoría basada en la información recopilada y evaluada durante la II FASE (ejecución) del trabajo de campo de auditoría, en el mismo se incluirá las diferencias y desviaciones encontradas, y además se incorpora la aportación del auditor con las respectivas conclusiones y recomendaciones en donde se propone, aparte de las soluciones, un tiempo de implementación; el cual tendrá que ser comunicado a la administración de la empresa auditada.
Fase IV Seguimiento	Una vez emitido el dictamen se debe dar seguimiento a las recomendaciones realizadas, por lo que se implementa un plan de actividades programadas y asumidas por parte del auditor, con el afán de que se cumplan las acciones correctivas surgidas de la evaluación de auditoría, las que servirán como base a futuros exámenes de auditoría.

Fuente: (Arens, et al., pp. 194-213)

Elaborado por: Gina Mamallacta

2.2.9. Control Interno

Según (Estupiñán, 2015) el control interno constituye: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

Para (Abolacio, 2013) es un: “Conjunto de métodos aplicados por una empresa que pretenden que los activos estén debidamente protegidos, los registros contables sean fidedignos y la actividad de la empresa se desarrolla eficazmente bajo el cumplimiento de las directrices de la dirección”.

2.2.9.1. Objetivos de la Evaluación del Control Interno

Para (Abolacio, 2013) los objetivos de la evaluación del control interno son los siguientes:

- a) Considerar errores o irregularidades que pudieran darse.
- b) Determinar si los sistemas de control interno contable detectan posibles errores o irregularidades.
- c) Determinar si los procedimientos necesarios están establecidos y si se siguen satisfactoriamente.
- d) Evaluar deficiencias o errores no contemplados en los sistemas de control interno implantados.

2.2.9.2. COSO

El informe COSO con sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) fue elaborado en los Estados Unidos con el objetivo de determinar los factores que originan la presentación de falsa información de reportes financieros (Perdomo, 2004). Este marco referencial es empleado para la evaluación del control interno, tanto en empresas públicas como privadas. Es así que su conocimiento es imprescindible para la ejecución de procesos de auditoría.

Tabla 3: COSO I vs COSO II, análisis comparativo.

	COSO I	COSO II
Título	Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial
Definición	<p>Es un proceso llevado por la entidad y el resto del personal de la misma, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficacia y eficiencia de las Operaciones. - Fiabilidad de la información financiera - Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables 	<p>La Gestión de Riesgos Corporativos es un proceso efectuado por el Consejo de Administración de una entidad, su Dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos</p>
Finalidad	Proporcionar seguridad razonable, precautelar los recursos, garantizando fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la leyes, reglamentos y normas vigentes en el logro de los objetivos y metas	<p>Ampliar el concepto de control interno a través de la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.</p> <p>Extender la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades.</p>
Componentes	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Entorno de control. ✓ Evaluación de riesgos. ✓ Actividades de control. ✓ Información y comunicación. ✓ Supervisión. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente interno ✓ Establecimiento de objetivos ✓ Identificación de eventos ✓ Evaluación de riesgos ✓ Respuesta a los riesgos ✓ Actividades de control ✓ Información comunicación ✓ Supervisión

Fuente: (Bertani, Polesello, Sanchez, & Troila, 2014, pp.16, 17)

COSO I en su primera versión, el presenta 5 componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión – monitoreo. En su segunda versión, denominada COSO II, para la práctica de la Administración de Riesgos Empresariales E.R.M., se proponen 8 componentes de control interno: análisis del entorno interno, definición de objetivos, identificación de

eventos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información - comunicación y monitoreo (Estupiñan, 2015, p.74).

Las diferencias fundamentales entre las versiones del COSO I y COSO II se describen en la tabla 3.

La versión del COSO II da un mayor énfasis a la evaluación y gestión de riesgos, por lo cual su aplicabilidad se ha extendido mayoritariamente al sector privado.

2.2.9.3. Componentes del Control Interno

En su libro Arens, et al., (2007) menciona que el control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo; a continuación, se detalla las categorías:

- **Ambiente de control**

Se relaciona con los valores, conducta ética y la integridad de los directivos, subordinados y demás funcionarios dentro y fuera de la entidad.

- **Evaluación del Riesgo**

Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, los mismos deben gestionarse, analizarse y controlarse para que permita a la administración efectuar una gestión eficaz y eficiente.

- **Actividades de Control**

Son las políticas, procedimientos y métodos establecidos y ejecutados por parte de la entidad, aplicando las acciones necesarias para identificar y minimizar los riesgos, con el fin de realizar una gestión eficiente y eficaz.

- **Información y Comunicación**

Comprende los sistemas de información y comunicación existentes en la institución, los cuales deben permitir la generación, la captura el procesamiento y la transmisión de información relevante sobre las actividades institucionales y los eventos internos y externos que puedan efectuar su desempeño positiva o negativamente.

- **Vigilancia o Monitoreo**

Consiste en el seguimiento continuo de los procesos establecidos en la entidad, para evaluar la calidad de gestión Institucional y del sistema de control interno.

2.2.10. Riesgos de Auditoría

Durante el proceso de desarrollo de una auditoría, pueden existir varios riesgos. Según Arens, et al. (2007):

Los Auditores aceptan cierto nivel de riesgo o de incertidumbre en la realización de la auditoría. El auditor reconoce, por ejemplo, que existe incertidumbre sobre la competencia de las evidencias, incertidumbre sobre la eficacia de la estructura del control interno del cliente e incertidumbre sobre la presentación de estados financieros con imparcialidad cuando se concluye la auditoría. Un buen auditor reconoce que los riesgos existen y los enfrenta de manera. (p.239)

2.2.10.1. Tipos de Riesgos

Existen cuatro tipos de riesgos según Arens, et al (2007)

a) Riesgo de detección

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Si se reduce el riesgo de detección, será necesario que el auditor acumule más evidencia mediante la aplicación de pruebas sustantivas, para lograr el riesgo planeado reducido.

b) Riesgo inherente

Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraude) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno.

c) Riesgo de control

Es una evaluación de la medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno de la empresa auditada.

d) Riesgo aceptable de auditoría

Es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después de que ha terminado la auditoría y que ha emitido una opinión sin salvedades. Cuando el auditor se decide por un riesgo menor de auditoría ello significa que el auditor está más seguro de que los estados financieros no contienen errores importantes. Un riesgo de cero implicaría una certidumbre total y un riesgo de 100% una incertidumbre completa. La certeza total (riesgo cero) de la precisión de los estados financieros no es práctica en términos económicos.

En base al criterio del autor mencionado anteriormente un riesgo es una incertidumbre de que algo pueda fallar o suceder en la evaluación razón por la cual no se determine los problemas existentes en la empresa cuando se realice la auditoría, emitiendo un informe errado por el hecho de no haber detectado falencias el cual podría haber modificado por completo la opinión dada.

2.2.11. Papeles de Trabajo

Para la Contraloría General del Estado (2011): “Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.” (p.24)

2.2.12. Evidencia de Auditoría

Para Franklin, (2007) “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo q constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor” (p.88).

Según Abolacio (2013) “Es la convicción razonable de que todos aquellos datos contables expresados en las cuentas anuales han sido y están debidamente soportados en tiempo y en contenido por los hechos económicos y circunstanciales que realmente han ocurrido”.

Para Franklin (2007) la evidencia es útil y válida en función a los siguientes requisitos:

Suficiente: Debe ser necesaria para sustentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones del auditor.

Competente: Debe ser consistente, convincente, confiable y haber sido validada

Relevante: Debe aportar elementos de juicio para demostrar o refutar un hecho en forma lógica y convincente.

Pertinente: Debe existir congruencia entre las observaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (p. 89)

2.2.13. Hallazgo de auditoría

Según Arens, Elder, &Beasley (2007), un hallazgo se define como:

Cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencia para respaldar el informe de auditoría integral. (p.19)

2.2.13.1. Atributos del Hallazgo

Según Arens, Elder, & Beasley (2007) los componentes básicos de un hallazgo son la condición, el criterio, la causa y el efecto, cuyas definiciones, según el autor, se describen a continuación:

- **Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
- **Criterio:** Esta dado por las normas instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
- **Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
- **Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o por lo menos, el impacto de los mismos. (p.39)
- En función a estos hallazgos, el auditor debe emitir sus conclusiones y recomendaciones.

2.2.14. Dictamen e informe de Auditoría

Para Fonseca (2009), un dictamen de auditoría se define como:

Un formato de uso general para los auditores en cuyos países son aplicables las NIA, se reconoce con claridad la responsabilidad de la Gerencia en la preparación de los estados financieros y, principalmente, la responsabilidad del auditor al realizar su examen. (p.9)

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Auditoría

Ramos (2014) manifiesta que: “Auditoría es un examen comprensivo de la estructura de una empresa, en cuanto a los planes y objetivos, métodos y controles, su forma de operación y sus equipos humanos y físicos”.

Auditoría de estados financieros

La auditoría de estados financieros se desarrolla “para determinar si los estados financieros de una entidad se elaboraron de acuerdo con el criterio específico (normalmente, las normas de información financiera aplicables” (Arens, et al., 2007, p.18).

Control interno

Según Estupiñán (2015) el control interno constituye: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”.

Evidencia de Auditoría

Para Franklin, (2007) “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo q constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones del auditor” (p.88).

Hallazgo

Según Arens, Elder, & Beasley (2007), un hallazgo se define como: “Cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría”. (p.19)

Índices de Auditoría

Para Cepeda (2000) “Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permitan la identificación y lectura de los papeles durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente”. (p.35)

Marcas de Auditoría

La Contraloría General del Estado (2011), define las marcas de auditoría como: “Signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen” (p.236).

Papeles de Trabajo

Para la Contraloría General del Estado (2011): “Los papeles de trabajo de auditoría constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contienen los comentarios, conclusiones y recomendaciones incluidos en su informe; así como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de auditoría.” (p.24)

2.4. IDEA A DEFENDER

La aplicación de una Auditoría financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, permitirá verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolló mediante la modalidad Cuantitativa y Cualitativa, debido a que la información analizada como parte del proceso de auditoría pertenece a ambos tipos de datos. Además, el informe final a ser entregado en el Hospital Militar IV-DE Amazonas contendrá también información cualitativa y cuantitativa.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo documental, razón por la cual se procedió a revisar la documentación existente en el Hospital Militar IV-DE Amazonas, como fuente principal de análisis. A la vez se efectuaron entrevistas al personal administrativo de la institución vinculadas directamente con el examen de Auditoría.

Descriptiva

Al analizar los procesos necesarios para el desarrollo de la Auditoría al Hospital Militar IV-DE Amazonas, se determinó la investigación de tipo descriptiva como la más idónea, debido a que este proceso se basa en la obtención de información para su posterior descripción. Permite plasmar el análisis e interpretación de los datos obtenidos en un dictamen final o informe de auditoría.

De campo

En el Hospital Militar IV-DE Amazonas se aplicó una investigación ocular en cada uno de los documentos de soporte, lo cual permitió evaluar la situación de la empresa, con el fin de diagnosticar sus necesidades y falencias.

Explicativa

Durante la investigación al Hospital Militar IV-DE Amazonas fue necesario explicar los hallazgos identificados, es decir, determinar sus causas a fin de establecer las recomendaciones del proceso de auditoría.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

La población para la presente investigación comprende el personal que trabaja en el Hospital Militar IV-DE Amazonas, siendo un total de 5 empleados.

Tabla 4: Población Hospital Militar IV-DE Amazonas

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE
Directivos	2	40%
Personal Administrativo	3	60%
Total	5	100%

Fuente: Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta

3.3.2. Muestra

Considerando que la población de investigación es de 5 empleados, lo cual puede considerarse como una población pequeña, se incluyeron todos los elementos de dicha población dentro de la investigación. Es decir, no se aplicaron procesos para el cálculo de la muestra.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTACIÓN DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Métodos

En el desarrollo de la Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas se consideró la aplicación de los métodos Inductivo y Deductivo.

- **El método inductivo**

Se utilizó este método ya que permitió desarrollar las respectivas conclusiones y recomendaciones en el dictamen, en base al análisis particular de cada uno de los hallazgos identificados.

- **El método deductivo**

Se empleó el método deductivo ya que fue indispensable establecer relaciones entre el marco conceptual de referencia y las características observadas y documentadas en el proceso de auditoría, con el fin de establecer conclusiones lógicas. Además, mediante el análisis técnico de los procesos institucionales se concluyeron varios hallazgos de auditoría.

3.4.2. Técnicas

El alcance de los objetivos propuestos en la presente investigación fue fundamental, por lo cual se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

- **Observación**

En la presente investigación se observaron cada uno de los procesos que se han generado dentro del área financiera durante el periodo auditado, mediante la revisión y análisis documental, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

- **Entrevista**

Se aplicaron una serie de preguntas a todos los empleados de la empresa, con la finalidad de obtener información verbal relacionada a la percepción que tiene cada uno de ellos sobre el impacto de una auditoría financiera, en base a la realidad actual de sus procesos financieros.

- **Investigación Bibliográfica**

La auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas se basó en la revisión de fuentes de información bibliográfica como libros y documentos web, los cuales se constituyeron en un material referencial de estudio, comparación o análisis.

3.4.3. Instrumentos

- **Cuestionario**

Se establecieron un conjunto de preguntas clave en base a las cuales se evaluó el control interno de la empresa, estableciendo el nivel de riesgo y confianza de los procesos auditados.

- **Guía de entrevista**

Se elaboró un banco de preguntas sobre el cual se basó la entrevista a todos los empleados de la empresa. Su estructuración permitió verificar la idea a defender de la investigación.

- **Papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo permitieron el registro sistemático y ordenado de la información obtenida durante el proceso de Auditoría.

3.5. RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en la entrevista aplicada a los empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas:

PREGUNTA 1: ¿En el Hospital Militar IV-DE Amazonas se han realizado Auditorías Financieras en años anteriores?

Tabla 5: Auditorías Financieras

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 1 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 1: Auditorías Financieras

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 100% de los entrevistados ha manifestado que nunca se han realizado auditorías financieras en la institución.

Interpretación: En el Hospital Militar IV-DE Amazonas no se ha realizado ningún proceso de Auditoría Financiera, es decir, no se ha verificado la razonabilidad de los estados financieros emitidos a los entes de control.

PREGUNTA 2: ¿Conoce usted de que se trata una Auditoría Financiera?

Tabla 6: Conocimiento del ámbito

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 2 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta

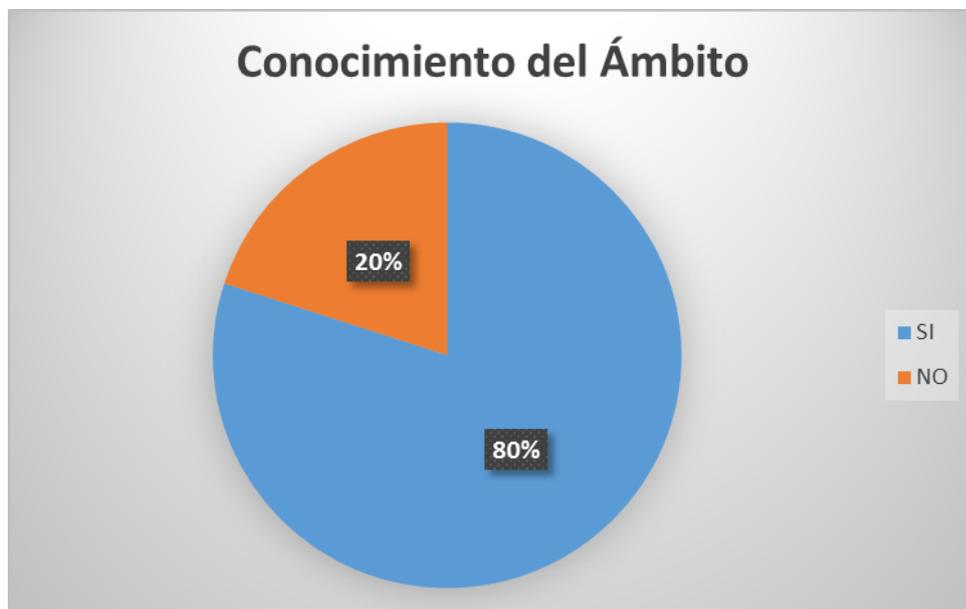


Gráfico 2: Conocimiento del ámbito

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 80% de los entrevistados conocen de qué se trata una auditoría financiera, mientras que el 20% no identifica el concepto.

Interpretación: La mayoría de funcionarios y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas conocen el concepto de Auditoría Financiera.

PREGUNTA 3: ¿Conoce usted el beneficio e importancia de la realización de una Auditoría Financiera el Hospital Militar IV-DE Amazonas?

Tabla 7: Conocimiento de la importancia

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 3 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 3: Conocimiento de la importancia

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 80% de los entrevistados reconocen la importancia de la realización de una auditoría financiera dentro del hospital, mientras que el 20% no consideran importante su aplicación.

Interpretación: La mayoría de los administrativos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas reconocen la importancia de la realización de una Auditoría Financiera en la empresa. Las principales razones que han manifestado los entrevistados son: el cumplimiento del marco legal y la verificación de la información financiera generada en el hospital.

PREGUNTA 4: ¿Considera usted que una Auditoría Financiera ayudará Hospital Militar IV-DE Amazonas a mejorar el desempeño institucional?

Tabla 8: Impacto de la Auditoría Financiera

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 4 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 4: Impacto de la Auditoría Financiera

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 100% de los entrevistados afirman que la realización de una auditoría financiera dentro de la empresa sí mejorará el desempeño institucional.

Interpretación: Todos los administrativos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas reconocen el impacto positivo de la realización de una Auditoría Financiera en la institución. Sin embargo, de este hecho, jamás se han efectuado las gestiones necesarias para que este proceso se lleve a cabo.

PREGUNTA 5: ¿El sistema contable que utiliza el Hospital Militar IV-DE Amazonas les permite tomar decisiones eficientes y oportunas?

Tabla 9: Sistema Contable

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 5 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta

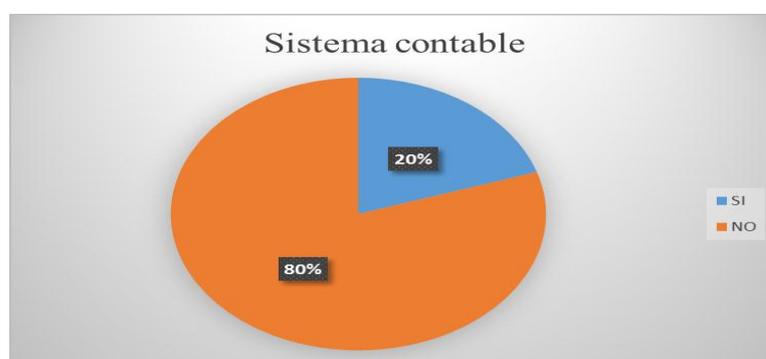


Gráfico 5: Sistema Contable

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 80% de los entrevistados afirman que el sistema contable utilizado por el hospital no les permite tomar decisiones oportunas; el 20% considera que sí.

Interpretación: La mayoría de los administrativos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas no pueden tomar decisiones oportunas basadas en la información contable disponible en la institución, debido a su deficiente sistema contable y la inexistencia de procesos de verificación de los estados financieros.

PREGUNTA 6: ¿El Hospital Militar IV-DE Amazonas contiene reglamentos internos los cuales normen su accionar?

Tabla 10: Reglamentos Internos

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 6 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 6: Reglamentos Internos

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 100% de los entrevistados afirman conocer la existencia de reglamentos internos en la institución.

Interpretación: El Hospital Militar IV-DE Amazonas tiene una base normativa que regula las obligaciones y prohibiciones a los que deben sujetarse los funcionarios, es decir, las pautas que rigen el funcionamiento de la institución.

PREGUNTA 7: ¿Considera usted que el Hospital Militar IV-DE Amazonas tiene problemas financieros o económicos?

Tabla 11: Problemas financieros

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 7 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 7: Problemas financieros

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 80% de los entrevistados considera que la institución tiene problemas financieros, mientras que el 20% manifiesta que no existen problemas de esta índole.

Interpretación: La mayoría de administrativos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas reconocen la existencia de problemas financieros. Las principales razones que han manifestado los entrevistados son: la inconsistencia entre los informes presentados por la contadora y la situación económica visible de la institución y la escasa e ineficiente información contable y financiera que entrega la contadora a los directivos de la institución.

PREGUNTA 8: ¿Alguna vez han tenido inconvenientes con las entidades de control?

Tabla 12: Problemas con entes de control

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 8– Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 8: Problemas con entes de control

Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 60% de los entrevistados manifiesta que la institución ha tenido problemas con los entes de control, mientras que el 40% manifiesta que no.

Interpretación: La mayoría de los administrativos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas reconocen que han existido problemas con los entes de control. Entre los inconvenientes y entes de control identificados por los entrevistados, se encuentran: el retraso en la entrega de declaración y el pago de multas e intereses, SRI; presentación tardía de los estados financieros e información legal.

PREGUNTA 9: ¿Considera usted que el personal que labora en el hospital cumple con el perfil profesional y técnico requerido?

Tabla 13: Perfil Profesional

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 9 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 9: Perfil Profesional

Fuente: Tabla 13

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 60% de los entrevistados manifiesta que existen empleados cuyo perfil profesional no corresponde con el cargo para el que fueron contratados; el 40% manifiesta que si cumplen perfil profesional y técnico.

Interpretación: En Hospital Militar IV-DE Amazonas existen empleados cuyas capacidades técnicas no corresponden con el perfil requerido para el desarrollo efectivo de sus cargos. La principal razón manifestada por los entrevistados es la asignación de cargos en base a la existencia de relaciones familiares o personales con los directivos de la institución.

PREGUNTA 10: ¿En el Hospital se propicia una cultura organizacional dirigida a la integridad y comportamiento ético?

Tabla 14: Cultura Organizacional

OPCIONES	RESPUESTAS	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Pregunta 10 – Entrevista a administrativos Hospital Militar IV-DE Amazonas

Elaborado por: Gina Mamallacta



Gráfico 10: Cultura Organizacional

Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Gina Mamallacta

Análisis: El 100% de los entrevistados consideran que si se propicia una cultura organizacional dirigida a la integridad y comportamiento ético

Interpretación: En Hospital Militar IV-DE Amazonas sus directivos promueven constantemente charlas grupales o personales con sus empleados sobre la importancia de la ética en su trabajo diario. Estos principios versan en el reglamento interno de la institución.

3.6. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.

De las entrevistas realizadas a los directivos y empleados del Hospital Militar IV-DE Amazonas, sobre la necesidad de realizar de una Auditoría Financiera en la Institución, se ha constatado que existen varios problemas de índole financiero que pueden ser solucionados mediante la realización del proceso de auditoría antes citado. Dichos problemas radican fundamentalmente en la existencia de un deficiente sistema contable.

Mediante la realización de las entrevistas se ha manifestado, por parte de la mayoría de empleados, la necesidad de contar con los resultados de una auditoría de esta índole, ya que les permitirá conocer la veracidad, integridad y razonabilidad de sus estados financieros, y además aplicar las recomendaciones planteadas en el dictamen de auditoría para mejorar sus procesos internos. Por lo tanto, se ha verificado la idea a defender del presente proyecto de titulación: La aplicación de una Auditoría financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, permitirá verificar la veracidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

Auditoría Financiera Al Hospital Militar IV-De Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2015.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1. Archivo Permanente

	ARCHIVO PERMANENTE HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	AP
<h1>ARCHIVO PERMANENTE</h1>		
AUDITORÍA FINANCIERA		
CLIENTE	HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS	
PERIODO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
DIRECCIÓN	VÍA LOS ZORROS	
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



ARCHIVO PERMANENTE
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP

ARCHIVO PERMANENTE	AP
INFORMACIÓN GENERAL	IG
✓ Reseña Histórica	
✓ Filosofía Institucional	
✓ Objetivos Institucionales	
✓ Servicios Ofrecidos	
✓ Políticas	
✓ Principios y valores	
✓ Organigrama Estructural	
✓ Base Legal	
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS	HM/R

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 1/9
<p>RESEÑA HISTÓRICA</p> <p>El 28 de marzo de 1974 se creó la Brigada de Selva No. 19 “Napo”, con jurisdicción en la antigua Provincia del Napo, lo que hoy es la Provincia de Orellana, dada la importancia estratégica y económica de la región emprendió con los medios indispensables para el cumplimiento eficaz de su misión, requiriendo del apoyo de una institución médica, la cual se inicia como una casa de salud de I nivel que únicamente ofrecía servicios de consulta externa, de emergencia y observación corta en hospitalización, manteniendo la infraestructura de un Policlínico, en el cual se atendía enfermedades de mayor frecuencia en la zona de manera inmediata, evitando que sus pacientes viajen a hospitales ya que por la ubicación geográfica el acceso era muy limitado.</p> <p>El viernes 8 de septiembre de 1995, siendo Comandante General del Ejército el GRAD. Paco Moncayo Gallegos y el Comandante de la Brigada de Selva 19-BS “Napo” GRAB. René Yandún abre sus puertas la Institución en el sector sur de la ciudad de Francisco de Orellana, con la Dirección de TCRN. DE CSM. Iván Merizalde, acompañado de un selecto grupo de oficiales médicos en las diferentes especialidades de este servicio, con la denominación de Hospital Militar de Brigada No. 19 “NAPO”, con sus modernas instalaciones, el soporte tecnológico, el criterio científico de sus médicos, alcanza una máxima categorización en el contexto de la salud de la región oriental, el Hospital adquiere prestigio y aumenta la confianza del personal militar sus familiares y la población civil de Sucumbíos, Napo, Orellana y el sur de Colombia que en un número cada vez mayor ocupan los servicio de: Consulta Externa, Emergencia, Rehabilitación, Odontología, Ecosonografía, Rayos X, Diagnóstico, Hospitalización, entre otros.</p>		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 2/9
<p>Para que posteriormente cambie de denominación por Hospital Militar de la VI-DE “Amazonas” dando cumplimiento a la restructuración de las Unidades Militares, según el Acuerdo Ministerial No. 1268 de fecha 29 de diciembre de 2005, que dispone la creación del Sistema de Salud de las Fuerzas Armadas, cuyo propósito es la unificación de las instituciones militares.</p> <p>El Hospital de la IV-DE “Amazonas” es una organización de salud de II Nivel de atención, perteneciente al Sistema de Salud de las Fuerzas Armadas (FF.AA.), se maneja con una estructura piramidal; priorizando la calidad de sus servicios y la calidez en la atención a sus usuarios.</p> <p>FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p> <p>MISIÓN</p> <p>“Proporcionar atención medica integral con calidad y calidez, en apoyo de sanidad a las operaciones militares, mediante la evaluación, tratamiento y rehabilitación médica, a fin de disponer de personal militar psicofísicamente apto por el bienestar de sus familias y población civil, a fin de contribuir al mejoramiento de calidad de vida”.</p> <p>VISIÓN</p> <p>“Ser el mejor Hospital que brinda servicios de salud integral y docencia médica, con los más altos estándares de calidad, tecnología de vanguardia y excelencia profesional, siempre comprometido con la seguridad del paciente y sus necesidades bajo principios cristianos”.</p> <p>OBJETIVOS INSTITUCIONALES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Fortalecer el servicio de sanidad del Hospital Militar de la IV-DE “Amazonas”, con infraestructura adecuada, equipo médico, medicinas e insumos suficientes. 		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 3/9
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollar la imagen del Hospital Militar de la División IV-DE “Amazonas”, brindando atención médica eficiente con personal médico y administrativo capacitado, alcanzando estándares de excelencia y satisfacción al cliente. ✓ Disponer de personal preparado y motivado con capacidad para el cumplimiento de las misiones asignadas. ✓ Optimizar la administración y el empleo de los recursos institucionales con una administración financiera transparente, ágil y efectiva. <p>SERVICIOS OFERTADOS</p> <p>La estructura de los servicios que presta a la comunidad, es la siguiente:</p> <p>Líneas Principales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Consulta Externa. ✓ Hospitalización. ✓ Emergencia. ✓ Cirugía. <p>Sublíneas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Anestesiología. ✓ Cirugía General. ✓ Dermatología. ✓ Ginecología. ✓ Medicina Interna. ✓ Pediatría. ✓ Psicología. ✓ Traumatología. ✓ Rehabilitación. ✓ Otorrinolaringología ✓ Odontología. 		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 4/9
<p>Servicios Complementarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Laboratorio Clínico. ✓ Imagenología. ✓ Farmacia. ✓ Trabajo social. ✓ Ambulancia. <p>Actualmente cuenta con profesionales de postgrado en diferentes especialidades, la experiencia es su lema, con equipos de alta tecnología para satisfacer las necesidades de salud del personal militar, sus familiares y población civil.</p> <p>POLÍTICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se fortalecerán las relaciones del Hospital con otras Instituciones del Estado, dentro del marco de los acuerdos establecidos. ✓ Se mantendrá la participación del Hospital en acciones complementarias que tiendan a brindar la salud a la población civil, a la gestión de riesgos, y al desarrollo socio-económico de la provincia, de acuerdo con la ley. ✓ El empleo del personal militar, debe limitarse a sus tareas profesionales y cuando se ejecuten acciones de apoyo al desarrollo, deberán participar en esta actividad miembros disponibles y con orden. ✓ El entrenamiento y capacitación del personal militar debe ser considerado como prioritario para enfrentar los retos y emergencias especialmente dentro de la salud. ✓ Toda actividad que se realice en el Hospital, como parte de las tareas profesionales deben incluir las normas de seguridad extremas, a fin de evitar accidentes, pretendiendo con ello fortalecer una cultura de seguridad, que interiorice la importancia de la precaución. 		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 5/9
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Todo trámite es responsabilidad de cada nivel, no solo se trata de dar curso, descargando la responsabilidad propia hacia los subordinados, en tal razón, cada nivel de mando, asume la responsabilidad legal, administrativa y operacional. ✓ La formulación de la proforma presupuestaria del Hospital, debe responder a la Planificación Estratégica Institucional. ✓ Trabajar en base al Plan Operativo Anual, como fundamento básico para determinar las necesidades y requerimientos, estableciendo para el efecto un grado de prioridades de acuerdo con la situación económica que atraviesa la Institución. ✓ Los Planes Operativos Anuales (POA), deberán contener el detalle de las actividades, planes y proyectos respaldados por indicadores de resultados y metas. De conformidad con lo dispuesto por la SENPLADES, tendrán como sustento los planes plurianuales y planes operativos anuales. <p>PRINCIPIOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Nuestros pacientes, nuestro principal eje motivador. Compromiso con la satisfacción del usuario. ✓ Búsqueda permanente de la calidad y la excelencia. ✓ Igualdad de oportunidades. ✓ Medicina humanizada: nuestro personal posee destacada vocación profesional y se compromete con calidad. ✓ Cultura organizacional sustentada en los valores del Ejército. ✓ Respeto a las personas y los derechos humanos. ✓ Reconocimiento a la voluntad, creatividad y perseverancia. ✓ Práctica de la justicia, solidaridad y lealtad. ✓ Respeto a las leyes, reglamentos, normas y disposiciones superiores. ✓ Respeto al medio ambiente. 		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



INFORMACIÓN GENERAL

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IG

6/9

VALORES

Disciplina. - Consiste en la exacta observancia de las leyes y reglamentos establecidos y en el acatamiento integral de las órdenes y disposiciones.

Desarrollo Institucional. - Basado en el conocimiento, que estimule la creatividad y la iniciativa en el desempeño profesional de todos sus miembros, impulsando el perfeccionamiento continuo, la equidad, el respeto a las oportunidades, méritos y acciones de servicio profesional y el desarrollo del espíritu colectivo, propio del trabajo en equipo con responsabilidad compartida.

Lealtad. - Entendida como el sentimiento de noble fidelidad y franqueza que permite un ambiente de confianza y seguridad en las relaciones entre los miembros del Ejército y de entrega total a la Institución. La lealtad es la máxima expresión del desinterés, que consiste en la devoción sincera, desprendida y voluntaria a la Institución, a una causa y a las personas, es decir donde prime la buena fe y exista ausencia de hipocresía y falsedad.

Respecto a la Jerarquía. - Es conocer con justicia y desinterés la autoridad legal y moral de los superiores jerárquicos. El respeto es conciencia, es disciplina, en obediencia, y es el reconocimiento justo de los méritos, la experiencia, la preparación profesional, la función desempeñada y especialmente a su integridad moral.

Cohesión. - Es el vínculo de unión, solidaridad y orgullo de pertenecer a una Institución Militar. Es el desarrollo del espíritu colectivo, propio del trabajo en equipo con responsabilidad compartida. La capacidad para operar conjuntamente y cooperar con las diferentes fuerzas, depende de las competencias profesionales de sus miembros, la integración eficaz y la unidad institucional.

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 7/9
<p>Cultura Democrática. - Implica desarrollar la capacidad de pensar en forma crítica e independiente, respetar el Estado de derecho, las instituciones democráticas y participar en acciones constructivas para fortalecer el servicio médico. La práctica de la cultura democrática es responsabilidad de todos en la Institución, cimentada en valores, actitudes, conocimientos y habilidades compartidas.</p> <p>Moral Militar. - Es el conjunto de cualidades o principios que deben cultivarse para practicar el bien y evitar el mal; virtud que debe ser parte del militar, como factor determinante de toda actividad dentro y fuera de sus funciones específicas, orientándolo hacia la honradez, rectitud, delicadez, escrúpulo, justicia y celo estricto en el cumplimiento de su deber.</p> <p>Honor. - Es la cualidad que se basa en nuestro propio respeto y estimación, constituyendo nuestra verdadera integridad y valor; es la entrega total de la personalidad, es la calidad de sus principios morales sin interés ni ambiciones.</p> <p>Honestidad. - Es la actividad de celo absoluto puesto para el cuidado de los bienes y valores que han sido entregados para su administración y custodia, así como en las relaciones extra institucionales, cuando tenga la misma oportunidad de velar por lo bienes de otras personas.</p> <p>Ética Militar.- Constituye la doctrina de la moral militar, es el conjunto de normas que regulan el comportamiento del militar profesional de acuerdo a las exigencias del servicio.</p>		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

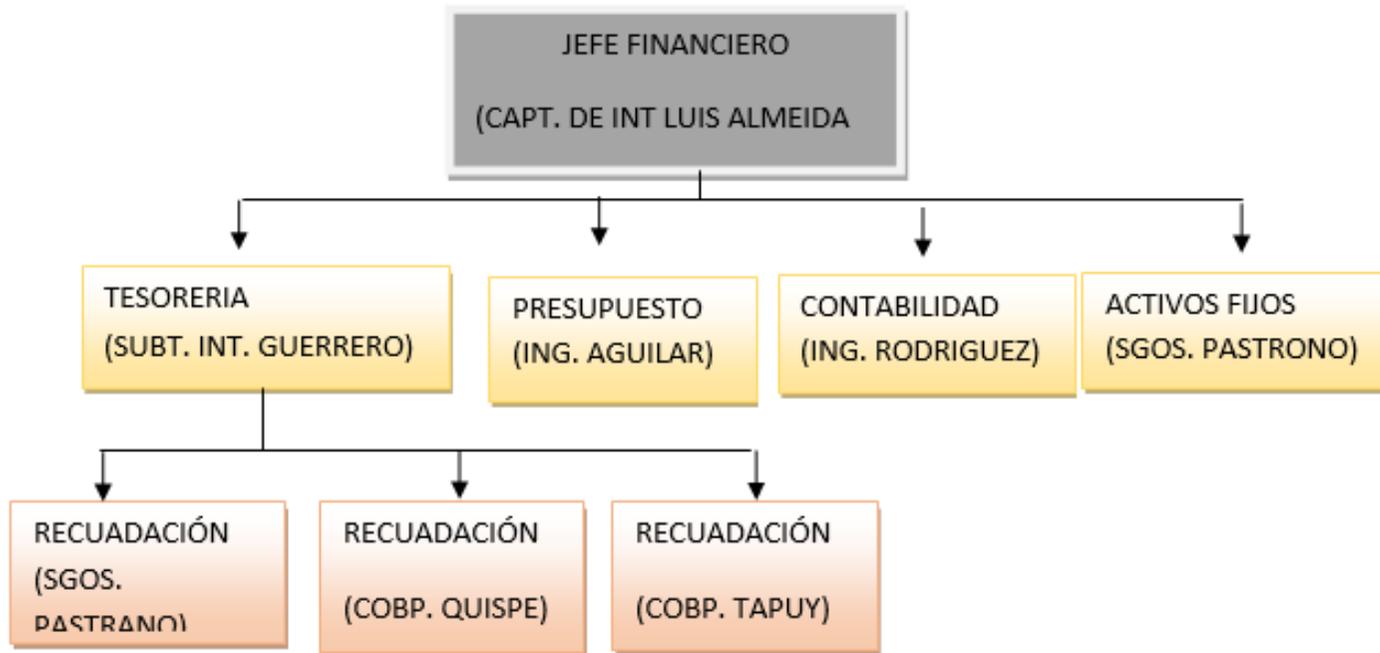


INFORMACIÓN GENERAL

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IG
8/9

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Elaborado por: **G.M**

01/11/2017

Dirigido por: **C.V**

22/01/2018

	INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IG 9/9
<ul style="list-style-type: none"> ✓ BASE LEGAL ✓ El Hospital Militar de la IV-DE “Amazonas” se rige al siguiente marco legal vigente: ✓ Constitución Política de la República del Ecuador. ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. ✓ Ley Orgánica de Administración Financiera y Control. ✓ Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público y su Reglamento. ✓ Ley de Contratación Pública y su Reglamento. ✓ Ley Orgánica de Defensa Nacional y su Reglamento. ✓ Ley General del Sistema de Sanidad del Ejército y su Reglamento. ✓ Ley de Adquisición de Bienes, Ejecución de Obras y Prestación de Servicios del Ministerio de Salud Pública y su Reglamento. ✓ Ley para la Adquisición de Insumos Médicos del Ministerio de Salud Pública y su Reglamento. ✓ Ley General de Bienes del Sector Público y su Reglamento. ✓ Ley de Medicamentos Genéricos de uso humano y su Reglamento. ✓ Ley de Registro Sanitario de Medicamentos en general y su Reglamento. ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Salud y su Reglamento. ✓ Ley de Federación Médica Ecuatoriana y su Reglamento. 		
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HM/R
1/1

REFERENCIA ALFABÉTICA

ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
AC	Archivo Corriente
AP	Archivo Permanente
BI	Borrador del Informe
CC	Carta de Compromiso
CCI	Cuestionarios de Control Interno
CF	Carta Final
CV	Ing. Carlos Veloz
DA	Dictamen de Auditoría
GM	Gina Mamallacta
HH	Hoja de hallazgos
IF	Indicadores Financieros
JG	Ing. Javier Gaibor
MP	Memorando de Planificación
NI	Notificación de inicio
OT	Orden de Trabajo
PA	Programa de auditoría
SI	Solicitud de información

MARCAS

MARCAS	DETALLE
√	Revisado con libros
∅	Hallazgo de Auditoría
Σ	Sumatoria
©	Verificación de la información
#	Diferencia

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

4.2.2. Archivo Corriente

 <p>Auditores Externos</p>	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	AC
<h1>ARCHIVO CORRIENTE</h1>		
AUDITORÍA FINANCIERA		
CLIENTE	HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS	
PERIODO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	
DIRECCIÓN	VÍA LOS ZORROS	
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	AC 1/1
REFERENCIAS DEL ARCHIVO CORRIENTE		
ARCHIVO CORRIENTE		AC
<hr/> FASE I		
Orden de Trabajo		OT
Notificación de inicio		NI
Carta de compromiso		CC
Memorando de Planificación		MP
Requerimiento de información		SI
FASE II		
Análisis vertical de Estados Financieros		AV
Indicadores financieros		IF
FASE III		
Evaluar la cuenta Caja		A
Evaluar la cuenta Bancos		B
Evaluar la cuenta Cuentas por cobrar		C
Evaluar la cuenta Cuentas por pagar		D
Evaluar la cuenta Patrimonio		E
Evaluar la cuenta Ingresos		F
FASE IV		
Carta Final de presentación		CF
Dictamen Final de Auditoría		DA
Elaborado por: G.M		01/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

ARCHIVO CORRIENTE

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AC

FASE I

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR



Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA
1/1

OBJETIVO: Notificar formalmente a la máxima autoridad de la entidad el inicio de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de sus estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Solicite orden de trabajo	OT	G.M	01/11/2017
2	Notifique el inicio de la auditoría	NI	G.M	02/11/2017
3	Efectúe carta de compromiso	CC	G.M	03/11/2017
4	Ejecute el Memorándum de planificación	MP	G.M	06/11/2017
5	Requiera la información pertinente	SI	G.M	07/11/2017

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	ORDEN DE TRABAJO HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	OT 1/1				
<p>N° 001-HMVI</p> <p style="text-align: right;">Riobamba, 1 de noviembre de 2017</p> <p>Licenciada Gina Mamallacta Auditor Junior GM “Auditores externos” Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Me complace comunicarle que la firma de auditoría “GM Auditores Externos” iniciará con el trabajo encomendado para la ejecución de una Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, con la finalidad de:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar la razonabilidad y veracidad de los Estados Financieros presentados por el HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, con el objetivo de emitir un dictamen que contenga conclusiones y recomendaciones dirigidas al mejoramiento de las operaciones que realiza la entidad. <p>EL plazo para la elaboración de la presente auditoría es de sesenta días que incluye la opinión constructiva del equipo de auditoría conformado por el Ing. Carlos Veloz como Supervisor y el Ing. Javier Gaibor como Jefe de Equipo.</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Carlos Veloz</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Ing. Carlos Veloz</p> <p>Supervisor</p> <table border="1" data-bbox="874 1892 1423 2000" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 60%;">Elaborado por: G.M</td> <td>01/11/2017</td> </tr> <tr> <td>Dirigido por: C.V</td> <td>22/01/2018</td> </tr> </table>			Elaborado por: G.M	01/11/2017	Dirigido por: C.V	22/01/2018
Elaborado por: G.M	01/11/2017					
Dirigido por: C.V	22/01/2018					

	NOTIFICACIÓN DE INICIO HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	NI 1/1				
<p style="text-align: right;">Orellana, 02 de noviembre de 2017</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En cumplimiento a la orden de trabajo notifico a usted que se iniciará con la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS a nosotros encomendada, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.</p> <p>La presente auditoría se encargará de evaluar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, de conformidad a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las cuales garantizarán la obtención óptima de los resultados mediante el cumplimiento de una serie de lineamientos que rigen la conducta del auditor durante la ejecución del trabajo de auditoría. De tal manera que mediante muestras selectivas y la verificación de la documentación que soporte la información, se examinarán las cuentas más relevantes comprobando el cumplimiento de las normas contables.</p> <p>Sin más que agregar me suscribo a usted esperando su total cooperación.</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Gina Mamallacta</i> _____</p> <p>Lic. Gina Mamallacta AUDITOR JUNIOR</p> <table border="1" data-bbox="874 1895 1433 2000" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 60%;">Elaborado por: G.M</td> <td>02/11/2017</td> </tr> <tr> <td>Dirigido por: C.V</td> <td>22/01/2018</td> </tr> </table>			Elaborado por: G.M	02/11/2017	Dirigido por: C.V	22/01/2018
Elaborado por: G.M	02/11/2017					
Dirigido por: C.V	22/01/2018					



CARTA DE COMPROMISO
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CC
1/1

Orellana, 03 de noviembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

La presente comunicación tiene como propósito confirmar nuestro acuerdo para llevar a cabo la Auditoría financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, que tendrá como objetivo expresar una opinión profesional sobre si los estados financieros cumplen con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Dicha opinión se basará en la presentación de los registros que respalden los Estados Financieros, así como la declaración de los funcionarios a cargo para asegurar la confiabilidad de los resultados y determinar la razonabilidad de los saldos para proponer alternativas de mejoramiento que apoyen a la dirección con la toma de decisiones acertadas.

Seguro de contar con su apoyo me suscribo a usted y anticipo mi total agradecimiento.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta

AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: G.M	03/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

MP
1/4

Para: Crnl. José Benítez
DIRECTOR GENERAL

De: Lic. Gina Mamallacta – Auditor Junior
Ing. Carlos Veloz – Supervisor

Asunto: Auditoría Financiera

Fecha: 6 de noviembre de 2017

Motivo de la auditoría

El análisis y evaluación a los Estados Financieros del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, se realizará en relación a la orden de trabajo N° 001-HMVI emitida el 01 de noviembre de 2017.

Objetivos de la auditoría

Objetivo General

- ✓ Realizar Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, a fin de determinar la razonabilidad de los Estados financieros y el óptimo uso y aplicación de los recursos.

Objetivos Específicos

- ✓ Determinar la oportunidad de registro de transacciones financieras para promover la eficiencia de las operaciones contables.
- ✓ Proponer asientos de ajuste o reclasificación en el caso de ser necesario, para obtener saldos contables correctos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente en el manejo de las actividades del área financiera para garantizar que la información sea confiable.
- ✓ Dictaminar los Estados Financieros de la entidad a través de la emisión de una opinión independiente que sirva de apoyo para la toma adecuada de decisiones.

Elaborado por: G.M	06/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

MP
2/4

Alcance de la auditoría

Auditoría de Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Procedimientos a utilizar

- ✓ Verificación de operaciones y saldos contables.
- ✓ Aplicación de cuestionarios que evalúen el control interno.
- ✓ Aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento.
- ✓ Análisis del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados.

Riesgos inherentes al control

RIESGO	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE
La falta de control en las recaudaciones que realiza la entidad por los servicios que brinda.	No se realizan conciliaciones bancarias.	No permite comprobar que los depósitos realizados al banco sean iguales a los valores recibidos.
No existe un control de las existencias físicas y los registros en los saldos contables.	Falta de arquezos sorpresivos de caja al personal encargado de la recaudación de valores en efectivo.	Saldos contables poco confiables.

Elaborado por: G.M	06/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**MP
3/4**

RIESGO	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE
Falta de documentos de respaldo de las operaciones financieras.	Documentación insuficiente.	Ocasiona que los procesos no proporcionen seguridad razonable, legal y veraz de las operaciones que se reflejan en los sistemas contables de la entidad.
Falta de procedimientos para el archivo y resguardo de los documentos soporte de las operaciones que realiza la entidad.	La documentación no se mantiene pre-numerada y ordenada.	Pérdida de tiempo al momento de buscar e identificar un proceso además que los archivos no estén íntegros, confiables y exactos.
No se permite controlar y evaluar las proyecciones económicas de un periodo las cuales van acorde con el plan operativo anual y los planes estrategias de la institución.	Falta de elaboración de un flujo de caja.	No se reflejan adecuadamente los ingresos y gastos, ni se identifican las necesidades de financiamiento a corto plazo y los excedentes en caja.

Elaborado por: G.M	06/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

MP
4/4

RIESGO	RIESGO DE CONTROL	RIESGO INHERENTE
La no existencia de medidas de protección de las recaudaciones realizadas.	Los servidores que manejan recursos financieros no son afianzados.	Ocasiona que los fondos o valores económicos recibidos por los servidores no estén debidamente resguardados y controlados además que no se cuente con las cauciones correspondientes y conforme establece las normas.

Presupuesto de tiempo

Equipo de auditoría	Nombre	Días
Auditor Junior	Gina Mamallacta	35
Supervisor	Ing. Carlos Veloz	15
Jefe de equipo	Ing. Javier Gaibor	10

Costo de la Auditoría

Cant.	Descripción	C. Unit.	Total
1	Computadora portátil	---	---
200	Impresiones	0,05	10,00
1	Movilización	---	20,00

Total, de Recurso Material **\$ 30,00**

Elaborado por: G.M	06/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	SOLICITUD DE INFORMACIÓN HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	SI 1/2
<p>Orellana, 07 de noviembre de 2017</p> <p>Crnl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En relación a la auditoría a los estados financieros del Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, me permito comunicar que se autorice la entrega de la siguiente información anexada, necesaria para le ejecución del trabajo de auditoría, a fin de que los resultados reflejen la realidad de la entidad.</p> <p>Anticipo mi más sincero agradecimiento por la prontitud con la que se responda la entrega de la información solicitada.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Gina Mamallacta</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>Lic. Gina Mamallacta AUDITOR JUNIOR</p>		
Elaborado por: G.M		07/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	SOLICITUD DE INFORMACIÓN HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	SI 2/2
<p>REQUERIMIENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de situación financiera ✓ Estado de resultados ✓ Organigrama estructural ✓ Manual de funciones ✓ Manuales de procedimientos ✓ Reglamentos vigentes ✓ Escrituras de constitución ✓ Estatutos de modificación de aumento de capital en caso de existir. ✓ Contratos celebrados por la entidad ✓ Planificación Operativa Anual y Planificación Estratégica. ✓ Libros diarios y mayores de las transacciones efectuadas durante el periodo de análisis. ✓ Presupuesto aprobado por el Director General. 		
Elaborado por: G.M		07/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

ARCHIVO CORRIENTE

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AC

FASE II

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA



Elaborado por: G.M	10/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA
1/1

OBJETIVO: Realizar el análisis vertical de los estados financieros proporcionados por la entidad para determinar su composición y la adecuada distribución de recursos.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF - PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Analice verticalmente los Estados Financieros.	AV	G.M	13/11/2017
2	Realice el análisis de materialidad de las cuentas más significativas.	AM	G.M	20/11/2017
3	Aplique indicadores financieros.	IF	G.M	23/11/2017

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS VERTICAL

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

AV

1/10

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

402,869.59

1 ACTIVO

2 PASIVO

101 ACTIVO CORRIENTE

290,335.46

201 PASIVO CORRIENTE

370,766.14

10101 FONDOS DISPONIBLES

51,383.72

20101 CUENTAS POR PAGAR

230,531.99

1010101 Caja 13,546.29

2010101 Obligaciones bancarias 66,157.42

1010102 Bancos 37,837.43

2010102 Proveedores 117,098.67

10102 ACTIVOS FINANCIEROS 120,480.61

2010103 Cuentas por pagar 43,399.76

1010201 Cuentas por cobrar 71,225.22

2010104 Préstamos empleados IESS 3,876.14

1010202 Préstamos empleados 43,767.90

20102 BENEFICIOS DEL PERSONAL 48,902.52

1010203 Cheques protestados 1,492.10

2010201 Sueldos acumulados por pagar 18,133.39

1010204 Anticipo impuesto a la renta 11,432.91

2010202 Obligaciones por pagar 5,897.92

1010205 (-) Provisión cuentas incobrables 7,437.52

2010203 Participación trabajadores y empleados 24,871.21

10103 INVENTARIOS 118,471.13

20103 IMPUESTOS CORRIENTES 31,994.73

1010301 Medicamentos y materiales 91,722.34

2010301 Impuestos y patentes 31,994.73

1010302 Instrumental quirúrgico 7,819.62

20104 PROVISIONES 59,336.90

1010303 Vestuario hospitalización 13,573.14

2010401 Décimo tercer sueldo 26,459.82

1010304 Oxígeno y materiales especiales 5,356.03

2010402 Décimo cuarto sueldo 16,456.14

Elaborado por: G.M

13/11/2017

Dirigido por: C.V

22/01/2018



**ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AV
2/10**

102	ACTIVO NO CORRIENTE	292,729.00			
10201	DEUDORES FINANCIEROS	6,817.32		2010404	Vacaciones 4,753.89
1020101	Cuentas por cobrar años anteriores	6,817.32		2010405	Jubilación patronal 9773.56
10202	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	144,529.49		2010406	Desahucio 17.688.47
1020102	Edificio e instalaciones	41,316.93		202	PASIVO NO CORRIENTE 32,103.45
1020103	Dep. Edificio e instalaciones	9,473.41		20201	CUENTAS POR PAGAR 32,103.45
1020104	Equipos médicos	172,047.05		202001	Instituciones bancarias 32,103.45
1020105	Dep. Equipos médicos	99,433.89		3	PATRIMONIO NETO 180,194.87
1020106	Muebles y enseres	60,522.06		301	CAPITAL 101,698.99
1020107	Dep. Muebles y enseres	33,083.42		30101	Capital suscrito y pagado 101,698.99
1020108	Equipos de computación	16,442.02		302	RESERVAS 43,125.49
1020109	Dep. Equipos de computación	11,448.30		30201	Reserva legal 24,203.42
1020110	Repuestos y herramientas	1741,21		30202	Reserva facultativa 573.56
1020111	Dep. Repuestos y herramientas	234.66		30203	Reserva de capital 18,348.51
1020112	Vehículos	27,436.78			RESULTADOS 9,326.13
1020113	Dep. Vehículos	21,302.88		303	ACUMULADOS
10203	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	141,382.19		30301	Utilidad acumulada 9,326.13
1020301	Terreno	141,382.19		30302	(-) Pérdida acumulada
					RESULTADOS DEL 26,044.26
				305	EJERCICIO
				30501	Ganancia neta año 2015 26,044.26
				30502	(-) Pérdida neta año 2015
	TOTAL ACTIVOS	583,064.46			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 583,064.46
				Elaborado por: G.M 13/11/2017	
				Dirigido por: C.V 22/01/2018	



ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AV
3/10

1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE	290,335.46	
10101	FONDOS DISPONIBLES	51,383.72	8.81%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	120,480.61	20.66%
10103	INVENTARIOS	118,471.13	20.32%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	292,729.00	
10201	DEUDORES FINANCIEROS	6,817.32	1.17%
10202	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	144,529.49	24.79%
10203	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	141,382.19	24.25%
	TOTAL ACTIVOS	583,064.46	100%
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE	370,766.14	
20101	CUENTAS POR PAGAR	230,531.99	39.54%
20102	BENEFICIOS DEL PERSONAL	48,902.52	8.39%
20103	IMPUESTOS CORRIENTES	31,994.73	5.49%
20104	PROVISIONES	59,336.90	10.18%
202	PASIVO NO CORRIENTE	32,103.45	
20201	CUENTAS POR PAGAR	32,103.45	5.51%
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL	101,698.99	17.44%
302	RESERVAS	43,125.49	7.40
303	RESULTADOS ACUMULADOS	9,326.13	1.60
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	26,044.26	4.47
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	583,064.46	100.00

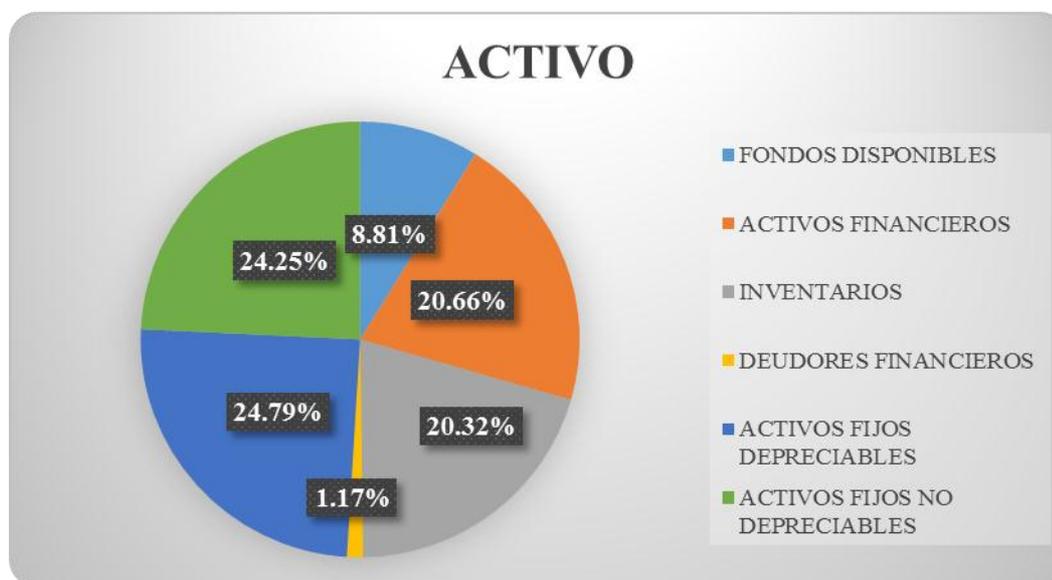
© = Datos verificados con la información financiera de la entidad

Elaborado por: G.M

13/11/2017

Dirigido por: C.V

22/01/2018



ANÁLISIS

Los activos totales del año 2015 están distribuidos de la siguiente manera: los fondos disponibles conformados por caja y bancos representan el 8.81%, mientras que los activos financieros, representados en su mayor parte por cuentas por cobrar tiene un porcentaje del 20.66%, lo que demuestra que la entidad no cuenta con la liquidez suficiente para solventar sus obligaciones ya que la mayor parte de su disponibilidad depende de la recuperación de cartera a terceros; por otra parte los inventarios revelan un porcentaje del 20.32% correspondiente a los bienes de venta y consumo necesarios para el funcionamiento de la entidad; como parte de los activos no corrientes tenemos un porcentaje del 1.17% de deudores financieros, es decir cuentas por cobrar a largo plazo que no se han efectivizado; el 24.79% representa los activos fijos de la entidad y sus correspondientes depreciaciones; finalmente por concepto de los activos no depreciables se ha obtenido un porcentaje del 24.45%, que en este caso se considera a terrenos que posee la entidad, de tal forma que se considera como un activo improductivo.

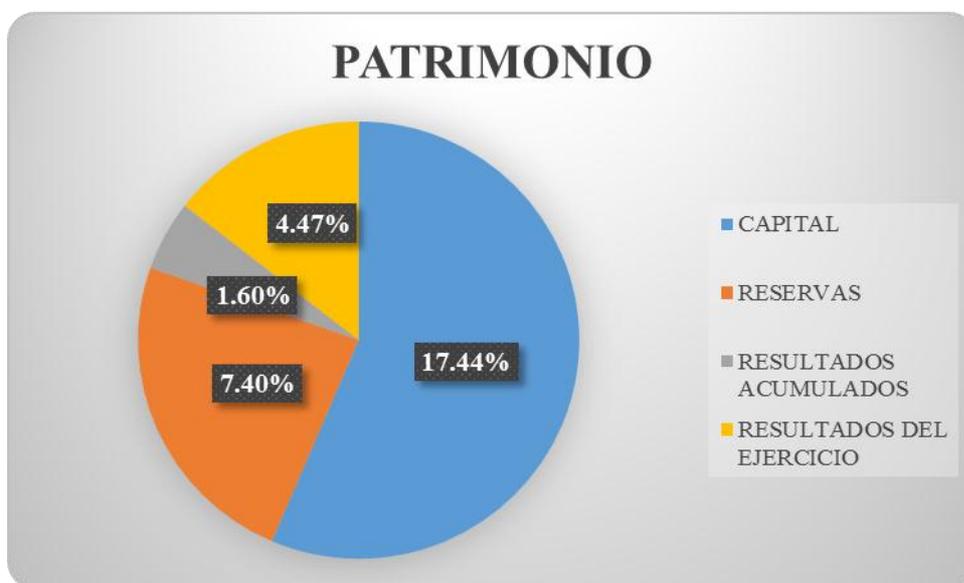
Elaborado por: G.M	13/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS

En los pasivos totales el pasivo corriente representa el 94.49% distribuido de la siguiente manera: las cuentas por pagar han ascendido a un porcentaje alto de 39.54% representado por sus obligaciones con terceros a corto plazo, debido a la adquisición de compromisos principalmente para la obtención de bienes y servicios para el consumo y la venta en cumplimiento de sus actividades; en cuanto a los beneficios del personal se ha obtenido un porcentaje del 8.39%; los impuestos corrientes correspondientes a impuestos a la renta, al IVA y retenciones revelan un porcentaje mínimo de 5.49%; las provisiones, es decir décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones, desahucio y jubilación patronal están representados por el 10.18% ; finalmente los pasivos no corrientes demuestran un porcentaje del 5.51% correspondiente a cuentas por pagar a instituciones bancarias obtenidas a largo plazo.

Elaborado por: G.M	13/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS

Dentro del patrimonio la cuenta con mayor incidencia es la del capital con un 17.44%; las reservas retenidas para hacer frente a obligaciones que se presentaren inmediatamente corresponden a un porcentaje de 7.40% representado por las reservas: legal, facultativa y de capital; como resultados acumulados del 2014 se ha obtenido un porcentaje del 1.60%; finalmente la utilidad neta después de impuestos del presente año revela un porcentaje poco productivo del 4.47%.

Elaborado por: G.M	13/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS VERTICAL

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AV
7/10**

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

41 INGRESOS OPERACIONALES		685,303.60
411 VENTAS		
41101 Ventas netas tarifa 12%	232,728.62	
41102 Ventas netas tarifa 0%	452,574.98	
51 COSTOS		
511 COSTO DE VENTAS		94,332.15
51101 Inventario inicial	73,567.90	
51102 Compras	112,486.59	
51103 Inventario Final	91,722.34	
61 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN		551,178.84
611 GASTOS DE VENTAS		251,956.05
61101 Gastos remuneraciones	135,486.23	
61102 Gastos servicios	7,485.72	
61103 Gastos suministros y materiales	9,113.48	
61104 Comisiones	3,728.64	
61105 Honorarios profesionales	78,586.02	
61106 Gastos financieros	366.13	
61107 Gasto depreciación	15,465.14	
61108 Gastos generales	1,724.69	
612 GASTO ADMINISTRACIÓN		299,222.79
61201 Gasto remuneraciones	96,945.12	
61202 Gastos servicios	65,894.64	
61203 Gasto suministros y materiales	7,405.37	
61204 Gasto cuentas bancarias	1,783.46	
61205 Honorarios profesionales	32,403.04	
61206 Gasto depreciación	12,467.06	
61207 Provisiones varios	82,324.10	
UTILIDAD CONTABLE		39,792.61
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES(15%)		5,968.89
UTILIDAD/PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		33,823.72
IMPUESTO A LA RENTA (23%)		7,779.46
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		26,044.26

Elaborado por: **G.M** 13/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



ANÁLISIS VERTICAL

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AV
8/10**

41	INGRESOS OPERACIONALES		
411	VENTAS		
41101	Ventas netas tarifa 12%	232,728.62	33.96%
41102	Ventas netas tarifa 0%	452,574.98	66.04%
	TOTAL INGRESOS	685,303.60	100%
61	GASTOS DE DISTRIBUCIÓN		
611	GASTOS DE VENTAS	251,956.05	
61101	Gastos remuneraciones	135,486.23	24.58%
61102	Gastos servicios	7,485.72	1.36%
61103	Gastos suministros y materiales	9,113.48	1.65%
61104	Comisiones	3,728.64	0.68%
61105	Honorarios profesionales	78,586.02	14.26%
61106	Gastos financieros	366.13	0.07%
61107	Gasto depreciación	15,465.14	2.81%
61108	Gastos generales	1,724.69	0.31%
612	GASTO ADMINISTRACIÓN	299,222.79	
61201	Gasto remuneraciones	96,945.12	17.59%
61202	Gastos servicios	65,894.64	11.96%
61203	Gasto suministros y materiales	7,405.37	1.34%
61204	Gasto cuentas bancarias	1,783.46	0.32%
61205	Honorarios profesionales	32,403.04	5.88%
61206	Gasto depreciación	12,467.06	2.26%
61207	Provisiones varios	82,324.10	14.94%
	TOTAL GASTOS	551,178.84	100%

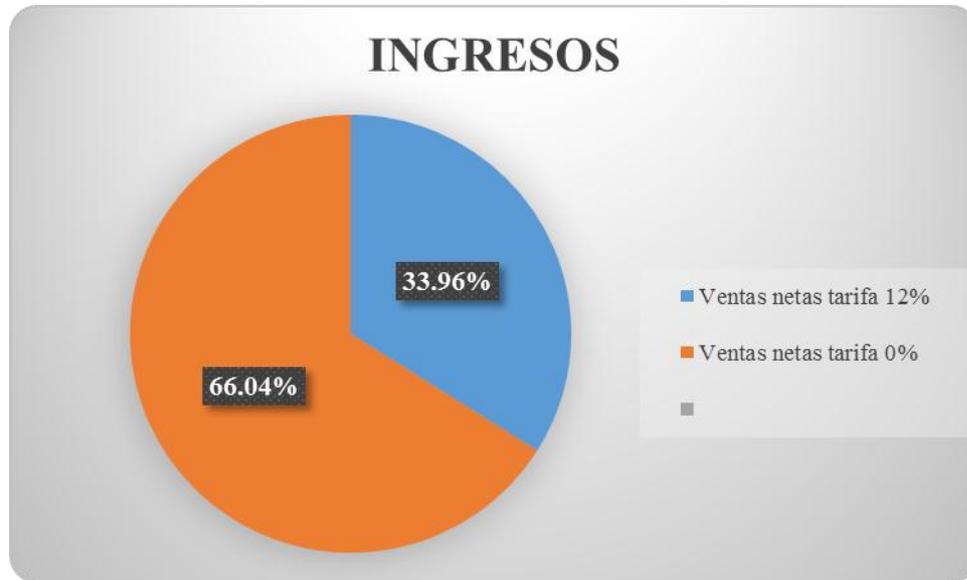
© = Datos verificados con la información financiera de la entidad

Elaborado por: G.M

13/11/2017

Dirigido por: C.V

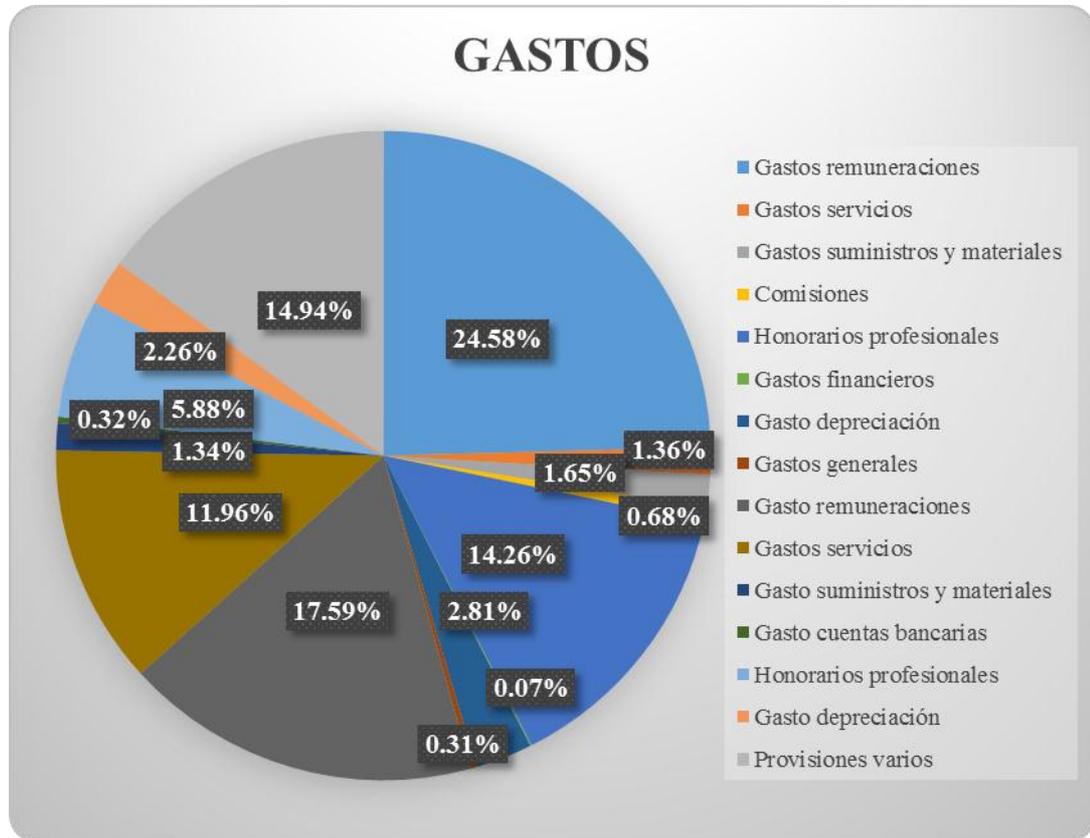
22/01/2018



ANÁLISIS

Dentro de los ingresos se consideran a las ventas realizadas por la entidad, durante el año 2015 se ha recaudado un porcentaje de 33.96% por ventas netas con tarifa 12% representado por bienes adquiridos por los pacientes y un porcentaje de 66.04% de ventas netas con tarifa 0% correspondientes a los servicios brindados por concepto de salud.

Elaborado por: G.M	13/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS

Dentro de los gastos tenemos los gastos de ventas dentro de los cuales el rubro con mayor incidencia es el de remuneraciones con un porcentaje de 24.58% imprescindible para el cumplimiento todas las actividades que realiza la entidad; por otra parte, los gastos administrativos se componen en su mayor parte con un porcentaje del 17.59% representado por las remuneraciones del área administrativa necesarios para el desarrollo adecuado de las operaciones del hospital.

Elaborado por: G.M	13/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS DE MATERIALIDAD
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AM
1/2

N°	CÓD	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
1	10101	FONDOS DISPONIBLES	Los fondos disponibles representan un 8.81% del total de activos, conformados por las cuentas de caja representado por \$13,546.29 y bancos por \$37,837.43	Arqueo de caja y conciliación bancaria	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos
2	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Los activos financieros son el rubro con mayor incidencia dentro de los activos, cuyo porcentaje del 20.66% está representado por las cuentas por cobrar a clientes con un valor de \$71,225.22	Confirmación de saldos	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos
3	20201	CUENTAS POR PAGAR	Las cuentas por pagar corresponden al 39.54% del total de activos, donde la cuenta más significativa con un valor de \$117,098.67 corresponde a proveedores	Confirmación de saldos	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos
4	301	CAPITAL	Dentro del patrimonio el rubro más significativo está representado por el capital cuyo porcentaje obtenido es de 17.44% y su valor asciende a \$101,698.99	Análisis de la cuenta	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos

Elaborado por: G.M	20/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ANÁLISIS DE MATERIALIDAD
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AM
2/2

N°	CÓD	CUENTA	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
5	41	INGRESOS	Los ingresos del hospital están representados en un 100% por las ventas con tarifa 12% y 0% con valores de \$232,728.62 y \$452,574.98 respectivamente.	Análisis de la cuenta	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos
6	52	GASTOS	Los gastos más representativos de esta cuenta son los de venta con un porcentaje de 24.58% correspondientes a sueldos y remuneraciones con un valor de \$135,486.23	Análisis de la cuenta	Verificación de documentos y evaluación de riesgo y confianza de los procesos

Elaborado por: **G.M** 20/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

	INDICADORES FINANCIEROS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IF 1/4
<p>ÍNDICE DE LIQUIDEZ</p> <p>✓ RAZÓN CIRCULANTE</p> $RC = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $RC = \frac{290,335.46}{370,766.14}$ <p>RC = 0.78</p> <p>La aplicación del indicador de liquidez da como resultado 0.78, es decir que por cada dólar que debe el hospital a corto plazo tiene 0.78 para cubrir dicha deuda, lo que demuestra que la entidad es inlíquida y no cuenta con la suficiente disponibilidad para responder sus obligaciones.</p> <p>✓ PRUEBA ÁCIDA</p> $PA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $PA = \frac{290,335.46 - 118,471.13}{370,766.14}$ <p>PA = 0.46</p> <p>Mediante la aplicación del indicador de prueba ácida, se ha obtenido un resultado mínimo de 0.46, es decir que por cada dólar que debe la entidad cuenta con 0.46 sin contar con los inventarios para cubrir sus obligaciones, revelando la falta de liquidez para hacer frente a terceros.</p>		
Elaborado por: G.M		23/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	INDICADORES FINANCIEROS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	IF 2/4
<p>✓ CAPITAL DE TRABAJO NETO</p> <p>CTN = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE</p> <p>CTN = 290,335.46 – 370,766.14</p> <p>CTN = –80,430.68</p> <p>A través de la aplicación del indicador capital de trabajo neto, demuestra que el hospital después de cumplir sus deudas tendría un déficit de \$80,430.68.</p> <p>✓ CAPITAL DE TRABAJO NETO A VENTAS</p> $CTV = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{VENTAS}}$ $CTV = \frac{290,335.46 - 370,766.14}{685,303.60}$ <p>CTV = 0.12</p> <p>La aplicación del indicador de capital de trabajo neto a ventas revela que por cada dólar que posee el hospital necesita de 0.12 para generar sus ventas.</p>		
Elaborado por: G.M		23/11/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



INDICADORES FINANCIEROS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
3/4

ÍNDICES DE ACTIVIDAD

✓ **ROTACIÓN DE INVENTARIOS**

$$RI = \frac{VENTAS}{INVENTARIOS}$$

$$RI = \frac{685,303.60}{118,471.13}$$

$$RI = 5.78$$

Mediante la aplicación del indicador de rotación de inventarios se demuestra que durante el año 2015 los inventarios rotaron 5.78 veces.

✓ **PERIODO MEDIO DE COBRO**

$$PC = \frac{CUENTAS POR COBRAR}{VENTAS DIARIAS}$$

$$PC = \frac{120,480.61}{1,877.54}$$

$$PC = 64.17$$

El indicador de periodo medio de cobro demuestra que en el año 2015 el hospital recupera sus ventas en aproximadamente 65 días.

Elaborado por: G.M	23/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



INDICADORES FINANCIEROS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
4/4

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

✓ **RENDIMIENTO SOBRE EL ACTIVO TOTAL**

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{ROA} = \frac{26,044.26}{583,064.46}$$

$$\text{ROA} = 0.04\%$$

Al aplicar la fórmula de rendimiento sobre el activo total al hospital, se obtuvo un resultado de 0.04%, que representa su ganancia, tomando en cuenta que lo óptimo es el 50%+1, se demuestra que la entidad en el año 2015 ha obtenido una utilidad sumamente baja por el manejo de sus activos.

✓ **RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO**

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{ROE} = \frac{26,044.26}{180,194.87}$$

$$\text{ROE} = 0.14\%$$

Al aplicar la fórmula de rendimiento sobre el Patrimonio al hospital, se obtuvo un resultado de 0.14%, es decir que por cada 100 dólares que posee la entidad en el año 2015 ha ganado 0.14%.

Elaborado por: G.M	23/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ARCHIVO CORRIENTE

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AC

FASE II

EJECUCIÓN DE

LA AUDITORÍA



Elaborado por: G.M	29/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA
1/1

OBJETIVO: Determinar el cumplimiento de los procedimientos a través de la aplicación de cuestionarios de control y a su vez la razonabilidad de los saldos presentados por contabilidad mediante muestreos selectivos de las cuentas más significativas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Analice la cuenta Caja	A	G.M	30/11/2017
2	Analice la cuenta Bancos	B	G.M	04/12/2017
3	Analice la cuenta Cuentas por Cobrar	C	G.M	08/12/2017
4	Analice la cuenta Pasivos	D	G.M	13/12/2017
5	Analice la cuenta Patrimonio	E	G.M	18/12/2017
6	Analice la cuenta Ingresos	X	G.M	21/12/2017
7	Analice la cuenta Gastos	Y	G.M	03/01/2018

Elaborado por: **G.M** 29/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

**ARCHIVO CORRIENTE: FONDOS DISPONIBLES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC
1/1**



AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

PROVINCIA DE ORELLANA

PERIODO 2015

FONDOS DISPONIBLES A-B

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: CAJA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/A
1/1

OBJETIVO: Comprobar la autenticidad y disponibilidad oportuna de los fondos de efectivo correspondientes a CAJA, además de determinar si dichos fondos son propiedad del hospital.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CCI/A	G.M	30/11/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/A	G.M	01/12/2017
3	Realice cédula sumaria	A	G.M	01/12/2017
4	Efectúe arqueo de caja	AE	G.M	01/12/2017
5	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	04/12/2017

Elaborado por: **G.M** 01/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCIA
1/2

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La responsabilidad del fondo de caja le corresponde a una sola persona?	X		
2	¿Los arquezos de caja se realizan inesperadamente?		X	No existe un responsable que realice arquezos de caja imprevistos.ØHH1
3	¿Los responsables de tesorería, caja, presupuesto, son capacitados de forma permanente?	X		
4	¿Se han definido funciones de carácter incompatible?	X		
5	¿Los registros contables están respaldados por comprobantes válidos y autorizados por el SRI?		X	Existen transacciones que no han sido sustentadas con sus respectivos comprobantes.ØHH2
6	¿Los documentos que sustentan las transacciones se encuentran archivados ordenadamente de modo que facilite su localización?		X	Los documentos no son archivados secuencialmente.ØHH3
7	¿Las papeletas de depósito son comparadas con los registros de ingreso a caja?		X	No existe un control de comparación.ØHH4
8	¿Los comprobantes emitidos por recaudación impiden su alteración?	X		
9	¿Existen mecanismos que ayuden a la detección de billetes falsos?	X		Si existe un detector de billetes falsos.
10	¿El responsable de manejar el efectivo realiza depósitos en el día de su recibimiento?		X	No se realizan depósitos inmediatos. ØHH5
TOTAL		5	5	

Elaborado por: G.M	30/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CAJA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	CCI/A 2/2																		
<p>RESPUESTAS AFIRMATIVAS: 5</p> <p>RESPUESTAS NEGATIVAS: 5</p> <p>TOTAL, RESPUESTAS: 10</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas afirmativas/ Total de respuestas) *100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 5/10*100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 50%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza</p> <p style="padding-left: 40px;">= 100% - 50%</p> <p style="padding-left: 40px;">= 50%</p>																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td style="color: blue;">51%-75%</td> <td>76%-95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>85%-50%</td> <td style="color: red;">49%-25%</td> <td>24%-5%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76%-95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	85%-50%	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
<p>ANÁLISIS</p> <p>Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta CAJA del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza baja del 50% y un nivel de riesgo alto del 50% debido al incumplimiento de las normas de control para el manejo adecuado de los recursos de la entidad.</p>																				
Elaborado por: G.M		30/11/2017																		
Dirigido por: C.V		22/01/2018																		



**BORRADOR DEL INFORME: CAJA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BI/A
1/2**

Orellana, 01 de diciembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta CAJA, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar las siguientes debilidades, dirigidas a usted con el propósito de que tome las medidas correctivas en beneficio de la entidad garantizando el manejo adecuado de los recursos públicos.

Las debilidades encontradas son:

D1 No existe un responsable que realice arqueos de caja imprevistos.

R1 Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice arqueos de caja de forma de manera imprevista para establecer la veracidad de los saldos registrados.

D2 Existen transacciones que no han sido sustentadas con sus respectivos comprobantes. **R2** Al Contador se le recomienda mantener documentos de respaldo de todas las transacciones para asegurar su legalidad.

D3 Los documentos no son archivados secuencialmente.

R3 Al Contador se le recomienda implementar procedimientos para el archivo y resguardo de los documentos soporte de las operaciones para evitar pérdidas de tiempo al momento de buscar e identificar un proceso.

Elaborado por: G.M	01/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	BORRADOR DEL INFORME: CAJA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	BI/A 2/2
<p>D4 Las papeletas de depósito no son comparadas con los registros de ingreso a caja.</p> <p>R4 Al Contador se le recomienda implementar procesos de control para asegurar la confiabilidad las existencias físicas y los registros en los saldos contables.</p> <p>D5 No se realizan depósitos inmediatos.</p> <p>R5 Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable de depositar el efectivo durante el transcurso del día, es decir dentro de las 24 horas con el propósito de proteger los recursos de la entidad.</p> <p>Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta AUDITOR JUNIOR</p>		
Elaborado por: G.M		01/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



CÉDULA SUMARIA: CAJA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A
1/1

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
1010101	CAJA AF	©\$ 13,546.29	a) \$ 56.30		\$ 13,602.59

TOTAL	Σ \$	13,546.29	Σ \$ 56.30		Σ \$13,602.59
--------------	------	-----------	------------	--	---------------

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta CAJA no se presenta razonablemente ya que mediante un arqueo de caja al mes de febrero se encontró un faltante de \$56.30, de tal forma auditoria propone un asiento de ajuste **A/R a)**, y un hallazgo **Ø HH1**.

Elaborado por: G.M	01/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ARQUEO DE CAJA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AE
1/1

N°	CUENTA	FECHA	DEBE	HABER	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA DICIEMBRE 2015	DIFERENCIA
SALDO INICIAL AL 31 DE ENERO DEL 2015					983.15©		
1	CAJA	02/02/2015	119.24	24.80	1,077.59©	1,077.59	0.00
2	CAJA	03/02/2015	151.40	25.60	1,203.39©	1,203.39	0.00
3	CAJA	04/02/2015	291.04	32.40	1,462.03©	1,462.03	0.00
4	CAJA	05/02/2015	69.03	103.08	1,427.98©	1,470.38	-42.40#
5	CAJA	06/02/2015	20.82	56.73	1,392.07©	1,392.07	0.00
6	CAJA	09/02/2015	103.57	25.98	1,469.66©	1,469.66	0.00
7	CAJA	10/02/2015	142.61	63.90	1,548.37©	1,548.37	0.00
8	CAJA	11/02/2015	70.65	36.92	1,582.10©	1,582.1	0.00
9	CAJA	12/02/2015	73.87	90.40	1,565.57©	1,565.57	0.00
10	CAJA	13/02/2015	244.54	38.90	1,771.21©	1,771.21	0.00
11	CAJA	16/02/2015	83.43	28.91	1,825.73©	1,825.73	0.00
12	CAJA	17/02/2015	234.50	97.80	1,962.43©	1,962.43	0.00
13	CAJA	18/02/2015	61.18	43.75	1,979.86©	1,979.86	0.00
14	CAJA	19/02/2015	95.67	22.45	2,053.08©	2,053.08	0.00
15	CAJA	20/02/2015	84.67	65.88	2,071.87©	2,085.77	-13.90#
16	CAJA	23/02/2015	132.44	51.87	2,152.44©	2,152.44	0.00
17	CAJA	24/02/2015	365.70	31.44	2,486.70©	2,486.70	0.00
18	CAJA	25/02/2015	88.97	20.18	2,555.49©	2,555.49	0.00
19	CAJA	26/02/2015	197.65	23.80	2,729.34©	2,729.34	0.00
20	CAJA	27/02/2015	102.40	64.40	2,767.34©	2,767.34	0.00
Σ TOTAL							-56.30 Ø

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Diferencia

Ø Hallazgo detectado por auditoría **HH1**

Notas de auditoría: Mediante el arqueo de caja realizado al mes de febrero mediante muestreo, se determinó un faltante de 56.30 correspondiente a gastos no registrados por 9.40 y 33.00 del día 05/02/2015 y otro de 13.90 del día 20/02/2015.

Elaborado por: **G.M** 01/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A/R
1/1

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
04/12/2017		— a —		
	1010201	Cuentas por cobrar	56.30	
	1010101	Faltante caja Caja Caja General P/R valor no registrado del mes de febrero de 2015		56.30
		TOTAL	56.30	56.30

Elaborado por: G.M	04/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: BANCOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/B
1/1

OBJETIVO: Determinar la autenticidad de la cuenta BANCOS identificando si los depósitos son propiedad del hospital.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CCI/B	G.M	05/11/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/B	G.M	06/12/2017
3	Realice cédula sumaria	B	G.M	06/12/2017
4	Solicite el auxiliar de la cuenta bancos	B1	G.M	06/12/2017
5	Solicite la confirmación bancaria	B2	G.M	06/12/2017
6	Efectúe la conciliación bancaria	BB	G.M	06/12/2017
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	07/12/2017

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO: BANCOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI/B
1/2

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un responsable que realice conciliaciones bancarias constantes?		X	No existe un responsable que realice conciliaciones bancarias. ØHH6
2	¿Los ingresos recibidos se depositan diariamente?		X	No se realizan depósitos inmediatos. ØHH5
3	¿Se evita la emisión de cheques en blanco?	X		
4	¿Las conciliaciones bancarias se realizan por funcionarios que no firmen cheques o manejen el efectivo de la entidad?		X	No existe un responsable que realice conciliaciones bancarias. ØHH6
5	¿Los cheques son numerados consecutivamente?	X		
6	¿Existe restricción para la autorización y pagos realizados por la entidad?	X		
7	¿Se utilizan registros auxiliares de bancos?	X		
8	¿Se controla la emisión de cheques posdatados?		X	La entidad si emite cheques posdatados. ØHH7
9	¿Se anulan y archivan los cheques dañados o no utilizados?	X		
10	¿Se utilizan firmas mancomunadas para poder operar con las cuentas bancarias?	X		
TOTAL		6	4	

Elaborado por: **G.M** 05/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO: BANCOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	CCI/B 2/2																		
<p>RESPUESTAS AFIRMATIVAS: 6</p> <p>RESPUESTAS NEGATIVAS: 4</p> <p>TOTAL RESPUESTAS: 10</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas afirmativas/Total respuestas) *100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 6/10*100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 60%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza</p> <p style="padding-left: 40px;">= 100% - 60%</p> <p style="padding-left: 40px;">= 40%</p>																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td style="color: blue;">51%-75%</td> <td>76%-95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>85%-50%</td> <td style="color: red;">49%-25%</td> <td>24%-5%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76%-95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	85%-50%	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
<p>ANÁLISIS</p> <p>A través de la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta BANCOS del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza media del 60% y un nivel de riesgo alto del 40% debido a la falta de control sobre la cuenta que garantice su confiabilidad.</p>																				
Elaborado por: G.M		05/11/2017																		
Dirigido por: C.V		22/01/2018																		



BORRADOR DEL INFORME: BANCOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

BI/B
1/2

Orellana, 06 de diciembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta BANCOS, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar las siguientes debilidades, dirigidas a usted con el propósito de que tome las medidas correctivas en beneficio de la entidad garantizando el manejo adecuado de los recursos públicos.

Las debilidades encontradas son:

D6 No existe un responsable que realice conciliaciones bancarias.

R6 Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice conciliaciones bancarias que permitan comprobar que los depósitos realizados al banco sean iguales a los valores recibidos.

D7 La entidad no controla la emisión de cheques posdatados.

R7 Al Contador se le recomienda prohibir la emisión de cheques con fecha posterior para impedir multas por los organismos contralores.

Elaborado por: **G.M** 06/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



BORRADOR DEL INFORME: BANCOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

BI/B
2/2

Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: G.M	06/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



CÉDULA SUMARIA

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**B
1/1**

CÓD	DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS DE AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
101010201	Banco Pichincha B1	©\$ 20,386.15	b) \$395.68 d) \$ 3.00	c) \$ 673.47	\$ 20,111.36
101010202	Banco Amazonas	©\$ 17,451.28			\$ 17,451.28

TOTAL	Σ \$ 37,837.43	Σ \$398.68	Σ \$673.47	Σ \$37,562.64
--------------	-------------------	------------	------------	------------------

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta BANCOS no se presenta razonablemente, encontrada mediante la conciliación bancaria al mes de noviembre, de tal forma auditoria propone un asiento de ajuste A/R b), c), d), y un hallazgo Ø HH6

Elaborado por: G.M	06/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	AUXILIAR DE BANCOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	B1 1/1
	NOVIEMBRE	

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS BANCO DEL PICHINCHA LIBRO AUXILIAR				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2015	Saldo anterior			14,851.89
02/11/2015	Cheque		2,184.16 [Ⓢ]	12,667.73
03/11/2015	Cheque		1,064.14 [Ⓢ]	11,603.59
04/11/2015	Depósito	1,564.22 [Ⓢ]		13,167.81
05/11/2015	Depósito	243.80 [Ⓢ]		13,411.61
06/11/2015	Cheque		879.24 [∞]	12,532.37
09/11/2015	Cheque		1,107.30 [Ⓢ]	11,425.07
10/11/2015	Cheque		624.50 [Ⓢ]	10,800.57
11/11/2015	Depósito	677.20 [Ⓢ]		11,477.77
12/11/2015	Cheque		3,562.33 [Ⓢ]	7,915.44
13/11/2015	Cheque		1,621.01 [Ⓢ]	6,294.43
16/11/2015	Depósito	2,270.65 [Ⓢ]		8,565.08
17/11/2015	Depósito	1,553.25 [Ⓢ]		10,118.33
18/11/2015	Depósito	5,728.33 [Ⓢ]		15,846.66
23/11/2015	Cheque		2,345.52 [Ⓢ]	13,501.14
24/11/2015	Cheque		3,843.31 [Ⓢ]	9,657.83
25/11/2015	Cheque		603.61 [Ⓢ]	9,054.22
27/11/2015	Cheque		1,845.30 [Ⓢ]	7,208.92
30/11/2015	Depósito	9,584.26 [Ⓢ]		16,793.18
30/11/2015	Depósito	α 243.05		17,036.23
30/11/2015	Cheque		184.19 ^μ	16,852.04

Ⓢ Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

∞ Error contable

α Depósitos en tránsito

μ Cheques girados y no cobrados

Elaborado por: G.M	06/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	CONFIRMACIÓN BANCARIA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			B2 1/1
	ESTADO DE CUENTA BANCO DEL PICHINCA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS RIOBAMBA CTA. CTE. 3001038967			
CONCILIACIÓN				
Saldo anterior		14,851.89	Movimientos	28/11/2015
(+) Depósitos/Créditos		21,621.71	Depósitos/ Créditos	7
(-) Cheques Débitos		19,677.42	N. cheques/créditos	10
(-) Valores debitados		673.47	N. cheques sin fondos	
(+) Interés documento		395.68	Fecha de este corte	28/11/2015
Saldo anual (30/11/2015)		16,518.39		
DETALLE DE MOVIMIENTOS				
FECHA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
02/11/2015	Cheque	2,184.16 [⊙]		12,667.73
03/11/2015	Cheque	1,064.14 [⊙]		11,603.59
04/11/2015	Depósito		1,564.22 [⊙]	13,167.81
05/11/2015	Depósito		243.80 [⊙]	13,411.61
06/11/2015	Cheque	876.24 [∞]		12,535.37
09/11/2015	Cheque	1,107.30 [⊙]		11,428.07
10/11/2015	Cheque	624.50 [⊙]		10,803.57
11/11/2015	Depósito		677.20 [⊙]	11,480.77
12/11/2015	Cheque	3,562.33 [⊙]		7,918.44
13/11/2015	Cheque	1,621.01 [⊙]		6,297.43
16/11/2015	Depósito		2,270.65 [⊙]	8,568.08
17/11/2015	Depósito		1,553.25 [⊙]	10,121.33
18/11/2015	Depósito		5,728.33 [⊙]	15,849.66
20/11/2015	Nota de Débito SRI	673.47 ^β		15,176.19
23/11/2015	Cheque	2345.52 [⊙]		12,830.67
24/11/2015	Cheque	3843.31 [⊙]		8,987.36
25/11/2015	Cheque	603.61 [⊙]		8,383.75
27/11/2015	Cheque	1845.3 [⊙]		6,538.45
28/11/2015	Nota de crédito		395.68 ^η	6,934.13
30/11/2015	Depósito		9,584.26 [⊙]	16,518.39
[⊙] Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general [∞] Error contable B1. 879.24 <u>876.24</u> 3.00 BB				
^β Nota de débito SRI ^η Nota de crédito				
			Elaborado por: G.M	06/12/2017
			Dirigido por: C.V	22/01/2018

	CONCILIACIÓN BANCARIA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	BB 1/1
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		16,852.04
(+) NOTAS DE CRÉDITO		395.68
# 12786 Cancelación del cliente		η <u>395.68</u> b)
(-) NOTAS DE DÉBITO		673.47
Por SRI		β <u>673.47</u> c)
(+) ERROR CONTABLE		∞ <u>3.00</u> d) 3.00
SALDO CONCILIADO		<u>16,577.25</u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		16,518.39
(+) DEPÓSITOS EN TRÁNSITO		243.05
# 15143 Depósito Proveedor		<u>243.05</u>
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		184.19
Cheque # 3461 Pago		<u>184.19</u>
SALDO CONCILIADO		<u>16,577.25</u>
η Cancelación del cliente. Auditoría propone A/R b) β Por SRI Noviembre. Auditoría propone A/R c) ∞ Error contable. Auditoría propone A/R d)		
Elaborado por: G.M		06/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A/R
1/1

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
07/12/2017	1010102	————— b ————— Bancos	395.68	
		Banco del Pichincha		
	1010201	Cuentas por Cobrar		395.68
		P/R # 12786 Cancelación del cliente		
		————— c —————		
07/12/2017	2010301	Impuestos por pagar	673.47	
		SRI		
	1010102	Bancos		673.47
		Banco del Pichincha		
		P/R N/D pago de impuesto		
		————— d —————		
07/12/2017	1010102	Bancos	3.00	
		Banco del Pichincha		
	1010201	Cuentas por Cobrar		3.00
		P/R error contable		
		TOTAL	1,072.15	1,072.15

Elaborado por: G.M	07/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

**ARCHIVO CORRIENTE: CUENTAS POR COBRAR
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC
1/1**



AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

PROVINCIA DE ORELLANA

PERIODO 2015

CUENTAS POR COBRAR C

Elaborado por: G.M	08/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: CLIENTES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/C
1/1

OBJETIVO: Establecer la razonabilidad de CUENTAS POR COBRAR para determinar la capacidad de cobro a sus clientes.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplice cuestionario de control interno	CCI/C	G.M	08/12/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/C	G.M	11/12/2017
3	Realice cédula sumaria	C	G.M	11/12/2017
4	Solicite información de la cuenta clientes.	C1	G.M	11/12/2017
5	Realice confirmación de saldos	C2	G.M	11/12/2017
6	Elabore resumen de confirmación de saldos	C3	G.M	11/12/2017
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	12/12/2017

Elaborado por: G.M	08/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CLIENTES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI/C
1/2

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El hospital ha establecido políticas para la otorgación de créditos?	X		
2	¿Se vigila constantemente el vencimiento de los saldos?	X		
3	¿Se preparan conciliaciones para determinar el saldo real de la cuenta?		X	No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones. ØHH8
4	¿Existe una provisión para las cuentas incobrables?	X		
5	¿Se mantiene actualizada una lista con los datos de los clientes para su localización?		X	No está actualizada la base de datos
6	¿Se resguardan los comprobantes que sustenten la recaudación de cuentas por cobrar a clientes?		X	Existen transacciones que no han sido sustentadas con sus respectivos comprobantes. ØHH2
7	¿Se han establecido mecanismos para la recuperación de cartera de años anteriores?	X		
8	¿Se deposita de manera inmediata los valores cancelados por los clientes?		X	No se realizan depósitos inmediatos. ØHH5
9	¿Existe una persona diferente a la que contabiliza, factura o maneja fondos de caja para el manejo de créditos?	X		
10	¿Se mantiene comunicados a través de medios electrónicos a los clientes para que se encuentren pendientes de sus saldos	X		
TOTAL		6	4	

Elaborado por: **G.M** 08/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CLIENTES HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	CCI/C 2/2																		
<p>RESPUESTAS AFIRMATIVAS: 6</p> <p>RESPUESTAS NEGATIVAS: 4</p> <p>TOTAL RESPUESTAS: 10</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas afirmativas/Total respuestas) *100 = 6/10*100 = 60%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza = 100% - 60% = 40%</p>																				
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td>51%-75%</td> <td>76%-95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>85%-50%</td> <td>49%-25%</td> <td>24%-5%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76%-95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	85%-50%	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
<p>ANÁLISIS</p> <p>A través de la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta cuentas por cobrar a CLIENTES del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza media del 60% y un nivel de riesgo alto del 40% debido a la falta de control sobre la cuenta que garantice su confiabilidad.</p>																				
Elaborado por: G.M		08/12/2017																		
Dirigido por: C.V		22/01/2018																		



BORRADOR DEL INFORME: CLIENTES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

BI/C
1/1

Orellana, 11 de diciembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta CLIENTES, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar las siguientes debilidades, dirigidas a usted con el propósito de que tome las medidas correctivas en beneficio de la entidad garantizando el manejo adecuado de los recursos públicos.

Las debilidades encontradas son:

D8 No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones a clientes.

R8 Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice conciliaciones a los clientes de la entidad para mantener saldos reales y promover su oportuna recaudación.

Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: G.M 11/12/2017

Dirigido por: C.V 22/01/2018



CÉDULA SUMARIA

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**C
1/1**

CÓD	CUENTAS	SALDO AL 31 DIC 2015	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
1010201	CUENTAS POR COBRAR				
101020101	Cuentas por cobrar clientes	\$ 18,441.21ⓐ		e) \$125.00	\$ 18,316.21
101020102	Documentos por cobrar	\$ 31,789.22ⓐ			
101020103	Otras Cuentas por cobrar	\$ 13,566.08ⓐ			
101020104	Crédito tributario	\$ 7,428.71ⓐ			
	Σ TOTAL	Σ \$ 71,225.22		Σ \$125.00	\$ 18,316.21

Σ Suma total

ⓐ Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta cuentas por cobrar CLIENTES no se presenta razonablemente ya que mediante la conciliación de saldos al 31 de diciembre del 2015 se encontró un deposito no registrado por un cliente, de tal forma auditoria propone un asiento de ajuste A/R e), y un hallazgo. ØHH8

Elaborado por: G.M	11/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



LISTADO DE CLIENTES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

C1
1/2

N°	CLIENTE	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	%DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DEL CLIENTE
1	Ricardo Mendoza	678.54	3.68%	
2	Olger Castillo	324.9	1.76%	
3	Leslie Cazar	54.98	0.30%	
4	SOAT	1,213.78	6.58%	C2 1/7
5	Santiago Benalcázar	932.67	5.06%	C2 2/7
6	Eduardo Silva	446.88	2.42%	
7	Inés Montoya	103.62	0.56%	
8	Génesis Endara	502.08	2.72%	
9	ISSFA	2,843.78	15.42%	C2 3/7
10	Alberto Herrera	314.25	1.70%	
11	Carlos Coloma	256.89	1.39%	
12	Joffre Alvarado	1,748.52	9.48%	C2 4/7
13	Ximena Badillo	456.78	2.48%	
14	Diego Naranjo	546.23	2.96%	
15	Lucia Vera	85.54	0.46%	
16	Deniss Tumbaco	468.54	2.54%	
17	Mónica Bajaña	365.78	1.98%	
18	Patricia Santana	202.56	1.10%	
19	Lourdes Boza	39.8	0.22%	
20	Aníbal Morquecho	342.02	1.85%	
21	Violeta Gonzales	301.54	1.64%	
22	Verónica Aguirre	72.45	0.39%	
23	Mónica Ponce	75.78	0.41%	
24	Víctor Cepeda	1,157.89	6.28%	C2 5/7
25	Pilar Rivadeneira	75.6	0.41%	
26	Angélica Lozano	1,546.32	8.39%	C2 6/7
27	Wilson Delgado	563.8	3.06%	
28	Verónica García	213.75	1.16%	
29	Isabel Aguirre	132.01	0.72%	

Elaborado por: G.M	11/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



LISTADO DE CLIENTES
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

C1
2/2

N°	CLIENTE	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	%DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DEL CLIENTE
30	Daniel Arcos	158.34	0.86%	
31	Bolívar Cedeño	86.9	0.47%	
32	Cristóbal Ibarra	125.62	0.68%	
33	Moisés Barloza	87.18	0.47%	
34	Cesar Avilés	1,653.33	8.97%	C2 7/7
35	Jessica Navarrete	203.72	1.10%	
36	Raúl Barahona	58.84	0.32%	
		18,441.21	100%	

Elaborado por: G.M	11/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 1/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>SOAT</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 1,213.78, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 1,213.78.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 2/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>Santiago Benalcazar</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 932.67, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 932.67.</p> <p>Si:</p> <p>No: X</p> <p>Observaciones: El valor es incorrecto, hice un depósito por \$125.00 el 21 de diciembre del 2015</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 3/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>ISSFA</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 2,843.78, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 2,843.78.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 4/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>Joffre Alvarado</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 1,748.52, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 1,748.52.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 5/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>Víctor Cepeda</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 1,157.89, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 1,157.89.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 6/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>Angélica Lozano</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 1,546.32, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 1,546.32.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	C2 7/7
<p>Orellana, 11 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>Cesar Avilés</p> <p>Presente</p> <p>Tenemos el agrado de dirigirnos a usted para solicitarle de la manera más comedida se sirva en confirmar a nuestro equipo de auditoría su saldo al 31 de diciembre del 2015 por un valor de \$ 1,653.33, por lo que rogamos indicar su conformidad o caso contrario indicar detalladamente los reparos con respecto al saldo proporcionado por el área contable del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS establecido en la presente circulación.</p> <p>Le agradecemos llenar la información requerida para la confirmación de saldos.</p> <p>Atentamente</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL</p> <p>De acuerdo con los registros de la institución su saldo es de \$ 1,653.33.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		11/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



CONFORMACIÓN DE SALDOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

C3
1/1

RESUMEN DE CONFIRMACIONES **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**
MUESTRA **7 CLIENTES**

NOMBRES	SALDO SEGÚN LIBROS	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA	POSITIVO	NEGATIVO
SOAT	\$1,213.78©	\$1,213.78		\$1,213.78	
Santiago Benalcazar	\$ 932.67©	\$ 807.67	\$ 125.00 #		\$ 932.67
ISSFA	\$2,843.78©	\$2,843.78		\$2,843.78	
Joffre Alvarado	\$ 1,748.52©	\$ 1,748.52		\$ 1,748.52	
Víctor Cepeda	\$ 1,157.89©	\$ 1,157.89		\$ 1,157.89	
Angélica Lozano	\$ 1,546.32©	\$ 1,546.32		\$ 1,546.32	
Cesar Avilés	\$ 1,653.33©	\$ 1,653.33		\$ 1,653.33	
Σ TOTAL	\$11,096.29	\$10,971.29	\$125.00	\$10,163.62	\$932.67

Σ Suma total

Diferencia

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A/R
1/1

FECHA	CÓD	DETALLE	DEBE	HABER
12/12/2017		— e —		
	1010102	Bancos	125.00	
		Banco del Pichincha		
	1010201	Cuentas por Cobrar		125.00
		Santiago Benalcázar		
		P/R Cancelación del cliente		
		TOTAL	125.00	125.00

Elaborado por: G.M	12/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

**ARCHIVO CORRIENTE: CUENTAS POR PAGAR
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC
1/1**



AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

PROVINCIA DE ORELLANA

PERIODO 2015

CUENTAS POR PAGAR D

Elaborado por: G.M	13/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: CUENTAS POR PAGAR
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/D
1/1

OBJETIVO: Determinar la autenticidad de la cuenta CUENTAS POR PAGAR para cerciorarse que las obligaciones contraídas y pendientes de pago estén registradas y se reflejen en el balance.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CCI/D	G.M	13/12/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/D	G.M	14/12/2017
3	Realice cédula sumaria	D	G.M	14/12/2017
4	Solicite información de la cuenta proveedores.	D1	G.M	14/12/2017
5	Realice conciliación de saldos	D2	G.M	14/12/2017
6	Elabore resumen de confirmación de saldos	D3	G.M	14/12/2017
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	15/12/2017

Elaborado por: **G.M** 13/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CUENTAS
POR PAGAR**

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/D

1/1

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Previa a la obtención de préstamos se requiere de la autorización del Director General?	X		
2	¿Se realizan confirmaciones de saldos a los acreedores?		X	No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones.ØHH8
3	¿Se requieren de dos firmas autorizadas para la aceptación de documentos por pagar?	X		
4	¿La cuenta de pasivos está respaldada con documentos válidos?	X		
5	¿Los pasivos son cancelados en los periodos establecidos?	X		
6	¿La entidad ha establecido procedimientos de pagos a terceros?	X		
7	¿Se verifica constantemente el vencimiento de las obligaciones para no caer en moras?	X		
8	¿Los saldos de las cuentas son comparados con los registros contables?	X		
9	¿Para la obtención de préstamos se realizan análisis costo-beneficio?	X		
10	¿Existe un manual de funciones para el encargado de la cuenta?	X		
TOTAL		9	1	

Elaborado por: **G.M** 13/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: CUENTAS
POR PAGAR**

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/D

1/1

RESPUESTAS AFIRMATIVAS: 9

RESPUESTAS NEGATIVAS: 1

TOTAL RESPUESTAS: 10

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas afirmativas/Total respuestas) *100

$$= 9/10*100$$

$$= 90\%$$

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza

$$= 100\% - 90\%$$

$$= 10\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

ANÁLISIS

A través de la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta cuentas por pagar a **PROVEEDORES** del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza alta del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10% gracias a la preocupación de la entidad por cumplir sus obligaciones con terceros.

Elaborado por: G.M 13/12/2017

Dirigido por: C.V 22/01/2018

	BORRADOR DEL INFORME: CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	BI/D 1/1
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Cnrl. José Benítez DIRECTOR GENERAL Presente. -</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta PROVEEDORES, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar las siguientes debilidades, dirigidas a usted con el propósito de que tome las medidas correctivas en beneficio de la entidad garantizando el manejo adecuado de los recursos públicos.</p> <p>Las debilidades encontradas son:</p> <p>D8 No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones a proveedores.</p> <p>R8 Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice conciliaciones a los clientes de la entidad para mantener saldos reales y promover su oportuna recaudación.</p> <p>Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento</p> <p>Atentamente,</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr style="width: 30%; margin-left: 0;"/> <p>Lic. Gina Mamallacta AUDITOR JUNIOR</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018



CÉDULA SUMARIA

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**D
1/1**

CÓD	CUENTAS	SALDO AL 31 DIC 2015	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
20101	CUENTAS POR PAGAR				
2010101	Obligaciones bancarias	66,157.42©			66,157.42©
2010102	Proveedores	117,098.67©	-	-	117,098.67©
2010103	Cuentas por pagar	43,399.76©			43,399.76©
2010104	Préstamos empleados IESS	3,876.14©			3,876.14©
	Σ TOTAL	Σ\$230,531.99			Σ\$230,531.99

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta cuentas por pagar PROVEEDORES se presenta razonable por lo que no fue sujeto a ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

Elaborado por: G.M	14/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ARCHIVO PERMANENTE
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

D1
1/1

N°	PROVEEDOR	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	%DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN DEL PROVEEDOR
1	LETERAGO	845.26	0.72%	
2	QUÍMICA ARISTÓN	17,725.78	15.14%	D2 1/7
3	HOSPIMÉDICA	574.14	0.49%	
4	GENOAMÉRICA	7,453.12	6.36%	D2 2/7
5	DISTRIBUIDORA SANDOVAL	5,823.30	4.97%	
6	ROCHE	1,452.98	1.24%	
7	MEQUI MEDIC	3,986.45	3.40%	
8	MEDI LABOR	3,456.79	2.95%	
9	INTERPHAR	8,754.12	7.48%	D2 3/7
10	PRODIMEDA	12,456.89	10.64%	D2 4/7
11	QUIFATEX	967.00	0.83%	
12	GENFAR	1,581.56	1.35%	
13	PHARMA BRAND	21,744.32	18.57%	D2 5/7
14	RODOM	6,314.90	5.39%	D2 6/7
15	MEPHA	2,483.12	2.12%	
16	FRAMA AYALA	578.87	0.49%	
17	LYW REPRESENTACIONES	15,304.67	13.07%	D2 7/7
18	INSU MEDI	2,027.31	1.73%	
19	MEDI SUMI	3,568.09	3.05%	
		117,098.67	100%	

Elaborado por: G.M	14/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 1/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>QUÍMICA ARISTÓN</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 17,725.78 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 17,725.78.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 2/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>GENOAMÉRICA</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 7,453.12 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 7,453.12.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 3/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>INTERPHAR</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 8,754.12 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 8,754.12.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 4/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>PRODIMEDA</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 12,456.89 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 12,456.89.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 5/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>PHARMA BRAND</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 21,744.32 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 21,744.32.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 6/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>RODOM</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 6,314.90 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 6,314.90.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONCILIACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	D2 7/7
<p>Orellana, 13 de diciembre de 2017</p> <p>Señores</p> <p>LYW REPRESENTACIONES</p> <p>Presente</p> <p>Para efectos de la Auditoría Financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS en relación a la cuenta, CUENTAS POR PAGAR, agradeceríamos a usted confirmar el saldo de \$ 15,304.67 entregado por contabilidad al 31 de diciembre del 2015, en caso de ser correcto o manifestar su inconformidad si no está de acuerdo.</p> <p>Cordialmente</p> <p><i>Gina Mamallacta</i></p> <hr/> <p>Lic. Gina Mamallacta</p> <p>AUDITOR JUNIOR</p> <p>De acuerdo con la información entregada por la institución el saldo es de \$ 15,304.67.</p> <p>Si: X</p> <p>No:</p> <p>Observaciones:</p>		
Elaborado por: G.M		14/12/2017
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	CONFIRMACIÓN DE SALDOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015				D3 1/1	
	RESUMEN DE CONFIRMACIONES		CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES PROVEEDORES MUESTRA 7 S			
NOMBRES	SALDO SEGÚN LIBROS	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA	POSITIVO	NEGATIVO	
QUÍMICA ARISTÓN	17,725.78©	17,725.78©		17,725.78		
GENOAMÉRICA	7,453.12©	7,453.12©		7,453.12		
INTERPHAR	8,754.12©	8,754.12©		8,754.12		
PRODIMEDA	12,456.89©	12,456.89©		12,456.89		
PHARMA BRAND	21,744.32©	21,744.32©		21,744.32		
RODOM	6,314.90©	6,314.90©		6,314.90		
LYW REPRESENTACIONES	15,304.67©	15,304.67©		15,304.67		
Σ TOTAL	\$117,098.67	\$117,098.67		\$117,098.67		
<p>Σ Suma total</p> <p>© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general</p>						
				Elaborado por: G.M		14/12/2017
				Dirigido por: C.V		22/01/2018



**ARCHIVO CORRIENTE: PATRIMONIO
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

AC



AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

PROVINCIA DE ORELLANA

PERIODO 2015

PATRIMONIO E

Elaborado por: G.M	18/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: PATRIMONIO
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/E
1/1

OBJETIVO: Determinar la autenticidad de la cuenta PATRIMONIO para verificar su adecuada presentación.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CCI/E	G.M	18/12/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/E	G.M	19/12/2017
3	Realice cédula sumaria	E	G.M	19/12/2017
4	Verificar los aumentos y disminuciones del capital	E1	G.M	19/12/2017
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	20/12/2017

Elaborado por: **G.M** 18/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:
PATRIMONIO**

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI/E

1/2

Nº	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La entidad se encuentra legalmente constituida?	X		
2	¿La entidad asigna una porción de la utilidad para la creación de reservas?	X		
3	¿Se autoriza previamente con el Director General la modificación del capital?	X		
4	¿La entidad cuenta con un manual de funciones?	X		
5	¿Se informa oportunamente a contabilidad las decisiones para la modificación del capital?	X		
TOTAL		5	0	

Elaborado por: G.M	18/12/2017
---------------------------	------------

Dirigido por: C.V	22/01/2018
--------------------------	------------

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PATRIMONIO HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	CCI/E 2/2
---	---	--------------------------------

RESPUESTAS POSITIVAS:	5
RESPUESTAS NEGATIVAS:	0
TOTAL RESPUESTAS:	5

NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas positivas/Total respuestas) *100

$$= 5/5*100$$

$$= 100\%$$

NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza

$$= 100\% - 100\%$$

$$= 0\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

ANÁLISIS

A través de la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta PATRIMONIO del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza alta del 90% y un nivel de riesgo bajo del 10%, debido a la transparencia en el manejo de dicha cuenta.

Elaborado por: G.M	18/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



**BORRADOR DEL INFORME: PATRIMONIO
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BI/E
1/1**

Orellana, 19 de diciembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL
Presente. -

De mi consideración:

Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta PATRIMONIO, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar la legalidad y transparencia de los procedimientos para el manejo de la cuenta.

Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: G.M	19/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



CÉDULA SUMARIA

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**E
1/1**

CÓD	CUENTAS	SALDO AL 31 DIC 2015	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
3	PATRIMONIO	\$180,194.87©			\$180,194.87©
	Σ TOTAL	\$180,194.87©			\$180,194.87©

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta PATRIMONIO se presenta razonable por lo que no fue sujeto a ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

E1
1/1

DESCRIPCIÓN	CAPITAL	RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIAS DEL EJERCICIO	TOTAL Σ
Saldos iniciales al 01-enero-2015	101,698.99	43,125.49	9,326.13	26,044.26	180,194.87 \textcircled{C}
Disminución del capital					
Apropiaciones					
Utilidad del ejercicio					
Saldos al 31-diciembre-2015	101,698.99	43,125.49	9,326.13	26,044.26	180,194.87 \textcircled{C}

Σ Suma total

\textcircled{C} Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Elaborado por: G.M	19/12/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

**ARCHIVO CORRIENTE: INGRESOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**AC
1/1**



AUDITORÍA FINANCIERA AL HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS

PROVINCIA DE ORELLANA

PERIODO 2015

INGRESOS X

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA: INGRESOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA/X
1/1

OBJETIVO: Determinar la autenticidad de la cuenta INGRESOS para verificar si las ventas corresponden al periodo de la auditoría

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplique cuestionario de control interno	CCI/X	G.M	21/12/2017
2	Elabore Borrador del Informe	BI/X	G.M	22/12/2017
3	Realice cédula sumaria	X	G.M	22/12/2017
7	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario	A/R	G.M	02/01/2018

Elaborado por: **G.M** 21/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI/X
1/2

N°	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿El plan de cuentas detalla adecuadamente la conformación de los ingresos de la entidad?	X		
2	¿Los registros de las ventas se realizan inmediatamente?		X	Las ventas de la entidad no se registran en el momento en que se generan. ØHH9
3	¿Se cumplen con los objetivos planteados en el POA para mejorar el servicio brindado?	X		
4	¿Se depositan los ingresos en una sola cuenta bancaria autorizada?	X		
5	¿Los valores obtenidos por ventas se concilian con los documentos de respaldo?	X		
6	¿Existen políticas de cobro eficientes?	X		
7	¿Los documentos que resguardan los ingresos son archivados cronológicamente?		X	Los documentos no son archivados secuencialmente. ØHH3
8	¿Los ingresos son contabilizados mensualmente?	X		
TOTAL		6	2	

Elaborado por: **G.M** 21/12/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: INGRESOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	CCI/X 2/2																		
<p>RESPUESTAS AFIRMATIVAS: 6</p> <p>RESPUESTAS NEGATIVAS: 2</p> <p>TOTAL RESPUESTAS: 8</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA = (Respuestas afirmativas/Total respuestas) *100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 6/8*100</p> <p style="padding-left: 40px;">= 75%</p> <p>NIVEL DE RIESGO = 100% - Nivel de confianza</p> <p style="padding-left: 40px;">= 100% - 75%</p> <p style="padding-left: 40px;">= 25%</p>																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MEDIO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>15%-50%</td> <td style="color: blue;">51%-75%</td> <td>76%-95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MEDIO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>85%-50%</td> <td style="color: red;">49%-25%</td> <td>24%-5%</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MEDIO	ALTO	15%-50%	51%-75%	76%-95%	NIVEL DE RIESGO			ALTO	MEDIO	BAJO	85%-50%	49%-25%	24%-5%
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MEDIO	ALTO																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
NIVEL DE RIESGO																				
ALTO	MEDIO	BAJO																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
<p>ANÁLISIS</p> <p>A través de la aplicación de cuestionarios de control interno a la cuenta INGRESOS del Hospital Militar IV-DE Amazonas, se pudo determinar una confianza media del 75% y un nivel de riesgo medio del 25%, debido a la falta de oportunidad en los registros por ventas de bienes y servicios a los pacientes.</p>																				
Elaborado por: G.M		22/12/2017																		
Dirigido por: C.V		22/01/2018																		



**BORRADOR DEL INFORME: INGRESOS
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**BI/X
1/1**

Orellana, 21 de diciembre de 2017

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

Como parte del trabajo de auditoría hemos evaluado el control interno con el fin de verificar el cumplimiento de las normas para la utilización óptima la cuenta INGRESOS, a través de cuestionarios que nos permitieron determinar las siguientes debilidades, dirigidas a usted con el propósito de que tome las medidas correctivas en beneficio de la entidad garantizando el manejo adecuado de los recursos públicos.

Las debilidades encontradas son:

D9 Las ventas de la entidad no se registran en el momento en que se generan.

R9 Al Contador se le recomienda registrar los hechos económicos en el momento de su aparición para obtener información confiable.

Por la favorable atención a las sugerencias por parte del equipo auditor, que tienen como propósito fortalecer el control interno de las operaciones, anticipo a usted mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: **G.M** 01/11/2017

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018



CÉDULA SUMARIA

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**X
1/1**

CÓD	CUENTAS	SALDO AL 31 DIC 2015	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
41101	Ventas netas tarifa 12%	232,728.62©			232,728.62©
41102	Ventas netas tarifa 0%	452,574.98©			452,574.98©
	Σ TOTAL	\$685,303.60©			\$685,303.60©

Σ Suma total

© Saldos verificados con los registros contables del libro diario y el mayor general

Comentario: De acuerdo a las pruebas de cumplimiento y sustantivas se ha determinado que el saldo de la cuenta INGRESOS se presenta razonable por lo que no fue sujeto a ajustes y reclasificaciones, manteniéndose el mismo como de auditoría, determinándose que es razonable.

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018



ARCHIVO CORRIENTE

HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AC
1/1

FASE IV

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS



Elaborado por: G.M	08/01/2018
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	PROGRAMA DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	PA 1/1
---	---	-----------------------------

OBJETIVO GENERAL

Dictaminar los estados financieros con el objetivo de establecer su razonabilidad y establecer recomendaciones que ayuden a tomar decisiones correctivas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore hoja de hallazgos	HH	G.M	08/01/2018
2	Realice Carta final	CF	G.M	11/01/2018
3	Elabore el Dictamen final de Auditoría	DA	G.M	12/01/2018

Elaborado por: G.M	01/11/2017
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 1/9
<p>HALLAZGO 1: CCI/A 1/2 Aplicación de pruebas continuas de exactitud.</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>No se asigna un responsable que realice arqueos de caja de forma imprevista.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 405-09 sobre Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo menciona “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No existe un manual de procedimientos para el uso de la cuenta de caja. ✓ No se ha asignado un responsable que realice arqueos sorpresivos. <p>EFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Se encontró un faltante por \$ 56.30. ✓ Los saldos no reflejan la realidad de la cuenta 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 2/9
<p>HALLAZGO 2: CCI/A 1/2 Documentación Insuficiente</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Existen transacciones que no han sido sustentadas con sus respectivos comprobantes.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 405-07 sobre Formularios y documentos “Las entidades públicas y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior”.</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El espacio físico para custodiar el archivo es sumamente reducido y no es restringido lo que provoca la pérdida de documentación. ✓ Falta de mecanismos de caución que protejan los bienes de la institución. <p>EFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Las transacciones registradas no son confiables y pueden estar expuestas a errores graves. ✓ Los procesos no proporcionan seguridad razonable, legal y veraz de las operaciones que se reflejan en los sistemas contables de la entidad. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 3/9
<p>HALLAZGO 3: CCI/A 1/2 Secuencia de comprobantes</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Los documentos no son archivados secuencialmente.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 403-05 sobre Medidas de protección de las recaudaciones mencionan “La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos; Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes”</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No existen procedimientos de archivo de la documentación fundamental que sustente las transacciones. <p>EFFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pérdida de tiempo al momento de buscar e identificar un proceso además que los archivos no estén íntegros, confiables y exactos. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 4/9
<p>HALLAZGO 4: CCI/A 1/2 Verificación de ingresos</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Las papeletas de depósito no son comparadas con los registros de ingreso a caja.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 403-04 Verificación de los ingresos menciona “Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán 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”.</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de control en las recaudaciones que realiza la entidad por los servicios que brinda. <p>EFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ No permite comprobar que los depósitos realizados al banco sean iguales a los valores recibidos además no permite verificar la eficiencia y eficacia de las recaudaciones mediante conciliaciones bancarias. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 5/9
<p>HALLAZGO 5: CCI/A 1/2 Depósitos inmediatos e intactos</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>No se realizan depósitos inmediatos.</p> <p>CRITERIO</p> <p>De acuerdo con los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 15, DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS manifiesta que “El dinero recibido en efectivo o mediante cheques debe depositarse en la respectiva cuenta bancaria en el transcurso de las 24 horas de haber sido recibido de manera inmediata e intacta”</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de procedimientos para el manejo del efectivo. <p>EFFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Los recursos económicos pueden verse expuestos a robos o pérdidas. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 6/9
<p>HALLAZGO 6: CCI/B 1/2 Ausencia de conciliaciones bancarias</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>No existe un responsable que realice conciliaciones bancarias.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 403-07 Conciliaciones bancarias menciona “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”.</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Descuido en la asignación de una persona responsable que realice conciliaciones mensuales. <p>EFFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El saldo no se presenta razonable. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 7/9
<p>HALLAZGO 7: CCI/B 1/2 Cheques posdatados</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>La entidad no controla la emisión de cheques posdatados.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según la Ley de Cheques; en su CAPITULO X; DISPOSICIONES GENERALES Artículo 56, menciona que “La emisión consiente o no de cheques posdatados originan una multa del veinte por ciento del importe del cheque, a excepción de cheque por falta de pago el cual podrá hacerse efectivo mediante acción ordinaria”</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de conocimiento de la ley. <p>EFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El inadecuado manejo de los cheques provoca multas para la entidad. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 8/9
<p>HALLAZGO 8: CCI/C 1/2 Ausencia de conciliaciones de saldos</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones de saldos a clientes.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas menciona “Deben implementarse mecanismos de comprobación como las conciliaciones con el objetivo de cruzar datos de fuente interna o externa para establecer diferencias significativas de la información financiera de la entidad”</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Descuido en la asignación de una persona responsable que realice conciliaciones mensuales. <p>EFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ El saldo no se presenta razonable. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	HOJA DE HALLAZGOS HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	HH 9/9
<p>HALLAZGO 9: CCI/X 1/2 Registro inoportuno</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>Las ventas de la entidad no se registran en el momento en que se generan.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Según las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera menciona “Las operaciones deben registrarse en los mayores generales y auxiliares el momento en que ocurren con el propósito de mantener información útil y veraz para la toma oportuna y correcta de decisiones”.</p> <p>CAUSA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ausencia de un manual de procedimientos para la cuenta de ingresos <p>EFFECTO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La entidad no cuenta con información confiable. 		
Elaborado por: G.M		18/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018



CARTA FINAL

**HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**CF
1/1**

Orellana, 11 de enero de 2018

Cnrl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

De mi consideración:

La presente comunicación tiene como propósito informar la finalización de la Auditoría financiera al HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

El presente trabajo de auditoría se realizó en conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para proporcionar resultados óptimos y adecuados sobre la presentación de las cuentas y sus saldos, mediante la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento; de igual manera se aplicaron las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las cuales aseguran la formulación de recomendaciones constructivas para beneficio de la entidad.

El dictamen final de auditoria contiene la opinión del auditor, conjuntamente con las conclusiones y recomendaciones de cada debilidad encontrada.

Segura de contar con su acogida a las sugerencias, hago la entrega formal del dictamen.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta
AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: G.M	11/01/2018
Dirigido por: C.V	22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 1/10
<p>ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p> <p>Motivo de la auditoría</p> <p>La Auditoría Financiera a los Estados del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001-HMVI de 01 de noviembre de 2017.</p> <p>Objetivos de la auditoría</p> <p>Objetivo General</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Realizar Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, a fin de determinar la razonabilidad de los Estados financieros y el óptimo uso y aplicación de los recursos. <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Determinar la oportunidad de registro de transacciones financieras para promover la eficiencia de las operaciones contables. ✓ Proponer asientos de ajuste o reclasificación en el caso de ser necesario, para obtener saldos contables correctos. ✓ Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente en el manejo de las actividades del área financiera para garantizar que la información sea confiable. ✓ Dictaminar los Estados Financieros de la entidad a través de la emisión de una opinión independiente que sirva de apoyo para la toma adecuada de decisiones. <p>Alcance de la auditoría de gestión</p> <p>Auditoría de Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018



DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DA
2/10

Orellana, 12 de enero de 2018

Crnl.
José Benítez
DIRECTOR GENERAL

Presente. -

1. He examinado el Estado de Situación Financiera del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, y sus correspondientes Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, cuya preparación es responsabilidad de la entidad la misma que se ha comprometido a entregar su información contable de forma clara y confiable, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión constructiva sobre la razonabilidad y autenticidad sobre los mencionados estados contables en base a la auditoría que practicamos sobre los mismos.
2. El examen fue efectuado de acuerdo a por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Tales normas requieren la aplicación de criterios éticos y morales, además de que nuestro trabajo sea planificado con la finalidad de obtener una certeza razonable sobre el grado de seguridad de que los estados contables no presenten errores de carácter significativo. La auditoría se ha basado en evidencia suficiente que respaldan las cifras reveladas en dichos estados. De igual manera comprende una evaluación al sistema de control interno, así como una evaluación de las cuentas, asumidas como significativas a través de muestras selectivas que ayudarán a abarcar un mayor número de posibilidades para detectar posibles desviaciones realizadas intencional o inadvertidamente. Considero que la auditoría practicada constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Elaborado por: G.M	12/01/2018
Dirigido por: C.V	22/01/2018



DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA
HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

DA
3/10

3. En mi opinión, los Estados de Situación Financiera indicados en el párrafo 1 se presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS, por el periodo correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Atentamente,

Gina Mamallacta

Lic. Gina Mamallacta

AUDITOR JUNIOR

Elaborado por: **G.M** 12/01/2018

Dirigido por: **C.V** 22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 4/10				
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES						
<p>HALLAZGO 1: CCI/A 1/2 Aplicación de pruebas continuas de exactitud.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No se asigna un responsable que realice arqueos de caja de forma imprevista, de tal manera que se encontró un faltante de \$ 56.30 debido al incumplimiento de las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 405-09 sobre Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo menciona “Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables”.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice arqueos de caja de forma imprevista para establecer la veracidad de los saldos registrados.</p> <table border="1" data-bbox="874 1917 1433 2020" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Elaborado por: G.M</td> <td>12/01/2018</td> </tr> <tr> <td>Dirigido por: C.V</td> <td>22/01/2018</td> </tr> </table>			Elaborado por: G.M	12/01/2018	Dirigido por: C.V	22/01/2018
Elaborado por: G.M	12/01/2018					
Dirigido por: C.V	22/01/2018					

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 5/10
<p>HALLAZGO 2: CCI/A 1/2 Documentación Insuficiente</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Existen transacciones que no han sido sustentadas con sus respectivos comprobantes, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 405-07 sobre Formularios y documentos “Las entidades públicas y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior”.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Director General se le recomienda afianzar a los servidores con el propósito de que sean responsables de guardar todos los bienes de la entidad, incluyendo documentación de respaldo.</p> <p>Al Contador se le recomienda asignar un lugar seguro y adecuado para mantener los documentos de respaldo de todas las transacciones con el objetivo de garantizar su legalidad.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 6/10
<p>HALLAZGO 3: CCI/A 1/2 Secuencia de comprobantes</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Los documentos no son archivados secuencialmente, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 403-05 sobre Medidas de protección de las recaudaciones mencionan “La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos; Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes”</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador se le recomienda implementar procedimientos para el archivo y resguardo de los documentos soporte de las operaciones para evitar pérdidas de tiempo al momento de buscar e identificar un proceso.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 7/10
<p>HALLAZGO 4: CCI/A 1/2 Verificación de ingresos</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Las papeletas de depósito no son comparadas con los registros de ingreso a caja, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; es su sección 403-04 Verificación de los ingresos menciona “Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán 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”.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador se le recomienda implementar procesos de control para asegurar la confiabilidad las existencias físicas y los registros en los saldos contables.</p> <p>HALLAZGO 5: CCI/A 1/2 Depósitos inmediatos e intactos</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No se realizan depósitos inmediatos, incumpliendo con los PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIO N° 15, DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS manifiesta que “El dinero recibido en efectivo o mediante cheques debe depositarse en la respectiva cuenta bancaria en el transcurso de las 24 horas de haber sido recibido de manera inmediata e intacta”</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable de realizar depósitos inmediatos e intactos hasta las 24 horas de haber recibido el efectivo para proteger los recursos.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 8/10
<p>HALLAZGO 6: CCI/B 1/2 Ausencia de conciliaciones bancarias</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No existe un responsable que realice conciliaciones bancarias, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 403-07 Conciliaciones bancarias menciona “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice conciliaciones bancarias que permitan comprobar que los depósitos realizados al banco sean iguales a los valores recibidos.</p> <p>HALLAZGO 7: CCI/B 1/2 Cheques posdatados</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La entidad no controla la emisión de cheques posdatados incumpliendo con la Ley de Cheques; en su CAPITULO X; DISPOSICIONES GENERALES Artículo 56, menciona que “La emisión consiente o no de cheques posdatados originan una multa del veinte por ciento del importe del cheque, a excepción de cheque por falta de pago el cual podrá hacerse efectivo mediante acción ordinaria”</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador se le recomienda evitar la emisión de cheques posdatados para impedir multas por los organismos contralores.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 9/10
<p>HALLAZGO 8: CCI/C 1/2 Ausencia de conciliaciones de saldos</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>No existe una persona responsable que se encargue de realizar conciliaciones de saldos a clientes incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas menciona “Deben implementarse mecanismos de comprobación como las conciliaciones con el objetivo de cruzar datos de fuente interna o externa para establecer diferencias significativas de la información financiera de la entidad”</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Jefe Financiero se le recomienda asignar una persona responsable que realice conciliaciones a los clientes de la entidad para mantener saldos reales y promover su oportuna recaudación.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

	DICTAMEN FINAL DE AUDITORÍA HOSPITAL MILITAR IV-DE AMAZONAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	DA 10/10
<p>HALLAZGO 9: CCI/X 1/2 Registro inoportuno</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Las ventas de la entidad no se registran en el momento en que se generan, incumpliendo con las NORMAS DE CONTROL INTERNO; en su sección 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera menciona “Las operaciones deben registrarse en los mayores generales y auxiliares el momento en que ocurren con el propósito de mantener información útil y veraz para la toma oportuna y correcta de decisiones”.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Contador se le recomienda registrar los hechos económicos en el momento de su apariencia para obtener información confiable.</p>		
Elaborado por: G.M		12/01/2018
Dirigido por: C.V		22/01/2018

CONCLUSIONES

- Al realizar la Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, periodo 2015, se determinó la razonabilidad de los Estados financieros y el óptimo uso de los recursos.
- Se desarrolló un marco teórico mediante la investigación bibliográfica de varios autores respaldando el desarrollo de la auditoría financiera.
- Se evaluó los estados financieros del Hospital Militar IV-DE Amazonas, aplicando las fases de auditoría financiera mostrando los hallazgos entre los cuales tenemos: documentación insuficiente , los documentos no son archivados secuencialmente, las papeletas de depósito no son comparadas con los registros de ingreso a caja, ausencia de conciliaciones bancarias, ausencia de conciliaciones de saldos y registro inoportuno con esta información pudimos establecer el grado de confiabilidad con el que se administran las cuentas que nos servirá para nuestro informe final
- Finalmente emitimos un informe de auditoría en donde proporcionamos conclusiones y recomendaciones apropiadas que conlleven a una toma de decisiones adecuadas.

RECOMENDACIONES

- Utilizar el presente trabajo investigativo como complemento para futuras auditorias financieras en el Hospital Militar IV-DE Amazonas, Cantón Puerto Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.
- Poner en práctica todas las consideraciones hechas en este trabajo investigativo utilizando como una herramienta para la toma de acciones correctiva en busca de la consecución de un óptimo uso de los recursos.
- Mostrar el dictamen de la auditoria financiera a las autoridades encargadas de la administración y uso de los recursos públicos, para que tengan la documentación necesaria que sustente el uso óptimo de los recursos y resguarde los fondos de la institución.
- Realizar controles financieros oportunos para ver la situación real del Hospital Militar IV-DE Amazonas.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio, M. (2013). *Planificación de la auditoría*. Málaga: IC.
- Arenas, P. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: Mc Graw Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría, un enfoque integral* (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la Información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Bernal, F. (2011). *Programas de Auditoría: Contabilidad y Tributaria*. Actualidad Empresarial N°224.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y control interno*. Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Contraloría General del Estado. (2011). *GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf*.
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011>
- Escalante, P., & Hulett, N. (2010). Importancia de la Auditoría de Estados Financieros para las Pyme's. Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*. Obtenido de <http://www.uacm.kirj.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003> Recuperado de
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Falconi, O. (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Actualidad Empresarial*.
- Flores, R. (2017). *Auditoría Financiera a la Empresa El Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Tesis pregrado, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6362#sthash.WQE5fxsf.dpuf>
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría: Guía Para Usuarios Y Operadores De Información Financiera* (2ª ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: gestión Estratégica del cambio* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (4ª ed.). Quito: Abya-Yala.

- Medina, I. (27 de Septiembre de 2014). *Papeles de Trabajo - Auditoria Gubernamental*.
Obtenido de <https://es.slideshare.net/yubicsa/papeles-de-trabajo-auditoria-gubernamental>
- Mendívil, V. (2015). *Elementos de la Auditoría* (7ª ed.). Mexico, DF: Cengage Learning.
- Novillo, C. (2017). *Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, período 2015*. (Tesis Pregrado, Escuela Superior Politecnica de chimborazo) Obtenido de :
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218#sthash.3hZC3zAc.dpuf>
- Palomino, J. (2016). *Papeles de Trabajo*. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (Novena ed.). International Thomson Editores S.A.
- Ramos, E. (2014). *Un Estudio Completo sobre las Auditorías*. (3ª ed)Venezuela, Barquisimeto: Editorial Kimres Cia. Ltda.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Obtenido de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf