



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de Investigación previa la obtención
del Grado Académico de Magíster en
Contabilidad y Auditoría

TEMA

Sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia
en la ejecución presupuestaria del hospital general Quevedo (IESS),
año 2017.

AUTORA

ING. LADY ALEXANDRA SÁNCHEZ MORALES

DIRECTOR

ING. CARLOS MARTÍNEZ MEDINA. MSc

QUEVEDO – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN

Ing. Carlos Martínez Medina, MSc. en calidad de Director del perfil de investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Ing. LADY ALEXANDRA SÁNCHEZ MORALES, autora del perfil de investigación titulado. “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS), AÑO 2017”. Ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, Agosto del 2018

Ing. Carlos Martínez Medina, MSc.

DIRECTOR

AUTORÍA

Los criterios, resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación son de total y exclusiva responsabilidad del autor y comparto los derechos de este trabajo intitulado “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS), AÑO 2017” con la Universidad Técnica Estatal de Quevedo con fines académicos y de investigación.

Ing. Lady Alexandra Sánchez Morales

DEDICATORIA

A Dios, por su bendición y ayuda, por el camino recorrido, por su luz.

A mis hijos y mi esposo por su comprensión, sacrificio y apoyo en ayudarme cumplir con esta meta. A mis padres, por sus ejemplos de lucha e incondicional apoyo que me han brindado en cada momento difícil por la que he atravesado en mi vida.

A mis hermanos por el entusiasmo que siempre me dieron.

A mi toda familia, por su apoyo y la confianza que me dieron.

A cada uno de mis docentes por todos conocimientos impartidos. Un agradecimiento muy especial al Ing. Carlos Martínez Medina quien ha sido mi guía en el proceso de la elaboración de tesis.

Al Director Administrativo el Ing. Fernando Gavilánez por permitirme realizar el proyecto de investigación en el Hospital General Quevedo y también un agradecimiento a todo el personal administrativo que me ayudaron con toda la información necesaria para poder realizar esta investigación.

Y finalmente a todos y cada uno de mis compañeros y amigos, con quienes he compartido tristezas y alegrías, angustias y satisfacciones en este camino como estudiante posgradista.

AGRADECIMIENTO

A DIOS TODOPODEROSO, por haberme colmado de muchas bendiciones y energía para ayudarme a vencer todos los obstáculos de la vida e iluminarme para llevar a cabo cada uno de mis objetivos y metas.

A MIS AMADOS HIJOS JAZMANY Y SOLANGIE Y A MI ESPOSO JAVIER, por comprender que el sacrificio nos permite llegar al éxito y por ser mi pilar fundamental en cumplir con esta meta.

A MIS AMADOS PADRES REMIGIO Y VILMA Y MIS HERMANOS FREDDY Y STEFANY, porque han sido un apoyo incondicional en esta trayectoria y por transmitirme que todo lo que en la vida me proponga lo puedo lograr.

A MIS TIOS, por apoyarme siempre, en especial a Luchito por ser mi segundo padre e inculcarme que ante las adversidades de la vida nunca me dé por vencida y que puedo alcanzar mis metas, al Alejito por que siempre creyó en que podía lograr mis objetivos.

A TODA MI FAMILIA, porque siempre pusieron un granito de arena para que cumpla mis metas.

A mis COMPAÑERAS DE TRABAJO por apoyarme y entenderme y a MIS AMIGOS, que de manera incondicional siempre me ayudaron e hicieron muy especial cada día de mi vida universitaria por lo que pasaron a formar parte de mi vida.

PROLOGO

El presente trabajo de investigación de la Ing. Lady Alexandra Sánchez Morales titulado Sistema de Control Interno de Gestión Administrativa y su Incidencia en la Ejecución Presupuestaria del Hospital General Quevedo (IESS), año 2017, ha sido desarrollada con esfuerzo, dedicación y profesionalismo, lo que le permitió examinar el Plan Anual de Contratación Pública, verificar el cumplimiento de los procesos de pago los mismos que influyen en la ejecución presupuestaria, presenta a los lectores una fácil comprensión de la problemática.

En el contenido del Capítulo I la autora realiza una breve descripción de las debilidades que tiene el Hospital General Quevedo los cuales le permitieron establecer los objetivos del trabajo de investigación, estableciendo como su objetivo principal evaluar el sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Hospital General Quevedo.

En el Capítulo II marco teórico abarca conceptos que dilucidaron interrogantes al autor, además se observa que la fundamentación legal utilizada está acorde al tema de investigación.

En el cuarto capítulo el autor desarrolló sus destrezas aplicando entrevistas y encuestas para cumplir con los dos primeros objetivos, para efectuar su tercer objetivo aplica el análisis del control interno en base al sistema COSO aplicando un cuestionario de preguntas a los cinco componentes determinando un nivel de cumplimiento moderado.

En el quinto capítulo la autora hace relevancia que existe personal que no tiene conocimiento de las leyes y lineamientos para poder cumplir con el Plan Anual de contratación, el Hospital no cuenta con un instructivo de procesos para aplicar el control interno, en base a estas conclusiones le permitieron realiza sus recomendaciones a las autoridades de esta casa de salud enfatizando aspectos relevantes que ayudaran a la optimización de los procesos los cuales permitirán incrementar el porcentaje de ejecución del presupuesto asignado.

Ing. Yury Vergara Vera
JEFE DE PLANIFICACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto de investigación tiene por objetivo evaluar el sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Hospital General Quevedo (IESS), año 2017, Entidad Pública que se encuentra ubicada en la Av. San Rafael junto al terminal terrestre del cantón Quevedo, este trabajo investigativo se realizó con la finalidad de mejorar los procesos de los departamentos administrativos y del área médica los cuales ayudarán con el cumplimiento del plan anual de contratación (PAC) mejorando la ejecución del presupuesto. El tema del proyecto se eligió en base a la necesidad que tenía esta casa de salud de un análisis a la ejecución presupuestaria y al control interno que conlleva cada uno de los procesos de compras y pagos, esta investigación contiene el Marco Conceptual, Marco Teórico de la Investigación, Metodología de la Investigación, Resultados y Discusión, al finalizar el proyecto con los resultados obtenidos se emite las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a tomar medidas para mejorar la ejecución presupuestaria.

ABSTRAC (Ingles)

This research project aims to evaluate the internal control system of administrative management and its impact on the budget execution of the General Hospital Quevedo (IESS), year 2017, Public Entity that is located on San Rafael Avenue next to the bus terminal of the canton Quevedo, this research work was carried out with the purpose of improving the processes of the administrative departments and the medical area which will help with the fulfillment of the annual contracting plan (PAC) improving the execution of the budget. The theme of the project was chosen based on the need of this house of health for an analysis of budget execution and internal control that involves each of the processes of purchases and payments, this research contains the Conceptual Framework, Theoretical Framework Research, Methodology of Research, Results and Discussion, at the end of the project with the results obtained, the conclusions and recommendations that will help to take measures to improve the budget execution are issued.

ÍNDICE

CARATULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	i
AUTORÍA.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
PROLOGO	v
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRAC (Ingles)	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE GRAFICOS	xviii
INTRODUCCIÓN	xix
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	3
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.5. OBJETIVOS	6
1.5.1. Objetivos específicos de la investigación	6

1.6.	JUSTIFICACIÓN	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....		8
2.1.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	9
2.1.1.	Empresa	9
2.1.2.	Hospital.....	9
2.1.3.	Seguridad Social	10
2.1.4.	Administración	10
2.1.5.	Administración Pública	11
2.1.6.	Organización.....	11
2.1.7.	Gestión Administrativa.....	12
2.1.8.	Eficiencia	12
2.1.9.	Eficacia	12
2.1.10.	Administrador.....	13
2.1.11.	Proceso.....	13
2.1.12.	Proceso Administrativo	13
2.1.13.	Control Interno	14
2.1.14.	Evidencia	14
2.1.15.	Observación	15
2.1.16.	Análisis	15
2.1.17.	Muestreo	15
2.1.18.	Papeles de Trabajo.....	16

2.1.19.	Presupuesto	16
2.1.20.	Cédula Presupuestaria.....	17
2.1.21.	Contratación Pública.....	17
2.1.22.	Investigación.....	18
2.1.23.	Investigación de Campo	18
2.1.24.	Investigación de Documental	18
2.1.25.	Investigación de Descriptiva	19
2.1.26.	Método Analítico	19
2.1.27.	Método Sintético.....	20
2.1.28.	Método Inductivo	20
2.1.29.	Método deductivo	21
2.1.30.	Encuesta.....	21
2.1.31.	Entrevista	22
2.1.32.	El Cuestionario	22
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	23
1.2.1.	La empresa.....	23
1.2.2.	Tipos de empresa	23
1.2.3.	El departamento	24
1.2.4.	Administración en un hospital.....	24
1.2.5.	La Administración en las organizaciones	25
1.2.6.	El proceso administrativo	26

1.2.7.	Planeación y toma decisiones	26
1.2.8.	Organización.....	26
1.2.9.	Dirección	26
1.2.10.	Control	26
1.2.11.	Características de la administración	27
1.2.12.	El Administrador , el Gerente o el Director.....	28
1.2.13.	Planificación y programación	28
1.2.14.	Planificación del tiempo	29
1.2.15.	Gestión Administrativa en la empresa.....	30
1.2.16.	Proceso de compraventa	30
1.2.17.	Control Interno	32
1.2.18.	Control Interno Administrativo	32
1.2.19.	Control interno gubernamental	32
1.2.20.	Sistema de control interno	33
1.2.21.	Objetivos del sistema de control interno	33
1.2.22.	Características del control interno	34
1.2.23.	Elementos para el sistema de control interno	34
1.2.24.	COSO.....	36
1.2.25.	Componentes del control interno.....	36
1.2.26.	Tipos de controles.....	38
1.2.27.	La administración	39

1.2.28. El presupuesto.....	39
1.2.28.1.Esencia del Presupuesto basado en resultados	40
1.2.28.2.Ejecución Presupuestaria	40
1.2.29. Misión.....	41
1.2.30. Visión.....	41
1.2.31. Estructura Orgánica del Hospital.....	41
1.2.32. Políticas del Hospital	42
1.2.33. Plan Anual de contratación.....	42
1.2.34. Estudio de Mercado	43
1.2.35. Organigrama de Aprobación del Plan Anual de Contratación Pública	43
1.2.36. Organigrama de Aprobación del Plan Anual de Contratación Pública	44
1.2.37. Lineamiento para la Ejecución Plan Anual de Contratación Pública	45
1.2.38. Ejecución Presupuestaria	50
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	53
2.3.1. Control Interno de Entidades Publicas	53
2.3.2. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas Asamblea Nacional .	55
2.3.3. Ley De Seguridad Social	59
2.3.4. Ley de Contratación Pública.....	61
2.3.5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	61
2.3.5.1.1. Alcance de esta NIA.....	61
2.3.5.1.2. Objetivo.....	62

2.3.5.1.3. Definiciones	62
CAPITULO III METODOLÓGICA DE LA INVESTIGACIÓN	64
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	65
3.1.1. Investigación de Campo	65
3.1.2. Investigación Descriptiva	65
3.1.3. Investigación de Diagnóstico.....	65
3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.	65
3.2.1. Método inductivo.....	65
3.2.2. Método deductivo	66
3.2.3. Método analítico	66
3.2.4. Método sintético	66
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA	66
3.3.1. Población y Muestra	66
3.3.2. Técnicas de la Investigación.....	67
3.3.3. Instrumentos de la Investigación	68
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO.....	68
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	69
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	69
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	70

4.1.	EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN (PAC) EN LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DEL ÁREA MÉDICA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS).	71
4.2.	CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE COMPRAS Y PAGOS DE LOS DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DEL ÁREA MÉDICA, QUE AFECTAN LA OPTIMIZACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	117
4.2.1.	Desarrollo de encuestas	120
4.3.	CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2017 EN LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA 2018	155
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		158
5.1.	CONCLUSIONES	159
5.2.	RECOMENDACIONES	160
BIBLIOGRAFÍA		161
LINKOGRAFÍA		164
ANEXOS.....		166
Anexo N° 01 Informe Urkund.....		166
Anexo N° 02 Solicitud a la empresa para realizar el trabajo.		167
Anexo N° 03 Documento en el que la empresa acepta el desarrollo de la investigación.		168
Anexo N° 04 Carta en la que solicita a la empresa certificar haber culminado la investigación.		169

Anexo N° 05 Carta de la empresa certificando la culminación de la investigación.	170
Anexo N° 06 RUC de la empresa	171
Anexo N° 07 Formatos de las encuestas	172

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Población	66
Tabla 2: Sistema de Control Interno	120
Tabla 3: Sistema de Control Interno Conocer Misión, Visión y Objetivos	121
Tabla 4: Sistema de Control Interno	122
Tabla 5: Sistema de Control Interno Capacitaciones	123
Tabla 6: Sistema de Control Interno Elaboración PAC	124
Tabla 7: Sistema de Control Interno Conocer Requisitos Para Adquisiciones.....	125
Tabla 8: Sistema de Control Interno Requisitos Para Adquisiciones	126
Tabla 9: Sistema de Control Interno Gestión de Pagos	127
Tabla 10: Sistema de Control Interno Procedimiento Pagos	128
Tabla 11: Sistema de Control Interno Pagos Pendientes	129
Tabla 12: Encuesta Proveedores Tiempo que Demoró el Pagos	130
Tabla 13: Encuesta Proveedores Entrega de Bienes y Servicios	131
Tabla 14: Encuesta Proveedores Regulación de Actas	132
Tabla 15: Encuesta Proveedores Facturas Pendientes	133
Tabla 16: Encuesta Proveedores Sobre Presenta Documentos	134

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Sistema de Control Interno.....	120
Gráfico N° 2: Sistema de Control Interno Conocer Misión, Visión y Objetivos.....	121
Gráfico N° 3: Sistema de Control Interno.....	122
Gráfico N° 4: Sistema de Control Interno Capacitaciones.....	123
Gráfico N° 5: Sistema de Control Interno Elaboración PAC.....	124
Gráfico N° 6: Sistema de Control Interno Conocer Requisitos Para Adquisiciones	125
Gráfico N° 7: Sistema de Control Interno Requisitos Para Adquisiciones.....	126
Gráfico N° 8: Sistema de Control Interno Gestión de Pagos	127
Gráfico N° 9: Sistema de Control Interno Procedimiento Pagos.....	128
Gráfico N° 10: Sistema de Control Interno Pagos Pendientes.....	129
Gráfico N° 11: Encuesta Proveedores Tiempo que Demoró el Pagos	130
Gráfico N° 12: Encuesta Proveedores Entrega de Bienes y Servicios.....	131
Gráfico N° 13: Encuesta Proveedores Regulación de Actas.....	132
Gráfico N° 14: Encuesta Proveedores Facturas Pendientes.....	133
Gráfico N° 15: Encuesta Proveedores Sobre Presenta Documentos.....	134

INTRODUCCIÓN

En los últimos años en el Ecuador se han construido nuevos hospitales de salud pertenecientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social con el objetivo de mejorar la atención a los afiliados y llegar a hacer una entidad modelo de salud en nuestro país y del mundo, por lo que las autoridades administrativas deben tomar decisiones acertadas en la ejecución de los recursos, el cumplimiento del control interno ayudara a cada área para la optimización de los recursos y así alcanzar los objetivos propuestos.

La presente investigación titulada “Sistema de Control Interno de Gestión Administrativa y su Incidencia en la Ejecución Presupuestaria del Hospital General Quevedo (IESS)”, enfoca parámetros importantes a fin de solucionar problemáticas generadas en los departamentos financiero, compras públicas, servicios generales, talento humano, tic, calidad, planificación, comunicación social y el área médica, existen dificultades a nivel de los procesos de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, también existe descoordinación en el proceso de pagos, los cuales afectan la ejecución del presupuesto.

El presente proyecto de investigación está constituido por cuatro capítulos que a continuación se exponen:

En el **capítulo I** se evidencia el Marco Contextual de la investigación donde se plantea la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos general y específico, justificación y cambios esperados.

En el **capítulo II** se fundamenta las teorías de la investigación bajo el referente del Marco Teórico, Marco Conceptual y Marco Legal

El **capítulo III** contiene la metodología de la investigación compuesta por, métodos utilizados en la investigación, construcción metodológica del objetivo de investigación, población y muestra, técnicas de investigación, instrumentos de la investigación, operacionalización de variables, elaboración del marco teórico, recolección de información, procesamiento y análisis.

El **capítulo IV** hace referencia a los resultados y discusión del proyecto.

El **capítulo V** trata sobre las conclusiones y recomendaciones del proyecto de investigación.

Por último se presenta la bibliografía y anexos insumos importantes para el desarrollo del proyecto.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“El sabio no dice todo lo que piensa, pero
siempre piensa todo lo que *dice*”

Aristóteles

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) inauguró el Hospital General Quevedo el 5 de enero del 2017, ubicado en la parroquia 24 de Mayo, Av. San Rafael, junto al Terminal Terrestre, esta casa de salud ayudará a cubrir la gran demanda de atención a los afiliados que actualmente tiene el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a nivel nacional.

El hospital cuenta con una cartera de servicios de Hospitalización, Consulta Externa, Centro Obstétrico y Quirúrgico, Cirugía General, Cirugía Vascular, Unidad de Cuidados Intensivos para adultos y neonatos, Rehabilitación Física, Neurología, Ecografía, Mamografía, Densitometría, Tomografía, Radiología, Ultrasonido, Endoscopia, Emergencia, Farmacia y Laboratorio, esta casa de salud inició con la colaboración de 342 funcionarios y finalizó el periodo fiscal con 564 servidores, de los cuales 426 son profesionales de la salud, 92 administrativos y 46 internos rotativos.

Actualmente a nivel nacional existen muchas denuncias de los afiliados sobre el servicio, la atención, la falta de medicamentos e insumos que brinda el hospital teniendo en cuenta que existe un promedio de 250.648 afiliados atendidos en esta casa de salud, se cree que existe un débil reclutamiento del personal a nivel operativo que carece de herramientas de comunicación y atención personalizada afectando el nivel de aceptación de la institución, se observa que existen procesos de los diferentes departamentos que se ejecutan en el hospital, por la falta de medicina, por los agendamientos de citas médicas, lo que conlleva a la insatisfacción de los usuarios.

De acuerdo al funcionamiento del Hospital General Quevedo (IESS) existen procesos no ejecutados en su totalidad esto se debe a la poca utilización de controles de los departamentos administrativos y hospitalarios, también se observa que los canales de comunicación integral al interior de los departamentos son débiles, afectando el seguimiento y monitoreo de los procesos que influyen en la ejecución del presupuesto.

La falta de controles y desconocimiento de la normativa que rige a cada área operativa del hospital ocasiona que el presupuesto asignado por Planta Central no se ejecute en su totalidad de acuerdo al Plan Anual de Contratación.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

En el periodo fiscal año 2017 el Hospital General Quevedo (IESS) no ha logrado ejecutar todo el presupuesto asignado, ocasionado por que no se cumplió con el Plan Anual de Contratación (PAC), no se devengó el recurso de las partidas que no constan en el Plan Anual de Contratación como la partida asignada para el pago de sueldos y salarios, y no se realizaron todos los pagos a los proveedores, afectando la ejecución presupuestaria lo cual siguiendo las normas y reglamentos del Ministerio de Finanzas define que se debe elaborar el presupuesto del siguiente periodo fiscal en base al monto utilizado en el año anterior. Al no cumplir con la ejecución del presupuesto 2017 tendrá una afectación en el periodo 2018 en el presupuesto asignado por Planta Central, debilitando la adquisición de recursos necesarios para satisfacer las necesidades de los afiliados.

Por lo general en los hospitales tienen desconocimiento de las herramientas de control lo que afectan los requerimientos y compras, incidiendo en el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimientos administrativos al interior del Hospital. Principal determinante para la ejecución del Plan Anual de Contratación.

En el Hospital General Quevedo, existe desorganización en los procesos de pagos, por cuanto el personal que labora en el departamento, no tiene conocimiento de las funciones que requiere su cargo impidiendo cumplir con totalidad los pagos pendientes generados por no contar con controles y requerimientos que exige el área financiera para la ejecución de este proceso.

El hospital al no aplicar procedimientos de control interno en los departamentos administrativos y hospitalarios, afecta a la eficiencia y eficacia en las distintas áreas operativas, dificultando que se cumplan la ejecución total del presupuesto que se le ha asignado a la entidad para el correspondiente ejercicio fiscal.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación de acuerdo al contexto que presenta el Hospital General Quevedo existen factores como proceso de pagos no realizados, el no cumplimiento del Plan Anual de Contratación los cuales afectan la gestión y la ejecución presupuestaria de la institución por ello se plantean el siguiente problema.

1.3.1.- Problema General

¿Cómo el sistema de control interno administrativo incide en la ejecución presupuestaria del Hospital General Quevedo (IESS), año 2017?

1.3.2.- Problemas Derivados

- ¿De qué manera la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC) en los diferentes departamentos administrativos y del área médica influyen en el presupuesto?
- ¿Cómo la inapropiada aplicación de controles internos en la ejecución de compras y pagos de los departamentos administrativos y área hospitalaria afectan la ejecución presupuestaria?
- ¿En qué forma incide el cumplimiento de ejecución del presupuesto 2017 en la asignación presupuestaria 2018?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO:	Contabilidad y Auditoría
ÁREA:	Administrativa.
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:	Estudio de los factores que impulsen el desarrollo económico y social de los grupos

poblacionales del área de influencia de la UTEQ.

LUGAR: Hospital General Quevedo (IESS), cantón Quevedo

TIEMPO: Año 2017

1.5. OBJETIVOS

Evaluar el sistema de control interno de gestión administrativa y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Hospital General Quevedo (IESS), año 2017.

1.5.1. Objetivos específicos de la investigación

- Examinar la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC) en los diferentes departamentos administrativos y del área médica del Hospital General Quevedo, año 2017.
- Verificar el cumplimiento del control interno en la ejecución de compras y pagos de los departamentos administrativos y del área médica que afectan la optimización de la ejecución del presupuesto.
- Analizar el cumplimiento de la ejecución del presupuesto 2017 en la asignación presupuestaria 2018.

1.6. JUSTIFICACIÓN

Para el progreso de los hospitales en nuestro país una de las bases primordiales es la apropiada aplicación del control interno en los procesos administrativos los mismos que influyen en la ejecución presupuestaria.

El análisis del control interno a través del sistema COSO permite evaluar los procesos administrativos utilizados en esta casa de salud para la ejecución presupuestaria y mediante este se emite recomendaciones que aportan a la toma de decisiones de los directivos lo cual ayuda al progreso del hospital.

El presente proyecto servirá para potenciar el control de los procesos que llevan a cabo los diferentes departamentos, los que ayudaron al cumplimiento del plan anual de Contratación (PAC), fomentando métodos apropiados en el proceso de compras y pagos los que optimizarán la ejecución del presupuesto del Hospital General Quevedo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

“Para entender una ciencia es necesario
conocer su historia”

Auguste Comte

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Empresa

Se entiende por empresa la entidad integral por elementos humanos, técnicos y, materiales cuyo objeto principal es la obtención de utilidad financiera o social, como la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creados. (Heredia, 2013).

Las son organizaciones que utilizan los factores de producción para generar los bienes y servicios que demanda la sociedad. (Sánchez F. d., 2014).

2.1.2. Hospital

Cuando hablamos de un hospital no se hace referencia solamente a un grupo de profesionales, en actitud solícita para prestar sus servicios a las personas que están enfermos, la razón de un hospital es la preservación de las condiciones físicas ideales del individuo y la meta fundamental es salvaguardar la vida. El hospital encierra un universo que abarca los más variados recursos, elementos y dispositivos que articulados y sometidos a una acción coordinada pueden conducir a la salud integral, es decir al fomento, a la prevención, a la recuperación y la rehabilitación. (Malagón, 2012).

El hospital es una institución que se dedica a la prestación de un servicio prioritario que consiste en la correcta atención sanitaria (preventiva, curativa y rehabilitadora) a un grupo de población que así lo requiere. En la prestación de dicho servicio se necesita

cierto tipo de productos: una radiografía, unos análisis, una receta que son instrumentos intermedios necesarios para la prestación del servicio, pero no constituyen el servicio del mismo. (Costa, 2012).

2.1.3. Seguridad Social

Los poderes públicos mantendrán un régimen público de seguridad social para todos los ciudadanos, que garantice la asistencia y prestaciones sociales suficientes ante situaciones de necesidad, especialmente en caso de desempleo. (Gabin, 2012)

La Seguridad Social se refiere al régimen de salud y pensión, pero va mas allá por cuanto involucra derechos fundamentales de los ciudadanos comunes, así como de comunidades vulnerables tales como los de los niños, personas con discapacidad o de la tercera edad que no pueden valerse por sí mismos, para quienes el Estado tiene la obligación de proveer dicha seguridad y bienestar. (Dominguez, 2012)

2.1.4. Administración

La administración es el proceso mediante el cual se diseña y mantiene un ambiente en el que individuos que trabajan en grupos cumplen metas específicas de manera eficaz. (Koontz, Harold & Weihrich & Heinz, 2012).

La administración es un proceso de coordinar las actividades de los trabajadores y obtener optimización y calidad en el manejo de los recursos materiales, humanos, financieros y técnicos se asocia a un beneficio para la organización y el personal. Es así

que administrar en forma eficiente las diferentes actividades personales y de grupo se ha convertido en una necesidad. (Gómez, 2012).

2.1.5. Administración Pública

Es un elemento básico el Estado. Está formada por un conjunto de organismos que actúan bajo las órdenes del Poder Ejecutivo, estos organismos son los encargados de dictar y aplicar las disposiciones necesarias para que se cumplan las leyes, fomentar los intereses públicos y resolver las reclamaciones de los ciudadanos. (Gabin, 2012)

La administración pública está sujeta a un derecho especial. La finalidad basada en el principio de eficacia, era relajar las reglas de la contabilidad pública, de financiación de las entidades locales, de contratación administrativa, de procedimiento administrativo, de funcionarios públicos, del sometimiento a la jurisdicción Contencioso Administrativa, realizando sistemas de gestión empresarial. (Rubio, 2012)

2.1.6. Organización

La organización representa la unidad de trabajo privada o pública debidamente planificada y estructurada, la cual tiene misión y una visión plenamente identificadas, y que cuenta con características jurídicas, fiscales y administrativas propias, además de actuar dentro un marco social, económico, laboral y político determinando en cierto país o internacionalmente. (Serrano, 2012).

La organización está definida de la siguiente manera según (Bernal Torres, 2008):
“Organización: proceso que consiste en determinar las tareas que se requieren realizar

para lograr diseñar puestos y especificar tareas, crear la estructura de la organización (quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones), establecer procedimientos y asignar recursos”.

2.1.7. Gestión Administrativa

Toda empresa necesita en su funcionamiento diario, ya sea por exigencias legales o por propia organización interna, llevar a cabo una serie de procesos que se reflejan en la documentación administrativa. (Caldas Blanco, 2017)

La gestión administrativa de la empresa se encarga de que los procesos se hagan de la manera más eficaz y eficiente posible, para lo que el proceso debe ser oportuno, ha de minimizar los costos y ha de ser seguro. (Días & León, 2014)

2.1.8. Eficiencia

La eficiencia es utilizar los recursos de manera inteligente y en forma eficaz en costos. Según (Griffin, 2012).

La eficiencia son los logros de los fines con la menor cantidad de recursos, el logro de los objetivos al menor costo. (González, 2014).

2.1.9. Eficacia

Tomar las decisiones correctas e implementarlas de manera exitosa. (Griffin, 2012).

La eficacia es la consecución de objetivos, logro de los efectos deseados. (González, 2014).

2.1.10. Administrador

Los Administradores son los responsables de planear, organizar, dirigir y controlar las funciones administrativas, son quienes se apoyan en diversas estrategias para lograr el correcto funcionamiento de la organización y el logro de objetivos. (Ricalde, 2014).

2.1.11. Proceso

Desde el punto de vista empresarial, comprende un conjunto de acciones que se toman en el ámbito productivo para lograr la eficiencia en los mismos (Sánchez M. , 2014).

Conjunto de actividades enlazadas entre sí que, partiendo de uno o más inputs (entradas) los transforma, generando un output (resultado) (Koontz & Weihrich, 2013).

2.1.12. Proceso Administrativo

Se llama proceso administrativo porque dentro de las organizaciones se sistematiza una serie de actividades importantes para el logro de objetivos, en primer lugar estos se fijan, después se delimitan los recursos necesarios, se coordinan las actividades y por último se verifica el cumplimiento de los objetivos. (Ricalde, 2014).

El proceso administrativo corresponde al flujo continuo e interrelacionado entre las actividades de la planeación, la organización, la dirección y el control para utilizar de

manera efectiva los recursos técnicos, humanos, materiales de una organización para administrarlos con eficacia. (Córdoba, 2012).

2.1.13. Control Interno

El control interno se expresara a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal. (Isaza 2012).

El control consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas. (Koontz H. y., 2012).

2.1.14. Evidencia

La evidencia “Es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión”. (Paredes, 2014).

La evidencia es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida. (Espino, 2014).

2.1.15. Observación

“Consiste en cerciorarse, en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases de la auditoría” (Paredes, 2014).

2.1.16. Análisis

“El análisis consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo” (Paredes, 2014).

El análisis entendido como a descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos, ha sido uno de los procedimientos más utilizados a lo largo de la vida humana para acceder al conocimiento de las diversas facetas de la realidad. (Echavarría, 2012).

2.1.17. Muestreo

El muestreo consiste en determinar una muestra representativa para su revisión, de cuyos resultados el auditor se formara una opinión sobre el universo de las transacciones y saldos.

Esto se aplica tanto en los procedimientos de cumplimiento, como en los procedimientos sustantivos. (Paredes, 2014).

El muestreo en la auditoría es un procedimiento mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo) a través del examen de un grupo parcial de ellas (muestras). (Santillana, 2013).

2.1.18. Papeles de Trabajo

“Se denomina al conjunto de registros, archivos y documentos de trabajos preparados por la auditoría donde se va dejando constancia del trabajo realizado, de la diversa información que se va recopilando y de las conclusiones obtenidas”. (Sánchez F. , 2014).

Los papeles de trabajo constituirán la prueba del trabajo realizado por el auditor, ya que fundamentan la opinión o informe realizado, constituyen una fuente de aclaraciones o ampliaciones de información siendo la única prueba que tiene el auditor respecto a la solidez y calidad de su trabajo. (Sandoval, 2012).

2.1.19. Presupuesto

Es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y los output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y de espacio, entre otros. El presupuesto debe entregar como resultado indicadores financieros sobre la cantidad y el costo de los recursos requeridos para desarrollar el producto, incluyendo el proceso productivo, así como datos concretos sobre su rentabilidad, la utilidad esperada, el flujo de efectivo y los indicadores financieros. (Soto, 2012, pág. 3).

El Estado, al igual que una empresa, debe disponer de un plan en el que se establezcan las actuaciones que prevé desarrollar para conseguir los objetivos propios de su actividad. Esta labor de planificación exige definir los objetivos pretendidos, así como cuantificar los gastos necesarios para cumplir dichos fines y estimar los ingresos que se obtendrán con las fuentes de financiación con que cuenta el estado. (Pareja, 2012).

2.1.20. Cédula Presupuestaria

Las matrices que se realizan para los presupuestos se llaman comúnmente cédulas presupuestarias, las cuales son cálculos que enfatizan la información de los datos de los recursos entre matrices y los resultados de cédulas calculadas. (Soto, 2012).

Las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos son herramientas basadas en el detalle de la obtención de las partidas presupuestarias que se estiman para la elaboración y ejecución del presupuesto, en la asignación de los recursos estimados para cada partida facilitando las actividades programadas. (Botero, 2012).

2.1.21. Contratación Pública

La contratación pública está siendo cada vez más reconocida como el instrumento principal que asegura la gestión eficiente y libre de corrupción de los recursos públicos. Los procedimientos de contratación pública son transparentes y fomentan un trato equitativo e igualitario. (Gil, 2012).

2.1.22. Investigación

La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema. (Sampieri, 2014).

La investigación es un descubrimiento de algún aspecto de la realidad. La producción de un nuevo conocimiento, el cual puede estar dirigido a incrementar los postulados teóricos de una determinada ciencia, o puede tener una aplicación inmediata en la solución de problemas. (Arias, 2012).

2.1.23. Investigación de Campo

Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio. La observación y la interrogación son las principales técnicas que se usan en la investigación. (Paz, 2014).

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna, es decir el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (Arias, 2012).

2.1.24. Investigación de Documental

La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos. Entendemos por documentos todo aquello donde ha dejado huella el hombre en su paso por el planeta. (Paz, 2014).

2.1.25. Investigación de Descriptiva

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. (Arias, 2012)

La investigación descriptiva caracteriza un fenómeno indicando sus rasgos más peculiares. Es superficial, no llega a la esencia de las cosas para descubrir la ley que las rige. (Maya, 2014).

2.1.26. Método Analítico

Este método es útil cuando se llevan a cabo trabajos de investigación documental, que consiste en revisar en forma separada todo el acopio del material necesario para la investigación. (Maya, 2014).

El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. (Ruiz, 2018)

2.1.27. Método Sintético

Es el que analiza y sintetiza la información recopilada, lo que permite ir estructurando las ideas. Los mismos autores citan como ejemplo la labor de la investigación que realiza un historiador al tratar de reconstruir y sintetizar los hechos de la época que está investigando. (Maya, 2014).

Su principal objetivo es lograr una síntesis de lo investigado; por lo tanto, posee un carácter progresivo, intenta formular una teoría para unificar los diversos elementos del fenómeno estudiado; a su vez, el método sintético es un proceso de razonamiento que reconstruye un todo, considerando lo realizado en el método analítico. Sin duda, este método permite comprender la esencia y la naturaleza del fenómeno estudiado. (Gomez Bastar, 2012)

2.1.28. Método Inductivo

Es el razonamiento mediante el cual, a partir del análisis de hechos singulares, se pretende llegar a leyes, es decir, se parte del análisis de ejemplos concretos que se descomponen en partes para posteriormente llegar a una conclusión. (Maya, 2014).

El método inductivo, es un procedimiento que va de lo individual a lo general, además de ser un procedimiento de sistematización que, a partir de resultados particulares, intenta encontrar posibles relaciones generales que la fundamenten. De manera específica, “es el razonamiento que partiendo de casos particulares se eleva a conocimientos generales; o, también, razonamiento mediante el cual pasamos del

conocimiento de un determinado grado de generalización a un nuevo conocimiento de mayor grado de generalización que el anterior. (Gomez Bastar, 2012)

2.1.29. Método deductivo

Es una forma de razonamiento que parte de una verdad universal para obtener conclusiones particulares. (Maya, 2014).

Este método, a diferencia del inductivo, es el procedimiento racional que va de lo general a lo particular. Posee la característica de que las conclusiones de la deducción son verdaderas, si las premisas de las que se originan también lo son. Por lo tanto, todo pensamiento deductivo nos conduce de lo general a lo particular. De este modo, si un fenómeno se ha comprobado para un determinado conjunto de personas, se puede inferir que tal fenómeno se aplica a uno de estos individuos (Gomez Bastar, 2012)

2.1.30. Encuesta

La encuesta se define como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular. (Arias, 2012).

Comenzaremos analizando el papel de la encuesta, y es que para lograr un mayor acopio de información, la encuesta puede ser una alternativa viable, ya que se basa en el diseño y aplicación de ciertas incógnitas dirigidas a obtener determinados datos. (Gomez Bastar, 2012)

2.1.31. Entrevista

La entrevista más que un simple interrogatorio, es una técnica basada en un diálogo o conversación, “cara a cara”, entre el entrevistador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el entrevistador pueda obtener la información requerida. (Arias, 2012).

La entrevista, “al igual que la observación, es de uso bastante común en la investigación, ya que en la investigación de campo buena parte de los datos obtenidos se logran por entrevistas. Podemos decir que la entrevista es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales. (Gomez Bastar, 2012)

2.1.32. El Cuestionario

Es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario autoadministrado por que debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. (Arias, 2012).

El cuestionario, es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujeten a determinadas condiciones. El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio. (Gomez Bastar, 2012)

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. La empresa

La empresa es una unidad económico-social, con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil. Se encarga, por tanto, de la organización de los factores de la producción, capital y trabajo. (Heredia, 2013, pág. 14)

1.2.2. Tipos de empresa

Es costumbre clasificar las empresas por diferentes criterios:

1. Según el sector de la actividad económica: empresas del sector primario, secundario o industrial y del sector terciario de servicios. (Heredia, 2013, pág. 15)
2. Según el tamaño: se han clasificado en empresas grandes, medianas, pequeñas y micro empresas. (Heredia, 2013, pág. 15)
3. Por el origen del capital: empresas privadas públicas o de economía mixta. (Heredia, 2013, pág. 15)
4. Según el origen jurídico: sociedad limitada, anónima en comandita o sociedad de hecho, cooperativas. (Heredia, 2013, pág. 15)
5. Según el destino de los recursos: empresas sin ánimo de lucro o con ánimo de lucro. (Heredia, 2013, pág. 15)

6. Según su ámbito de funcionamiento: locales, regionales, nacionales o multinacionales. (Heredia, 2013, pág. 15)

1.2.3. El departamento

Departamento es un área bien determinada, una división o sucursal de una organización sobre la cual un gerente tiene autoridad para el desempeño de actividades específicas. El departamento es una o varias divisiones, reparticiones o áreas de la organización que posee relaciones jerárquicas en donde un administrador puede dirigir o el departamento, una división, sección o un grupo. (Heredia, 2013, pág. 15)

Los departamentos de una organización se pueden estructurar, en tres formas básicas:

1. Por función, depende de las funciones seleccionadas para cada departamento o área que el trabajo se organizara acorde con ellas. La organización funcional presenta una máxima especialización, una comunicación directa y más rápida (Heredia, 2013, pág. 15)
2. Por producto/mercadeo reúne a todos los que realizan actividades para una sola actividad productiva (Heredia, 2013, pág. 15)
3. En forma de matriz. Posee una estructura que se repite y puede trabajar con varias jefaturas de manera simultánea. (Heredia, 2013, pág. 15)

1.2.4. Administración en un hospital

La administración en un hospital tiene como objeto atender y solucionar el problema de salud de los pacientes costo razonable y sobres estos dos aspectos, paciente y costo que

debe realizarse la evaluación de su actuar y que moderna se encuentran identificados en los modelos de calidad de atención. (Heredia, 2013, pág. 7)

La administración es esencial en toda organización, le corresponde ejercerla al gerente, al presidente, al supervisor o al director del centro hospitalario. La administración no se realiza sola, necesita de la participación activa de personas, quienes en diferentes roles realizan los objetivos de la organización, sus metas, sus estrategias. (Heredia, 2013, pág. 8)

En un hospital existen diferentes profesionales con distintas funciones, todos girando alrededor de un objetivo principal: ofrecer atención de calidad al paciente. Unas funciones están relacionadas directamente con la atención del paciente, son los servicios llamados de prestación directa, tales como el diagnóstico, el tratamiento médico, los servicios de enfermería, el de farmacia; mientras otras funciones están dirigidas a contribuir a que la prestación directa sea eficiente y oportuna, estos son los servicios de prestación indirecta como son contabilidad, personal o compras. (Heredia, 2013, pág. 8)

1.2.5. La Administración en las organizaciones

Las actividades administrativas básicas incluyen planeación y toma de decisiones, organización, dirección y control los gerentes participan en estas actividades para combinar los recursos humanos, financieros, físicos y de información en forma eficiente y eficaz para trabajar en alcanzar las metas de la organización. (GRIFFIN, 2012, pág. 5)

1.2.6. El proceso administrativo

La administración incluye cuatro actividades básicas: planeación y toma de decisiones, organización, dirección, y control. Aunque hay una lógica básica para describir estas actividades en esta secuencia la mayoría de los gerentes participa en más de una actividad en un momento y con frecuencia van y vienen entre las actividades en formas impredecibles. (Griffin, 2012)

1.2.7. Planeación y toma decisiones

En la planeación se establecen las metas de la organización y decidir la mejor forma de alcanzarlas. (Griffin, 2012)

1.2.8. Organización

En la organización se determina como agrupar mejor las actividades y los recursos. (Griffin, 2012)

1.2.9. Dirección

En este proceso administrativo es importante la motivación a los miembros de la organización a trabajar por el mejor interés de la organización. (Griffin, 2012)

1.2.10. Control

El control se trata de monitorear y corregir las actividades en curso para facilitar el logro de las metas. (Griffin, 2012)

1.2.11. Características de la administración

La administración es un método que emplea diferentes instrumentos para llegar a un fin previamente establecido, ya que su finalidad es eminentemente concreta. (Heredia, 2013, pág. 9)

- Es universal: la administración se da en todas partes donde existan instituciones sociales; sus conceptos se requieren para su éxito y se aplica en todos los niveles jerárquicos de una organización. (Heredia, 2013, pág. 9)
- Es específica: la administración posee características propias, diferentes a otras disciplinas como la economía y el derecho; son distintas en sus objetivos y procedimientos. (Heredia, 2013, pág. 9)
- Es organizada: los elementos del proceso administrativo poseen etapas, fases y elementos que son propios y que se requieren en diferentes etapas de una institución. (Heredia, 2013, pág. 9)
- Posee unidad jerárquica: las instituciones poseen un grado diferente de organización y complejidad jerárquica y existen diferentes reparticiones, pero todos forman un solo cuerpo administrativo con diferentes grados de autoridad y autonomía. (Heredia, 2013, pág. 9)

- Es flexible: cada organización adopta su método de administrar según sus necesidades particulares. (Heredia, 2013, pág. 9)

La administración moderna es muy diferente a la del pasado, hoy se cuenta con un cúmulo de conocimientos organizado y con diferentes experiencias que permiten identificar objetivos pretendidos. (Heredia, 2013, pág. 9)

1.2.12. El Administrador , el Gerente o el Director

El administrador o director es la cabeza visible de la institución, a quien le corresponde poner en práctica y responder por los métodos de la administración. (Heredia, 2013, pág. 10)

En la practica el gerente o el administrador son la misma persona y cada jefe a área específica es un gerente que administra o gerencia una pequeña empresa o departamento, con base en los parámetros institucionales, comparte con sus colaboradores los objetivos y prioridades de su departamento, se preocupa por mejorar continuamente la comunicación, estimula la participación en la planificación, en la toma de decisiones y en la solución de problemas y utiliza el consenso para llegar a acuerdos con sus colaboradores. (Heredia, 2013, pág. 10)

1.2.13. Planificación y programación

El gerente del hospital o de un departamento, debe implementar todo el proceso y los recursos para realizar la planeación estratégica de la entidad, con sus funcionarios y con su total aprobación. Debe fijar las prioridades para las actividades, el volumen de

trabajo, los recursos disponibles, el análisis de las fortalezas, debilidades y planes específicos de operación según un calendario. (Heredia, 2013, pág. 12)

1.2.14. Planificación del tiempo

Los objetivos de la empresa se han de planificar, a largo, medio y corto plazo. (Guillen, 2012, pág. 87)

- A largo plazo: planes para varios años: lo más común es de tres a cinco. (Guillen, 2012, pág. 87)
- A medio plazo: planes anuales; y se planifica entre uno y tres años. (Guillen, 2012, pág. 87)
- A corto plazo: planificación por trimestres; la duración va de tres meses a 1 año. (Guillen, 2012, pág. 87)
- Inmediatos: planificación semanal o mensual; se efectúa para periodos que van de una semana a tres meses. (Guillen, 2012, pág. 87)

La planificación a medio, corto y plazo inmediato, es consecuencia de los planes a largo plazo y nos conduce a la planificación diaria. (Guillen, 2012, pág. 87)

Al concluir cada periodo planificado, los resultados se someten a control, de forma que se puedan aplicar las correcciones o ajustes necesarios para acomodarlos a los planes del periodo siguiente. (Guillen, 2012, pág. 87)

1.2.15. Gestión Administrativa en la empresa

La gestión administrativa de la empresa se encarga de que dicho proceso se haga de la manera más eficaz y eficiente posible, para lo que ha de cumplir una serie de premisas: (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

- El proceso ha de ser oportuno.- Es decir, no han de producirse demoras en otros departamentos como consecuencia de una inadecuada gestión administrativa de la empresa. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)
- El proceso ha de minimizar los costes.- Para ello se buscaran la simplificación y la utilidad de información generada. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)
- El proceso ha de ser riguroso y seguro,- tanto en el contenido de la información como en la confidencialidad de los datos. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

Los diferentes departamentos o áreas funcionales de la empresa realizan diferentes procesos administrativos. El proceso ha de ser estandarizado, ya que al realizarse muy frecuentemente, en el día a día de la empresas, cuando más incorporada este la gestión administrativa al proceso diario y mayor sea la dicha estandarización más se reducirán los costes en termino de tiempo y económicos. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

1.2.16. Proceso de compraventa

Dentro de las relaciones comerciales de la empresa, tanto con sus clientes como con sus proveedores, las empresas han de utilizar una serie de documentos relacionados con la compra venta de bienes y servicios, así como con la forma de pago y cobro de los mismos. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

El proceso administrativo seguirá, en general, el siguiente flujo: (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

1. Se detecta la necesidad, la cual realiza el correspondiente pedido. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)
2. El vendedor entrega la mercancía solicitada por el cliente en el lugar acordado junto con el realizaran la entregas. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)
3. El vendedor presenta la factura de la entrega realizada y el comprador abona su importe en el plazo estipulado y mediante el medio de pago convenido. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)
4. El vendedor una vez recibido el importe de la venta emite un recibo justificante del pago. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

Este proceso se repite múltiples veces a lo largo del día a día de cualquier empresa, por lo que generalmente establecen unos modelos de cada uno de estos documentos administrativos que permiten una mayor agilidad en su tratamiento. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

También para una adecuada gestión administrativa se estandarizan los procesos de orden y conservación de todos estos documentos, siempre teniendo en cuenta as exigencias legales tanto para su complementación como para su conservación. (Caldas Blanco, 2017, pág. 242)

1.2.17. Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas para la administración, (Gaitan, 2015, pág. 38)

1.2.18. Control Interno Administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de, (Gaitan, 2015, pág. 38):

- Mantener informado la situación de la empresa, , (Gaitan, 2015, pág. 38)
- Coordinar funciones,
- Asegurar de que se están logrando los objetivos establecidos
- Mantener una ejecutora eficiente
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas

1.2.19. Control interno gubernamental

El control gubernamental siempre estuvo presente en las leyes, y decretos de la mayoría de países, dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes

y recursos públicos dentro de la ley. Por ello puede decirse que a pesar del impulso brindado por organismos internacionales en los 90 para modernizar la administración financiera en Latinoamérica, y los esfuerzos desarrollados por algunos gobiernos en esta misma línea, aún se mantiene la percepción de que el control interno, no ha sido ni es todavía, un área prioritaria para el poder ejecutivo. (Luna, 2013, pág. 31)

1.2.20. Sistema de control interno

Un sistema es la interdependencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa. El control interno obedece a los parámetros, estándares y/o controles que deben incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos. (Serrano, 2012, pág. 25).

1.2.21. Objetivos del sistema de control interno

- Proteger los recursos de las organizaciones buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten, el manejo de los recursos de las empresas, deben estar estandarizados en un manual de procesos y procedimientos, además deben estar estandarizados en el manual de funciones el cargo de los servidores con sus responsabilidades y procedimientos a seguir. (Serrano, 2012, pág. 25)

- Garantizar la eficiencia, la eficacia y la economía en todas la operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional, para desarrollar la misión institucional, debe estar debidamente planada en los planes de gestión, los cuales

deben ser evaluados la gestión en términos de eficacia, eficiencia y economía. (Serrano, 2012, pág. 25).

- Velar por que todas la actividades y recursos de la organización estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos de la entidad, cada proceso debe estar estandarizado. (Serrano, 2012, pág. 25).
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. (Serrano, 2012, pág. 25).

1.2.22. Características del control interno

El sistema de control internos forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información en operacionales de la respectiva entidad; quiere decir que todas las áreas de la empresa deben estar estandarizadas con la misma metodología, que la única relación que tiene el sistema de control interno con los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacionales, es la implantación y desarrollo de la metodología en la misma forma y proporción, implantando todos los planes de gestión y los respectivos manuales. (Serrano, 2012, pág. 26).

1.2.23. Elementos para el sistema de control interno

Según (Serrano, 2012), toda entidad bajo la responsabilidad de sus directivos debe por lo menos implementar los siguientes aspectos que deben orientar la aplicación del Control Interno:

- Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios. (Serrano, 2012, pág. 26)
- Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos; se establecen valores, principios y objetivos para la empresa, de la misma manera todos los procesos de la entidad deben tener una ficha técnica de procedimientos que estandariza su gestión. (Serrano, 2012, pág. 26)
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad; el sistema debe incluir estructura orgánica con delimitación administrativa y funcional, donde se establezcan los niveles de subordinación y jerarquía entre áreas y puestos de trabajo. (Serrano, 2012, pág. 26)
- La empresa pública tiene la obligación legal de adoptar y cumplir la Constitución, las leyes, los decretos, las directivas presidenciales, las ordenanzas y resoluciones entre otras normas. (Serrano, 2012, pág. 26)
- Dirección y administración del personal conforme a un sistema de méritos y sanciones; el sistema debe incluir un manual de funciones donde se incluye estándares para un adecuado proceso de selección de personal, estándares para un adecuado proceso de inducción de personal, estándares para un adecuado proceso de capacitación de personal, estándares para un adecuado proceso de promoción de personal por méritos. (Serrano, 2012, pág. 26)

1.2.24. COSO

El COSO proporciona una visión del control interno más integral por lo que se puede decir que el control interno es el proceso efectuado de la junta por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos. (Luna, 2013, pág. 41)

1.2.25. Componentes del control interno

Basándose en las investigaciones del autor (Oscar, 2012), en el que manifiesta que el Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El Control Interno consta de 5 componentes como son:

1. **Ambiente de control.-** El Ambiente de control ayuda a una buena organización de las funciones de cada área influenciando la conciencia de los empleados de esta manera proporciona disciplina y estructura de las funciones en la organización. (Oscar, 2012).

2. **Evaluación de riesgos.-** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Para la valoración de riesgos es necesario saber identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (Oscar, 2012).
3. **Actividades de control.-** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad (Oscar, 2012).
4. **Información y Comunicación.-** Mediante la identificación y comunicación de la información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleadores cumplir con sus responsabilidades. (Oscar, 2012).
5. **Monitoreo.-** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, el monitoreo ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales relacionadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (Oscar, 2012).

1.2.26. Tipos de controles

Samuel A. (2009); deduce que hay 4 tipos de control que son:

- **Control Administrativo:** Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.
- **Control Operativo:** Los controles entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.
- **Control Estratégico:** Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en „el éxito de las estrategias formuladas.
- **Control Contable:** Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

1.2.27. La administración

La administración es una de las actividades humanas más importantes, desde que las personas empezaron a conformar grupos para lograr metas que no podían cumplir como individuos, la administración ha sido esencial para asegurar la coordinación de los esfuerzos individuales. Conforme la sociedad ha llegado a depender cada vez más del esfuerzo grupal, las tareas de los gerentes han tomado importancia.

- Como gerentes, las personas realizan funciones gerenciales de planear, organizar, integrar, dirigir y controlar.
- La administración se aplica a cualquier tipo de organización
- También se adjudica a los gerentes de todos los niveles organizacionales.
- La meta de todos los gerentes es la misma, crear valor agregado.
- La administración se ocupa de la productividad lo que supone efectividad y eficiencia y la suma de los dos para lograr la eficacia.

1.2.28. El presupuesto

La formalización de este plan financiero se plasma en un documento denominado presupuesto que, en el caso de las entidades públicas, se ajusta a una serie de normas referidas a su contenido, a su estructura y a los procedimientos para su elaboración, aprobación, gestión y control. (Pareja, 2012, pág. 174)

La capacidad política para decidir sobre la cuantía y el destino de los gastos del sector público está distribuida entre los tres niveles de gobierno que reconoce la

Constitución: el estatal, el autonómico y el local. Los Presupuestos Generales del Estado incluyen la totalidad de gastos e ingresos del sector público estatal, quedando fuera de su ámbito los gastos e ingresos de las comunidades autónomas y de las entidades locales. (Pareja, 2012, pág. 174)

1.2.28.1. Esencia del Presupuesto basado en resultados

La esencia del presupuesto basado en resultados es la de ayudar a garantizar a los ciudadanos que los recursos que recibe el gobierno de sus impuestos, de la venta del petróleo o de créditos, sean usados de la mejor manera posible. Los recursos contemplados en el presupuesto de egresos del estado pertenecen a la nación, es decir, a todos los ciudadanos. (Abedrop, 2012, pág. 29)

El Presupuesto de egresos debe reflejar las necesidades más importantes del país. Las prioridades que se establecen en los planes de desarrollo de las diferentes órdenes de gobierno deben mostrar lo que nosotros queremos. El problema es que no siempre se expresa lo que como sociedad deseamos. (Abedrop, 2012, pág. 29)

1.2.28.2. Ejecución Presupuestaria

Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (Finanzas M. D., 2018)

1.2.29. Misión

Proporcionar a los habitantes de la ciudad de Quevedo y su entorno atención médica especializada contra las contingencias de enfermedad y maternidad en todas las etapas de la vida, con trato humanitario al paciente, fundamentado en los principios de accesibilidad, equidad y el buen vivir. (IESS I. E., Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion, 2017)

1.2.30. Visión

Establecer en una Unidad Médica prototipo en el cuidado y restablecimiento de la salud, mantenimiento la excelencia en la calidad, calidez de atención y respeto por la dignidad del capital humano. (IESS I. E., Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion, 2017)

1.2.31. Estructura Orgánica del Hospital

Dirección Administrativa.- Máxima autoridad, representante legal de la unidad médica.

Dirección Médica.

Jefes Departamentales.

Dirección Técnica de Hospitalización y Ambulatorio.

Dirección Técnica de Medicina Crítica.

Dirección Técnica de Auxiliares de Diagnóstico y Tratamiento.

Dirección Financiera.

1.2.32. Políticas del Hospital

Asignar Todos los recursos necesarios para desarrollar e implementar un Sistema Integrado de Calidad, Seguridad y Salud Ocupacional. (IESS I. E., Instructivo de Aprobación del Plan Anual de Contratación, 2017)

Cumplir la legislación y normativas vigentes en Seguridad y Salud en las actividades desarrolladas por esta casa de salud. (IESS I. E., Instructivo de Aprobación del Plan Anual de Contratación, 2017)

Integrar la Calidad, Seguridad y Salud a todas las actividades que desarrollen en el Hospital. (IESS I. E., Instructivo de Aprobación del Plan Anual de Contratación, 2017)

Mejorar en forma continua la prevención de riesgo y la gestión organizacional realizando auditorías periódicas. (IESS I. E., Instructivo de Aprobación del Plan Anual de Contratación, 2017)

Actualizar la política de Calidad Seguridad y Salud Ocupacional de manera periódica. (IESS I. E., Instructivo de Aprobación del Plan Anual de Contratación, 2017)

1.2.33. Plan Anual de contratación

La contratación pública ha sido considerada como la actividad gubernativa más vulnerable a la corrupción. Al estar inserta entre los sectores público y privado, puede ser origen, en gran cantidad de ocasiones, de que ambos sector, el público y el privado, distraigan fondos públicos para beneficio personal. La contratación pública es también

una actividad económica de gran importancia en gobiernos cuya corrupción tiene un considerable impacto potencial en las economías de los contribuyentes. Los recursos públicos vinculados a la contratación pública se usan de acuerdo a las finalidades previstas. (Gil, 2012, pág. 27)

E comportamiento, y la profesionalidad de los funcionarios dedicados a la contratación pública se mantienen en la línea que marcan las finalidades públicas de sus organizaciones. (Gil, 2012, pág. 27)

Existen sistemas para reclamar contra las decisiones relativas a la contratación pública, para asegurar la responsabilidad por la gestión y para fomentar la revisión pública. (Gil, 2012, pág. 17)

1.2.34. Estudio de Mercado

Es la actividad que se enmarca en los procesos conocidos como precontractuales, cuyo objetivo es establecer las verdaderas condiciones técnicas y por ende el presupuesto del bien o servicio que se contratará, (Lema, 2016)

1.2.35. Organigrama de Aprobación del Plan Anual de Contratación Pública

El Plan Anual de Contratación Pública (PAC) es un instrumento que utilizan las entidades públicas donde se detallan los procesos de compras de bienes, servicios, obras y consultorías, en el PAC no se registran los procesos de ínfimas cuantías o

aquellas compras que corresponde a situaciones emergentes, los pagos de sueldos y salarios tampoco son consideradas en el PAC. (IESS I. E., Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion, 2017)

Luego de la aprobación del PAC, la responsable del departamento de compras públicas procedió a la publicación en el Portal de SERCOP, lo cual realizaron hasta el 15 de enero del 2017 tiempo establecido en la Ley de Contratación Pública. (IESS I. E., Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion, 2017)

1.2.36. Organigrama de Aprobación del Plan Anual de Contratación Pública

En el Hospital General Quevedo utilizando los lineamientos emitidos por planta central han realizado reformas al PAC debido a que los ítems a comprar no contaban en el mismo, por lo que se muestra como los requisitos para realizar dicha reforma: (IESS I. E., Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion, 2017)

- Memorando dirigido a la Directora Nacional de Planificación / responsable de la Unidad Provincial de Planificación, firmado por la máxima autoridad del Centro de Responsabilidad Presupuestaria.
- Informe técnico firmado por la máxima autoridad por el Centro de Responsabilidad Presupuestaria en PDF.
- Saldos de las partidas en el PAC y Disponibilidad Presupuestaria de recursos a ser asignados de las partidas que intervienen en la reforma debidamente oficializados.

- Validaciones de las direcciones Nacionales y/o Seguros Especializados de ser el caso.
- Anexos al procedimiento que correspondan según sea el caso.

1.2.37. Lineamiento para la Ejecución Plan Anual de Contratación Pública

El presente lineamiento deberá ser de aplicación obligatoria por todos los servidores (as) del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en los procesos de contratación pública. Comprende el ámbito precontractual para la adquisición de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios, incluidos los de consultoría, en concordancia en lo establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP) su reglamento y la normativa vigente SERCOP. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

Lineamientos Generales

Para el cálculo del presupuesto referencial correspondiente a la adquisición de un bien o prestación de servicio, se deberá utilizar la herramienta de inteligencia de negocios de la página oficial del SERCOP, considerando el ultimo valor de adjudicación que haya realizado la propia entidad, únicamente en caso de no encontrarse un proceso de la misma entidad se considerara el de cualquier otra institución, cuyas características, especificaciones técnicas o términos de referencia determinen un alcance similar a las requeridas por la entidad contratante. Se debe precisar además, que todas las dependencias del IESS en su conjunto, conforman una sola entidad, por lo tanto para considerar el último valor de adjudicación que haya realizado la entidad, se considerara

el último valor de cualquier dependencia del IESS y no únicamente el de la dependencia que realizara la adquisición del bien o contratación del servicio. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

- Para el inicio del proceso se deberá remitir un memorando de solicitud de inicio y autorización de gasto del proceso, suscrito por la máxima autoridad o su delegado.
- Para el inicio del proceso la unidad requirente deberá remitir el expediente que contenga los documentos habilitantes para la adquisición de obras, bienes y servicios incluidos los de consultoría, a las Unidades de Compras Públicas o quien haga a sus veces, en orden lógico y cronológico
- La comisión técnica y delegado/s para la calificación de los procesos de contratación pública, deberá cumplir obligatoriamente lo establecido en la disposición general séptima de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
- El cumplimiento de la resolución RE-SERCOP-2017-0000077, para la calificación de ofertas se deberá considerar que la presentación de un contrato o instrumento que acredite la experiencia mínima específica y a su vez cumpla con el monto mínimo solicitado para la experiencia mínima general, será válido para acreditar los dos tipos de experiencia. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

- La Direcciones Provinciales deberán remitir trimestrales a la Subdirección Nacional de Compras Públicas, el reporte consolidado del estado de los procedimientos precontractuales, concernientes a todas las dependencias del IESS de su jurisdicción, incluidas las unidades médicas, a través de las matrices, que deberán ser presentadas en formato digital y físico. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

Inicio del proceso

1. Todas las áreas requirentes previo al inicio del proceso de contratación deberán adjuntar el requerimiento, estudio, diseños o proyectos, certificación de catálogo electrónico, estudio de mercado con el cálculo del presupuesto referencial de procedimientos precontractuales, certificación PAC, certificado de stock de bodega (en caso de bienes), certificación de disponibilidad de fondos. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
2. Para el caso de bienes objeto del requerimiento, se deberá adjuntar un certificado del Stock de bodega emitido por el área responsable de los mismos. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
3. Previo al inicio del proceso el responsable de catálogo electrónico de cada Unidad de Contratación o quien haga sus veces, deberá emitir una certificación en la que se indique si los bienes y servicios a adquirirse constan o no en el catálogo electrónico. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

4. Certificación PAC que indique si los bienes, obras, servicios, incluidos los de consultoría a contratarse, consta en el Plan Anual de Contratación (PAC) institucional, conforme a la normativa vigente (en los procesos de ínfima cuantía, podrán o no constar en el Plan Anual de Contratación). (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
5. Si el bien o servicio solicitado no consta en el Plan Anual de Contratación (PAC), será devuelto el expediente a la unidad requirente para el correspondiente trámite.
6. Los documentos habilitantes para iniciar los procesos de contratación son los siguientes: (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

➤ Ínfima Cuantía

- ✓ Memorando de requerimiento justificando la necesidad de adquisición.
- ✓ Certificación del stock de bodega (para bienes)
- ✓ Certificación de catálogo electrónico
- ✓ Cotizaciones y/o proformas (se exhorta a 3 como mínimo)
- ✓ Cuadro comparativo
- ✓ Terminos de referencia o especificaciones técnicas
- ✓ Certificación presupuestaria
- ✓ Memorando de autorización de gasto y solicitud de inicio de proceso.

- Catálogo Electrónico; Subasta Inversa Electrónica; Menor Cuantía Bienes y Servicios; Menor Cuantía Obras; Cotización Bienes, Servicios y obras; Consultoría Contratación Directa; Consultoría Contratación por lista corta; Régimen Especial Contratación Directa; Régimen Especial por Selección; Licitación Bienes, Servicios y obras; Consultoría por Concurso Público. (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
- ✓ Memorando de requerimiento justificando la necesidad de adquisición.
- ✓ Certificación del stock de bodega (para bienes).
- ✓ Certificación de catálogo electrónico.
- ✓ Estudio de mercado.
- ✓ Certificación PAC.
- ✓ Certificación de disponibilidad de fondos y/o certificación presupuestaria.
- ✓ Términos de referencia o especificaciones técnicas
- ✓ Estudio de desagregación tecnológica, aprobado por la máxima autoridad de la entidad contratante o su delegado, para el caso de licitación de obras.

7. Todo proceso de contratación deberá contar con la disponibilidad suficiente de recursos financieros presentes o futuros para cubrir todas las obligaciones derivadas de la contratación, incluido el IVA, conforme a la normativa vigente; para la suscripción del documento contractual se deberá contar con la Certificación Presupuestaria correspondiente (IESS I. E., Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

8. Todo proceso de contratación deberá contar con la disponibilidad suficiente de recursos financieros presentes o futuros para cubrir todas las obligaciones derivadas de la contratación, incluido el IVA, conforme a la normativa vigente; para la suscripción del documento contractual se deberá contar con la Certificación Presupuestaria correspondiente. (IESS I. E., Lineamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)
9. Será responsabilidad de las unidades requirentes la verificación de que la contratación a realizarse se encuentra en el PAC, de acuerdo a la planificación realizada al inicio del ejercicio fiscal. (IESS I. E., Lineamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

El presente lineamiento deberá ser de aplicación obligatoria por todos los servidores (as) del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en los procesos de contratación pública. Comprende el ámbito precontractual para la adquisición de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios, incluidos los de consultoría, en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública (LOSNCP) su Reglamento y la normativa vigente del SERCOP. (IESS I. E., Lineamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública, 2017)

1.2.38. Ejecución Presupuestaria

Límite de gasto

La asignación de cada partida presupuestaria de egresos constituye el límite máximo para contraer compromisos y obligaciones durante la ejecución presupuestaria; sin embargo, de resultar insuficientes tales recursos, podrán efectuarse traspasos de créditos para

financiar dichos gastos, observando siempre la programación de recursos humanos, materiales y financieros; previo análisis, justificación y aprobación de las autoridades competentes, de acuerdo con lo que establece el cuadro de Reforma al Presupuesto del IESS. (IESS I. E., Lineamientos de Ejecución Presupuestaria, 2017)

Ejecución del presupuesto

Luego de la activación departidas presupuestarias de acuerdo a la Normativa vigente sobre Integración Contable de las Operaciones Financieras, el proceso financiero deberá reflejar la integración contables y presupuestaria de las operaciones; por tanto, el clasificador presupuestario y el plan de cuentas contables deben mantenerse homologados, razón por la cual si se activa una partida presupuestaria deberá activarse simultáneamente el código contable que le corresponda. (IESS I. E., Lineamientos de Ejecución Presupuestaria, 2017)

Partidas presupuestarias:

Administración de Talento Humano

- Gasto en personal.
- Contratación de Servicios Ocasionales.
- Horas suplementarias y extraordinarias.
- Licencia con remuneraciones al exterior.

Otros Gastos

- Servicios básicos.
- Difusión, información y publicidad.
- Pago de pasajes, viáticos y subsistencias al interior, gasto de transporte y de alimentación.

- Contratos de consultoría, asesoría e investigación especializada.
- Capacitación, congresos, seminarios y convenciones.
- Estudio y diseño de proyectos
- Adquisición de Vestuario, Lencería, Ropa de Trabajo y Prendas de Protección.
- Adquisición de Suministros y Materiales.
- Adquisición de Fármacos, Insumos Médicos, Material Quirúrgico.
- Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos; Arrendamiento y/o Compra de Licencias de Uso de Paquetes Informáticos; y, Arrendamiento de Equipos Informáticos.
- Fondos de Caja Chica (Fondos Rotativos).

Ejecución de gastos de inversión y de capital

- Construcción y remodelación (ampliaciones).
- Adquisición de bienes muebles e inmuebles.

Seguimiento de la Ejecución PAC

Con el seguimiento se desea establecer y difundir políticas de fortalecimiento del seguro de Salud para la ejecución del Plan Anual de Contratación PAC de las Unidades Médicas, mismas que es de cumplimiento obligatorio; con el fin de dotar a los funcionarios de las Unidades Médicas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, de políticas y una herramienta de gestión y seguimiento para el reporte de ejecución del PAC, que servirá de base para la optimización del gasto y la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos. (IESS I. E., Lineamientos de Ejecución Presupuestaria, 2017)

La política y herramienta de gestión y seguimiento, es de aplicación obligatoria para las Unidades Médicas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y contrapartes del

Seguro de Salud a nivel nacional. (IESS I. E., Lineamientos de Ejecución Presupuestaria, 2017)

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. CONTROL INTERNO DE ENTIDADES PUBLICAS

Según el reglamento de Control Interno de Entidades Públicas emitida por la Contraloría General del Estado establece:

Las Normas de Control Interno para el Sector Público de la República del Ecuador constituyen guías generales emitidas por la Contraloría General del Estado, orientadas a promover una adecuada administración de los recursos públicos y a determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades y organismos del sector público ecuatoriano, con el objeto de buscar la efectividad, eficiencia y economía en la gestión institucional.

Se instrumentan mediante procedimientos encaminados a proporcionar una seguridad razonable, para que las entidades puedan lograr los objetivos específicos que se trazaron; tienen soporte técnico en principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente.

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO

➤ CARACTERÍSTICAS:

Las Normas de Control Interno se caracterizan por ser:

Concordantes con el marco legal vigente, disposiciones y normativa de los

Sistemas de Contabilidad Gubernamental, Presupuesto, Tesorería,

- Endeudamiento Público y con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Compatibles con los Principios de Administración, las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y la Normativa de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Sencillas y claras en su presentación y referidas a un asunto específico.
- Flexibles, ya que permiten su adaptación y actualización periódica de acuerdo con las circunstancias, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

Las Normas de Control Interno se encuentran agrupadas por áreas, sub-áreas y títulos. Las áreas de trabajo constituyen campos donde se agrupan un conjunto de normas relacionadas con criterios a fines y se clasifican en:

- 100 Normas Generales de Control Interno.
- 200 Normas de Control Interno para el Área de administración Financiera Gubernamental.
- 300 Normas de Control Interno para el Área de Recursos Humanos.
- 400 Normas de Control Interno para el Área de Sistemas de Información Computarizados.

- 500 Normas de Control Interno para el Área de Inversiones en Proyectos y Programas.

Estas normas promueven la existencia de un control interno sólido y efectivo, cuya implantación constituye responsabilidad de las máximas autoridades y de los niveles de dirección. La combinación de las normas establece el contexto requerido para el control interno apropiado en cada entidad pública.

2.3.2. CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PUBLICAS ASAMBLEA NACIONAL

Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas emitida por la Asamblea Nacional establece:

Que, el artículo 3 de la Constitución de la República establece como deber primordial del Estado planificar el desarrollo nacional, erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza para acceder al buen vivir;

Que, el artículo 85 de la Constitución de la República define a las políticas públicas como garantías constitucionales de los derechos, y por tanto es necesario establecer los roles que ejercen los distintos actores públicos, sociales y ciudadano en el ámbito del proceso de formulación, ejecución, evaluación y control; Que, es necesario regular los procesos, instrumentos e institucionalidad del Sistema Nacional Descentralizado de

Planificación Participativa establecido en el artículo 279 de la Constitución de la República y su relación con las instancias de participación establecidas en el artículo 100 de la Constitución de la República, en la Ley Orgánica de Participación y en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, en el marco de los procesos de política pública y planificación de todos los niveles de gobierno en el ámbito de sus circunscripciones territoriales y en el marco de sus competencias propias;

Que, el artículo 280 de la Constitución de la República establece que el Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado Central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores. Por tanto es necesario regular la aplicación de los principios de sujeción coordinación establecidos constitucionalmente;

Que, el es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a artículo 283 de la Constitución de la República establece que el sistema económico una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir;

Art. 77.- Presupuesto General del Estado.- El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las diferentes funciones del Estado. No se consideran parte del Presupuesto General del Estado, los ingresos y egresos pertenecientes a la Seguridad Social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

CAPITULO III DEL COMPONENTE DE PRESUPUESTO

Art. 95.-Contenido y finalidad.- Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las políticas públicas.

Art. 96.- Etapas del ciclo presupuestario.- El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

1. Programación presupuestaria.
2. Formulación presupuestaria.
3. Aprobación presupuestaria.
4. Ejecución presupuestaria.
5. Evaluación y seguimiento presupuestario.
6. Clausura y liquidación presupuestaria.

Con la finalidad de asegurar una adecuada coordinación de procesos interinstitucionales en todas las fases del ciclo presupuestario, el ente rector de las finanzas públicas emitirá lineamientos a todas las entidades del Sector Público, excepto los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Estos lineamientos serán referenciales para los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

SECCIÓN I PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

Art. 97.- Contenido y finalidad.

Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución.

El ente rector de las finanzas públicas establecerá, sobre la base de la programación cuatrienal, los límites máximos de recursos a certificar y comprometer para las entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado. Si los programas y proyectos superan el plazo de cuatro años, el ente rector establecerá los límites máximos, previo a la inclusión del Proyecto en el Programa de Inversiones, para lo cual, coordinará con la entidad rectora de la planificación nacional en el ámbito de la programación plurianual de la inversión pública.

Las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado, en base a estos límites, podrán otorgar certificación y establecer compromisos financieros plurianuales.

Para las entidades por fuera del Presupuesto General del Estado, los límites plurianuales se establecerán con base en los supuestos de transferencias, asignaciones y otros que se establezcan en el Presupuesto General del Estado y en la reglamentación de este Código.

Las entidades sujetas al presente código efectuarán la programación de sus presupuestos en concordancia con lo previsto en el Plan Nacional de Desarrollo, las directrices presupuestarias y la planificación institucional.

2.3.3. LEY DE SEGURIDAD SOCIAL

Según la Ley de Seguridad Social establece:

Art. 18.- PRINCIPIOS DE ORGANIZACIÓN.- El IESS estará sujeto a las normas del derecho público, y regirá su organización y funcionamiento por los principios de autonomía, división de negocios, desconcentración geográfica, descentralización operativa, control interno descentralizado y jerárquico, rendición de cuentas por los actos y hechos de sus autoridades, y garantía de buen gobierno, de conformidad con esta Ley y su Reglamento General.

Art. 24.- ÓRGANO DE CONTROL INTERNO.- La Auditoría Interna es el órgano de control independiente, de evaluación y asesoría, que tiene por misión el examen posterior,

objetivo, profesional, sistemático y periódico de los procedimientos administrativos, presupuestarios y financieros del Instituto. No interviene en la ejecución de los procesos, en la toma de decisiones, ni en diligencias de entrega y recepción de bienes, avalúos, remates y bajas. Depende jerárquicamente del Consejo Directivo, y sus prácticas de evaluación y control interno se rigen por los principios de aceptación general en el campo profesional de la auditoría. El Auditor Interno es funcionario de libre nombramiento designado por el Consejo Directivo para un período de cuatro (4) años. Deberá acreditar título profesional, especialización en Auditoría, y experiencia profesional en este campo. No podrán desempeñar funciones de control interno las personas que hayan desempeñado funciones en el IESS en las áreas sujetas al control de la Auditoría Interna, dentro de los cinco (5) años anteriores a la designación.

Art. 25.- REGLAMENTACIÓN INTERNA.- El Reglamento Orgánico Funcional del IESS, que expedirá el Consejo Directivo, determinará las atribuciones, deberes y responsabilidades de las dependencias del Instituto encargadas de los procesos operativos y de apoyo administrativo para la aplicación del

Seguro General Obligatorio. El Reglamento de Escalafón y Carrera Administrativa, que expedirá el Consejo Directivo, deberá contener los requisitos de selección, designación, promoción y ascenso del personal, así como las garantías y deberes de la estabilidad, las causas de remoción, la escala de sanciones, y el trámite para el juzgamiento de infracciones o faltas administrativas.

2.3.4. Ley de Contratación Pública

Según el la Ley de Contratación Publica emitida por el SERCOP establece:

Capítulo I: Normas comunes a todos los procedimientos de contratación pública

Art. 22.- Plan Anual de Contratación.- Las entidades contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularan el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado.

El Plan será publicado obligatoriamente en la página web de la Entidad Contratante dentro de los 15 días del mes de enero de cada año e interpelará con el portal de Compras Públicas. De existir reformas al Plan Anual de Contratación, estas serán publicadas siguiendo los mismos mecanismos previstos en este inciso.

2.3.5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA 500 Evidencia de Auditoría) establece:

2.3.5.1.1. Alcance de esta NIA

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de

auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, la NIA 315¹), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, la NIA 570²), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, la NIA 520³) y de la evaluación sobre si se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (NIA 200⁴ y NIA 330⁵).

2.3.5.1.2. Objetivo

El objetivo del auditor es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión.

2.3.5.1.3. Definiciones

A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación: (Auditoría, 2018)

- a) Registros contables: registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la

imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a revelar. (Auditoria, 2018)

- b) Adecuación (de la evidencia de auditoría): medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. (Auditoria, 2018)
- c) Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (Auditoria, 2018)
- d) Experto de la dirección: persona u organización especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría, cuyo trabajo en ese ámbito se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros. (Auditoria, 2018)
- e) Suficiencia (de la evidencia de auditoría): medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría.

CAPITULO III

METODOLÓGICA DE LA INVESTIGACIÓN

Nunca consideres el estudio como una obligación
sino como una oportunidad para penetrar en el bello
y maravilloso mundo del saber.

Albert Einstein

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación de Campo

Mediante este tipo de investigación se logró recopilar toda la información necesaria para la investigación, por cuanto se presencié y analizé los hechos reales desde las instalaciones del Hospital General Quevedo.

3.1.2. Investigación Descriptiva

Este tipo de investigación se la empleé para analizar la realidad de la condición detectada, permitiendo representar los hallazgos encontrados, determinando sus causas y efectos que determinan los acontecimientos.

3.1.3. Investigación de Diagnóstico

A partir de los problemas que se visualizaron en las visitas efectuadas al Hospital General Quevedo este tipo de investigación permitió conocer y analizar la situación actual de esta casa de salud.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.

La presente investigación de carácter cuali-cuantitativa utilizará los siguientes métodos:

3.2.1. Método inductivo

Mediante este método se analizó los procesos de la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC) y los pagos a proveedores y permitió establecer conclusiones y recomendaciones.

3.2.2. Método deductivo

Se definieron conclusiones de los resultados encontrados en el control interno y verificación del Plan Anual de Contratación (PAC) y los pagos a proveedores.

3.2.3. Método analítico

El método Analítico facilitó la interpretación de los procesos ejecutados en el periodo 2017, por cuanto permitió determinar las áreas críticas que afectan la ejecución del presupuesto.

3.2.4. Método sintético

Este método ayudó a sintetizar las debilidades de los departamentos administrativos y área médica del Hospital General Quevedo, permitiendo estructurar conclusiones y recomendaciones.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA

3.3.1. Población y Muestra

Población

La empresa está conformada por

Tabla N° 1. Población

CANTIDAD	POBLACIÓN
DIRECTOR ADMINISTRATIVO	1
DIRECTOR MEDICO	1
DIRECTORES TÉCNICOS	3

Fuente: Hospital General Quevedo (IESS).

JEFES DEPARTAMENTALES	10
SERVIDORES ADMINISTRATIVOS	77
Total	92

Elaborado por: Autora.

El Hospital General Quevedo tiene una población de 130 proveedores en el periodo fiscal 2017.

Muestra

Se toma el tamaño de la muestra de los 130 proveedores que tuvo el Hospital General Quevedo en el periodo fiscal 2017 aplicando la siguiente formula:

N:	130
k:	1,96
e:	0,05
p:	0,5
q:	0,5
n:	?

$$n = \frac{k^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(e^2 \cdot (N-1)) + k^2 \cdot p \cdot q}$$

$$\frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5 \times 130}{(0,05^2(130 - 1)) + 1,96^2 \times 0,5 \times 0,5} = 97$$

No se aplicó la fórmula de la muestra para la realización de encuestas y entrevistas a los servidores el área administrativa de los departamentos de Servicios Generales, Comunicación Social, Tics, Talento Humano y Direcciones Técnicas del área médica.

3.3.2. Técnicas de la Investigación

La entrevista: Se obtuvo información verbal de las conversaciones efectuadas al Director Administrativo, Jefe de Planificación, Jefe de Compras, Responsable de Servicios

Generales, Jefe del Departamento de Tecnología, Jefe de Talento Humano, Jefe de Comunicación Social, al Director Técnico de Hospitalización y Ambulatorio, Director Técnico de Medicina Crítica, Director Técnico de Diagnóstico y Tratamiento, Jefe de Enfermería

La encuesta: Se aplicó cuestionario a los servidores de los departamentos administrativos y las secretarías del área médica a través de la técnica del COSO I, lo que determinó las deficiencias en las áreas citadas.

3.3.3. Instrumentos de la Investigación

Guía de la entrevista: Se aplicó la entrevista a los jefes departamentales del Hospital General Quevedo se usó una serie de preguntas que permitieron conocer cómo se aplicaron los procesos para la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC) las mismas que fueron plasmadas en los papeles de trabajo.

Guía de cuestionario: En el segundo objetivo se aplicó la encuesta a los servidores administrativos que laboran en el Hospital General Quevedo de los departamentos de Servicios Generales, Talento Humano, TICs, Comunicación Social, Secretarías del Área Médica, para realizar la verificación del cumplimiento del sistema de control interno que utiliza la institución.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Se elaboró el marco teórico de acuerdo a tres lineamientos; marco conceptual, marco teórico y marco legal correspondiente a la temática investigada.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La necesidad de obtener información confiable conllevó a esta investigación a utilizar métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, las que sirvieron para el desarrollo de este trabajo investigativo.

La información para el desarrollo del marco teórico se obtuvo de manera virtual y física con libros de apoyos actualizados.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Una vez recopilados los datos se procedió a analizar los mismos; se realizó la interpretación de la información obtenida, aplicando los conocimientos adquiridos, las destrezas y las técnicas aprendidas en el proceso de estudio de la investigación.

En la investigación se demostró la base de la interpretación de los resultados, y la información que permitió clasificar los criterios los que ayudaron al planteamiento de las conclusiones y recomendaciones para el Hospital General Quevedo.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La educación es fundamental para la felicidad social;
es el principio en el que descansan la libertad y el
engrandecimiento de los pueblos.

Benito Juárez

4.1. EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN (PAC) EN LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DEL ÁREA MÉDICA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS).

Para la verificación de la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública se procede a realizar las entrevistas a los jefes departamentales mediante el siguiente cuestionario de preguntas:

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 1	
		Periodo: 2017	Inicial	Fecha	
		Realizado por:	L.S.M	20-02-2018	
		Revisado por:	C.M. M	22-02-2018	
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Administrativo del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿El Hospital General Quevedo tiene la estructura organizacional?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Están cumpliendo con los objetivos institucionales?	X			
4	¿En esta institución existe un comité de evaluación de riesgo?		X	En el Hospital General Quevedo no se ha creado un comité específico de evaluación de riesgo, esto se realiza con cada departamento.	
5	¿Existe lineamientos internos emitidos por planta central para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
6	¿Ha comunicado a los jefes de los departamentos sobre los lineamientos emitidos por planta central?	X			

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 1	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	20-02-2018
		Revisado por:		C.M.M	22-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Administrativo del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
7	¿El Plan Anual de Contratación está vinculado con el presupuesto asignado?	X			
8	¿Durante el año 2017 ejecutaron todo el Plan Anual de Contratación?		X	Durante el periodo fiscal 2017 el PAC se ejecutó un 71,10% en vista que hubieron procesos que no se ejecutaron como por ejemplo las capacitaciones a los servidores debido a que la mayoría de procesos deben estar aprobados por planta central, lo que requiere tiempo.	
9	¿Realiza análisis frecuentes con los departamentos pertinentes sobre la ejecución presupuestaria?	X			
10	¿Cancelaron todas las obligaciones económicas adquiridas con los proveedores?		X	No se logró cancelar a todos los proveedores como se estimaba ya que hubieron inconvenientes tanto el incumplimiento de los proveedores con de los administradores de contrato e ínfimas	
11	¿Pagaron todas las liquidaciones a los servidores que por diferentes razones salieron de esta casa de salud?		X	Si quedaron pendientes algunas liquidaciones de servidores que se desvincularon del hospital, ya que por falta de documentos habilitantes para realizar este pago no se logró pagarles a todos, documentos que no entregaron a tiempo los ex servidores	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 1

Periodo:

2017

Inicial

Fecha

Realizado

por:

L.S.M

20-02-
2018

Revisado

por:

C.M.M

22-02-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DIRECTOR ADMINISTRATIVO

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 8$$

$$TP = 12$$

$$TVN = 7$$

$$TP = 12$$

$$NC = \frac{8 * 100}{12}$$

$$NR = \frac{7 * 100}{12}$$

$$NC = 66,67\%$$

$$NR = 33,33\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 1

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

20-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

22-02-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo establecido en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual establece que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Director Administrativo del Hospital General Quevedo, teniendo un nivel de cumplimiento de 66,67% (moderado) y un nivel de riesgo de 33,33% (moderado)

de acuerdo a los resultados obtenidos, debido a que no lograron cumplir con el 100% de Plan Anual de contratación, además no lograron devengar todo el presupuesto por cuanto quedaron pagos pendientes para el siguiente periodo fiscal.

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 2	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	20-02-2018
		Revisado por:		C.M. M	22-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Planificación del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Existe leyes, reglamentos, lineamientos emitidos por planta central para la elaboración la ejecución del presupuesto?	X			
4	¿Las áreas presentaron toda la información necesaria para la elaboración del PAC?	X			
5	¿Participaron todas las áreas pertinentes en la elaboración del PAC?	X			
6	¿Las áreas tuvieron al menos una capacitación de cómo elaborar el PAC?		X	Las áreas solo han recibido los manuales mediante medios electrónicos pero no han sido capacitados en los mismos	
7	¿En la validación se utilizan precios actuales del mercado?		X	No ya que utilizan precios que se hayan adjudicado en procesos similares que se encuentren en el portal de compras publicas	

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: jasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 2	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	20-02-2018
		Revisado por:		C.M.M	22-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Planificación del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
8	¿Las áreas presentan la información en el tiempo establecido?		X	No todas las áreas han presentado en el tiempo establecido	
9	¿Han tenido inconvenientes las áreas en llenar las matrices con la información requerida?		X	Si han tenido algunas dificultades en llenar la información ya que no se basan en los manuales emitidos por planta central	
10	¿Las áreas le solicitan la certificación de verificación del Plan Anual de Contratación para hacer algún tipo de requerimiento durante el periodo 2017?		X	Las áreas no solicitaron la verificación PAC al departamento de planificación durante el periodo 2017 actualmente si lo están haciendo	
11	¿Cumplieron en su totalidad con el Plan Anual de Contratación en el periodo fiscal 2017?		X	Solo se cumplió un 71,10% de la planificación del periodo 2017	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 2

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

20-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

22-02-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE PLANIFICACIÓN

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 5$$

$$TP = 11$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 11$$

$$NC = \frac{5 * 100}{11}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{11}$$

$$NC = 45,46\%$$

$$NR = 54,54\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 2

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

20-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

22-02-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Empleando los papeles de trabajo establecido en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual establece que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Jefe del Departamento de Planificación del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene un 45,46% (moderado), con un nivel de riesgo de 54,54% (moderado), ya que se evidencio que las áreas relacionadas no están aplicando los lineamientos en la elaboración y ejecución del PAC.

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 3	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M. M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Compras Públicas del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Conoce de la ley y reglamento de contratación pública emitidas por el SERCOP?	X			
4	¿Existe leyes, reglamentos, lineamientos emitidos por planta central para la elaboración la ejecución del presupuesto?	X			
5	¿Han brindado capacitación a las áreas sobre los procesos de contratación?		X	No se ha realizado ninguna capacitación ya que no contamos con el suficiente personal para hacerlo pero si colaboramos con las áreas con las dudas que tengan sobre los procesos de contratación.	
6	¿Brindan la ayuda y colaboración con las áreas requirentes sobre las dudas que tengan en los procesos?	X			
7	¿Las áreas tuvieron al menos una capacitación de cómo elaborar el PAC?		X	Las áreas solo han recibido los manuales mediante medios electrónicos pero no han sido capacitados en los mismos	

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 3	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M.M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Compras Públicas del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
8	¿Suben los procesos en el portal de compras públicas sin la revisión de su área?		X	Nuestra labor como departamento de compras es verificar que los términos de referencia estén correctos, que los precios no estén sobrevalorados en los estudios de mercado.	
9	¿Tienen sustento que son devueltos los requerimientos en caso que no estén correctos?		X	Por lo general no regresamos los requerimientos solo les pedimos que los corrijan.	
10	¿Presentan las áreas la certificación PAC del área de planificación?		X	Durante el periodo 2017 no presentaron la certificación PAC del área de planificación ya que se anexaba la verificación PAC del sistema, actualmente si se anexa dicha certificación.	
11	¿Gestionaron todos los pagos del año 2017?		X	Quedaron procesos de pagos pendientes del periodo 2017 pendientes por muchos factores, errores en las actas, falta de documentos por parte de la empresa, incluso procesos pendientes de recepción.	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 3

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-02-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DE COMPRAS PÚBLICAS

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 5$$

$$TP = 11$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 11$$

$$NC = \frac{5 * 100}{11}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{11}$$

$$NC = 45,46\%$$

$$NR = 54,54\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 3

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-02-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó al Jefe de Compras Públicas del Hospital General Quevedo, en base a la entrevista se obtuvo un nivel de cumplimiento de 45,46% (moderado) y un nivel de riesgo del 54,54% (moderado), ya que se evidencio que hay desconocimiento en las áreas sobre todo el área médica de los lineamientos de los procesos de compras públicas.

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 4	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M. M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Talento Humano del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Conoce de la ley y reglamento de contratación pública emitidas por el SERCOP?	X			
4	¿Existe leyes, reglamentos, lineamientos emitidos por planta central para la elaboración la ejecución del presupuesto?	X			
5	¿Han brindado capacitación a las áreas sobre los procesos de contratación?		X	No se ha gestionado ninguna capacitación referente a los procesos de contratación	
6	¿Se ejecutó el presupuesto asignado para capacitaciones?		X	No se logró ejecutar debido a que no se obtuvo la aprobación de talento humano de planta central	
7	¿Ejecutaron todo el presupuesto asignado para sueldos y salarios del grupo de gastos 510000?		X	Se cumplió con un 77,60% del presupuesto asignado, ya que no se cubrieron todas las vacantes y hubieron muchas renunciaciones durante todo el año lo cual afectó la ejecución del mismo.	

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 4	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M.M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Talento Humano del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
8	¿Está completa la plantilla de médicos y administrativos en el hospital?		X	La plantilla de administrativos si está llena pero la de médicos no en vista que existen aún plazas que no se han podido cubrir por la escasa existencia de médicos especialistas en nuestro medio.	
9	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			
11	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
12	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	En esto nos ayuda el departamento de compras públicas cuando ya pasamos el expediente	
13	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	De igual forma en esto nos ayudan	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 4

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-02-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DE TALENTO HUMANO

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 7$$

$$TP = 13$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 13$$

$$NC = \frac{7 * 100}{13}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{13}$$

$$NC = 53,85\%$$

$$NR = 46,15\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 4

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-02-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Aplicando la NIA 320 papeles de trabajo y utilizando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Jefe de Talento Humano del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de un 53,85% (moderado), por lo cual el nivel de riesgo es del 46,15% (moderado), debido a que no se logró ejecutar todo el presupuesto asignado.

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 5	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M. M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe del Departamento de Servicios Generales del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?	X			
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X			
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?	X			
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	Por parte del hospital no he recibido capacitación sobre la elaboración del PAC solo nos enviaron los lineamientos.	
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	De igual forma tampoco hemos recibido este tipo de capacitación.	

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasnreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 5	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-02-2018
		Revisado por:		C.M. M	28-02-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe del Departamento de Servicios Generales del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?	X			
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	No hemos solicitado al departamento de planificación ya que el departamento de compras realiza la verificación PAC.	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	Nosotros pasamos el requerimiento al director el que verifica y pasa al departamento de compra y luego de la verificación de los documentos y sobre todo el estudio de mercado ellos solicitan la certificación presupuestaria.	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sinchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 5

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-02-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-02-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DEL DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 10$$

$$TVN = 4$$

$$TP = 14$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{10 * 100}{14}$$

$$NR = \frac{4 * 100}{14}$$

$$NC = 71,43\%$$

$$NR = 28,57\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 5

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

04-11-
2014

Revisado
por:

C.M.M

14-11-
2014

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Jefe del departamento de servicios generales del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de un 71,43% (alto), por lo cual el nivel de riesgo es del 28,57% (bajo).

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 6	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M. M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe TICs del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	Solo un poco de conocimiento.	
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X			
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?	X			
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	Sería muy importante brindar este tipo de capacitaciones para de esta manera realizar una buena programación y tener que reprogramar el mismo.	
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	Sería muy bueno recibir este tipo de capacitaciones.	
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 6	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M. M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe TICs del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	Este documento por lo general siempre lo realiza el departamento de compras, pero para verificar que tipo de proceso debemos realizar si verificamos en el portal de catálogo electrónico.	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	Nuestro departamento no ha solicitado este documento.	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	Nuestro departamento no lo solicita	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 6

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

05-03-
2018

Revisado
por:

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DE TICs

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 8$$

$$TP = 14$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{8 * 100}{14}$$

$$NC = \frac{6 * 100}{14}$$

$$NC = 57,14\%$$

$$NR = 42,86\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 6

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

05-03-
2018

Revisado por:

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Se realizó la entrevista al Jefe del departamento de TICs del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de 57,14% (moderado), por lo cual el nivel de riesgo es de 42,86% (moderado), dicha entrevista se ejecutó en los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasnreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 7	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe Comunicación Social del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	La gran mayoría no tenemos conocimiento del contenido de esta ley.	
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X			
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?	X			
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	No hemos asistido a este tipo de capacitaciones.	
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	No hemos recibido estas capacitaciones y sería muy importante que las impartieran.	
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 7	
		Periodo: 2017		Inicia I	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M. M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe Comunicación Social del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	No hemos solicitado este documento.	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	No se ha solicitado la certificación PAC al departamento de planificación	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	Siempre solicita Compras Públicas	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 7

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

05-03-
2018

Revisado
por:

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DE COMUNICACIÓN SOCIAL

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 8$$

$$TP = 14$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{8 * 100}{14}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{14}$$

$$NC = 57,14\%$$

$$NR = 42,86\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 7

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

05-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

En el Hospital se realizó la entrevista al Jefe del departamento de Comunicación, utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, obteniendo el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de 57,14% (moderado), por lo cual el nivel de riesgo es 42,86% (moderado).

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 8	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Médica.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Técnico de Hospitalización y Ambulatorio del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	No tengo mucho conocimiento de esta ley.	
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X			
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?	X			
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X			
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	No he recibido ninguna capacitación sobre la elaboración y reformas del PAC, solo recibí los quipux con los lineamientos a seguir	
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	No hemos recibido capacitaciones sobre los procesos de compras.	
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 8	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	05-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	07-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Médica.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Técnico de Hospitalización y Ambulatorio del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	No, se realiza la verificación catálogo ya que eso lo formalizan en el departamento de compras públicas.	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	No, eso no solicitamos como área requirente	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	La certificación presupuestaria realiza el departamento de compras.	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4	P.T. # 8	
Periodo: 2017	Inicial	Fecha
Realizado por:	L.S.M	05-03-2018
Revisado por:	C.M.M	07-03-2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DIRECTOR TÉCNICO DE HOSPITALIZACIÓN Y AMBULATORIO

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo
TP = Total Preguntas
NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo
TP = Total Preguntas
NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 8$$

$$TP = 14$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{8 * 100}{14}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{14}$$

$$NC = 57,14\%$$

$$NR = 42,86\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 8

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

05-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Director Técnico de Hospitalización y Ambulatorio, obteniendo un nivel de cumplimiento de 57,14% (moderado), con un 42,86% de nivel de riesgo, debido a que no están cumpliendo con los lineamientos establecidos.

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Página: 1/4	P.T. # 9	
	Periodo: 2017	Inicial	Fecha
	Realizado por:	L.S.M	05-03- 2018
	Revisado por:	C.M.M	07-03- 2018

ENTREVISTA

Área: Médica.

Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.

Cargo: Director Técnico de Medicina Crítica del Hospital General Quevedo.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO
		SI	NO	
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	No porque los médicos no manejamos este tipo de leyes pero sería bueno que nos den alguna capacitación de las mismas.
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X		
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?		X	No tengo conocimiento de todo el sistema de control interno del hospital, es por esto que nos deberían capacitar al personal de todos estos temas.
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X		
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X		
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	Solo nos envían los lineamientos por quipux pero no recibimos este tipo de capacitaciones.
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	El departamento de compras debería capacitar a todos los servidores, para tener conocimiento de las leyes.

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador				Página: 2/4	P.T. # 9	
				Periodo: 2017	Inicial	Fecha
				Realizado por:	L.S.M	05-03-2018
				Revisado por:	C.M.M	07-03-2018
ENTREVISTA						
Área: Médica.						
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.						
Cargo: Director Técnico de Medicina Crítica del Hospital General Quevedo.						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA			CRITERIO	
		SI	NO			
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X				
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X				
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X		El departamento de compras es quien lo realiza.	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X		No es un requisito para hacer los requerimientos.	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X				
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X		Es el departamento de compras quien lo solicita	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X				



Lady Sinchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 9

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

05-03-2018

Revisado por:

C.M.M

07-03-2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DIRECTOR TÉCNICO DE MEDICINA CRÍTICA.

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 7$$

$$TP = 14$$

$$TVN = 7$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{7 * 100}{14}$$

$$NC = \frac{7 * 100}{14}$$

$$NC = 50,00\%$$

$$NR = 50,00\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 9

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

05-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

07-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

A fin de obtener información confiable como lo establece la NIA 500 la que sostiene “que para realizar un buen análisis es importante la suficiente evidencia”, en cumplimiento a lo expuesto se realizó la entrevista al Director Técnico de Hospitalización y Ambulatorio, se obtiene un nivel de confianza de 50,00% (moderado), con un 50,00% de nivel de riesgo, debido a que no están cumpliendo con los lineamientos establecidos ya que desconocen los mismos.

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmoreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 10	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	08-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	12-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Médica.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Técnico de Diagnóstico y Tratamiento del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	Son leves conocimientos los que tengo de las leyes del SERCOP ya que nosotros como médicos no manejamos mucho la parte administrativa.	
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X			
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?		X	El área administrativa es bien amplia y no conozco todos esos sistemas de control	
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?		X	No tengo claro estos lineamientos.	
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?		X	No participe en la elaboración del Plan Anual de Contratación ya que no estaba como director técnico.	
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	Sería muy importante que nos capaciten en estos temas.	
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	Es importante recibir este tipo de capacitaciones ya que estamos manejando la parte administrativa y sobre todo a los administradores de contrato.	

 <i>Lady Sinchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 10	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	08-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	12-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Médica.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Director Técnico de Diagnóstico y Tratamiento del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X			
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	Esto lo realiza el departamento de compras	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	No hemos enviado este documento en los requisitos.	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	Quien solicita es el departamento de compras luego de la revisión del estudio de mercado	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sinchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 10

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

08-03-2018

Revisado por:

C.M.M

12-03-2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL DIRECTOR TÉCNICO DE DIAGNÓSTICO Y TRATAMIENTO.

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 5$$

$$TVN = 9$$

$$TP = 14$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{5 * 100}{14}$$

$$NC = \frac{9 * 100}{14}$$

$$NC = 35,71\%$$

$$NR = 64,29\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 10

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

08-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

12-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Director Técnico de Diagnóstico y Tratamiento del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de un 35,71% (bajo), por lo cual el nivel de riesgo es del 64,29% (alto), ya que se evidencio que existe mucho desconocimiento de debido a que no tiene mucho tiempo en este cargo.

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasnreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Página: 1/4		P.T. # 11	
	Periodo: 2017		Inicial	Fecha
	Realizado por:		L.S.M	08-03-2018
	Revisado por:		C.M.M	12-03-2018
ENTREVISTA				
Área: Médica.				
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.				
Cargo: Jefe de Enfermería del Hospital General Quevedo.				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO
		SI	NO	
1	¿Usted tiene conocimiento de la ley de contratación pública emitidas por el SERCOP?		X	Se necesita que nos capaciten en estos temas ya que hacemos también trabajo administrativo.
2	¿Usted conoce la estructura organizacional del Hospital General Quevedo	X		
3	¿Conoce el sistema de control interno del Hospital General Quevedo?	X		
4	¿Tiene conocimiento de los lineamientos internos para la elaboración y reformas del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X		
5	¿Participó de la elaboración del Plan Anual de Contratación Pública (PAC)?	X		
6	¿Ha recibido capacitación o charlas sobre la elaboración y reformas del PAC?		X	No nos han capacitado en estos temas.
7	¿Usted y el personal de su área ha recibido capacitaciones sobre leyes, reglamentos, lineamientos de los diferentes procesos de compras?		X	Sería importante recibir estas capacitaciones para hacer un mejor proceso en las adquisiciones futuras.
8	¿Cómo área requirente realizan el estudio de mercado bajo los lineamientos para el cálculo del presupuesto referencial?	X		

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/4		P.T. # 11	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	08-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	12-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Médica.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe de Enfermería del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
9	¿Realizan las especificaciones técnicas o términos de referencia?	X			
10	¿Cómo área requirente realizan o solicitan la verificación catálogo?		X	Esto lo realiza el departamento de compras	
11	¿Solicitan certificación del Plan Anual de Contratación al departamento de planificación?		X	No es un requisito.	
12	¿Solicitan stock de bodega?	X			
13	¿Cómo área requirente solicitan certificación presupuestaria?		X	Esto siempre lo ha realizado el departamento de compras.	
14	¿Verifica frecuentemente la ejecución del PAC?	X			



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 11

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

08-03-2018

Revisado por:

C.M.M

12-03-2018

ENTREVISTA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE DE ENFERMERÍA.

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

NR = Nivel de Riesgo

$$TVP = 8$$

$$TVN = 6$$

$$TP = 14$$

$$TP = 14$$

$$NC = \frac{8 * 100}{14}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{14}$$

$$NC = 57,14\%$$

$$NR = 42,86\%$$

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/4

P.T. # 11

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

08-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

12-03-
2018

ENTREVISTA

ANÁLISIS:

Utilizando los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó la entrevista al Jefe de Enfermería del Hospital General Quevedo, en la que se obtiene el siguiente resultado, el nivel de cumplimiento es de un 57,14% (moderado), por lo cual el nivel de riesgo es del 42,86% (moderado).



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 1/2

P.T. # 12

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

20-03-
2018

Revisado por:

C.M.M

22-03-
2018

ANÁLISIS GENERAL DE LAS ENTREVISTA ADMINISTRATIVA REALIZADAS

ANÁLISIS:

En bases a la NIA 320 que se refiere a los papeles de trabajo que hay que elaborar bajo la NIA 500 que sostiene que para realizar un buen análisis es importante la suficiente evidencia es por esto que se realizó la entrevista al Director Administrativo, Jefes Departamentales, a los Directores Técnicos del área médica y al Jefe de Enfermería del Hospital General Quevedo, se obtuvo que el 71,10% se cumplió del Plan Anual de Contratación (PAC) durante el periodo fiscal 2017.

Se evidencio que en el área médica existe mucho desconocimiento de las leyes, reglamentos y lineamientos de contratación pública, lo cual dificulta la realización de los requerimientos para los diferente procesos de adquisición de bienes y servicios lo cual los directores técnicos y el Jefe de enfermería solicitan que se realicen capacitaciones de estos temas lo requieren pese a la ayuda del departamento de compras en la realización de los mismos.

En base a las entrevistas se puede notar que no están cumpliendo con los requisitos para realizar requerimientos de bienes o servicios en vista que no anexaron la verificación del Plan Anual de Contratación Pública, de igual forma con la disponibilidad o certificación presupuestaria, dichos documentos lo solicita y elabora en el departamento de compras públicas.



Lady Sinchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 1/2

P.T. # 12

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

20-03-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

22-03-
2018

ANALISIS GENERAL DE LAS ENTREVISTA ADMINISTRATIVA REALIZADAS

ANÁLISIS:

También se evidencio que el departamento de talento humano no ha ejecutado el presupuesto asignado como el recurso de capacitaciones, uniformes para el personal ya que esto requiere de aprobación desde planta central.

Además existen procesos de pagos pendientes del periodo 2017 lo que influye en la ejecución presupuestaria para lo cual el director debe tomar las medidas necesarias para realizar los correctivos adecuados.

4.2. CUMPLIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE COMPRAS Y PAGOS DE LOS DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS Y DEL ÁREA MÉDICA, QUE AFECTAN LA OPTIMIZACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: jasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/3		P.T. # 13	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	28-03-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución presupuestaria.					
Cargo: Responsable de Bodega General del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿El Hospital General Quevedo tiene la estructura organizacional?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Están cumpliendo con los objetivos institucionales?	X			
4	¿Existe leyes, reglamentos, lineamientos emitidos por planta central para el proceso de pagos?	X			
5	¿Los administradores de contrato o de órdenes de compra coordinan con su área para las entregas?		X	Son pocos los administradores de contrato que vienen y organizan las entregan ya que en muchos de los casos los proveedores no coordinan con ellos las entregas lo cual esto genera inconvenientes.	
6	¿Realizan las actas de entrega – recepción e ingreso de bodega al momento que los proveedores entregan los bienes?		X	La mayoría de las veces no se pueden realizar las actas en vista que no existe una buena coordinación en las entregas.	

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/3		P.T. # 13	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	26-03-2018
		Revisado por:		C.M.M	28-03-2018
ENTREVISTA ADMINISTRATIVA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Responsable de Bodega General del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
7	¿El ingreso de los bienes realiza mediante lector de código de barras?		X	El sistema que se utiliza no cuenta con la opción de realizar los ingresos mediante este método, se lo realiza ítems por ítems	
8	¿Los proveedores entregan toda la documentación requerida para realizar el proceso de entrega?		X	Muchos proveedores no llegan con la documentación completa o con las fechas correctas por lo cual se debe enviar a que realicen las correcciones	
9	¿Los proveedores entregan la totalidad de los bienes en el tiempo establecido?		X	Existen algunos proveedores que no entregan los bienes en el tiempo establecido, otros realizan entregas parciales	
10	¿Gestionan los pagos en el tiempo establecido?		X	En vista de todos los retrasos ya sea por legalización de actas de entrega, por falta de documentos por parte de la empresa, porque los bienes no fueron entregados a tiempo, no se puede pasar los pagos en el tiempo establecido.	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/3

P.T. # 13

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

26-03-
2018

Revisado
por:

C.M.M

28-03-
2018

ENTREVISTA ADMINISTRATIVA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL RESPONSABLE DE BODEGA GENERAL

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

TVP = 4

TP = 10

TVN = 6

TP = 10

$$NC = \frac{4 * 100}{10}$$

$$NR = \frac{6 * 100}{10}$$

NC = 40,00%

NR = 60,00%

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

ANÁLISIS:

Se realizó la entrevista al Responsable de Bodega General del Hospital General Quevedo, en el que se obtuvo un nivel de cumplimiento de 40,00% (bajo), por lo cual el nivel de riesgo es del 60,00% (alto), de acuerdo a los resultados obtenidos, debido a que los pagos no se están gestionando en el tiempo establecido, dicha entrevista se ejecutó en los papeles de trabajo como lo establece en la NIA 320 y aplicando a la NIA 500 la cual dice que para obtener un correcto análisis es importante tener suficiente evidencia, con estos principios se realizó

Para la verificación del cumplimiento de control interno se procedió a realizar la siguiente encuesta a los servidores que laboran en los diferentes departamentos administrativos utilizando el cuestionario

4.2.1. Desarrollo de encuestas

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Página: 1/10		P.T. # 14	
	Periodo: 2017	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	L.S.M	02-04-2018	
	Revisado por:	C.M.M	09-04-2018	

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

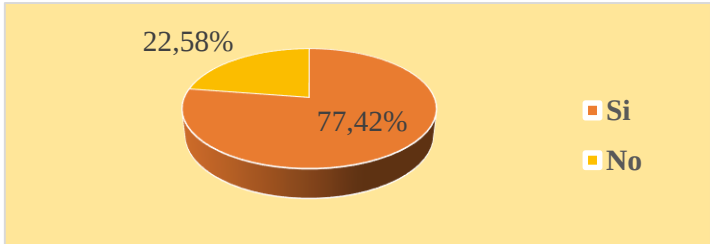
1.- ¿Existe en su departamento un sistema de control interno para las adquisiciones de bienes y contratación de servicios?

Tabla 2: Sistema de Control Interno

Respuestas	Frecuencia	%
Si	24	77,42
No	7	22,58
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.
Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 1: Sistema de Control Interno



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos de servicios generales, TICs, comunicación social, talento humano y área médica, el 77,42% dicen que si existe un sistema de control interno para las adquisiciones de bienes y contratación de servicios, mientras que el 22,58% no tienen conocimiento de su existencia.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 2/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

2.- ¿Usted conoce la misión, visión y objetivo del Hospital General Quevedo (IESS)?

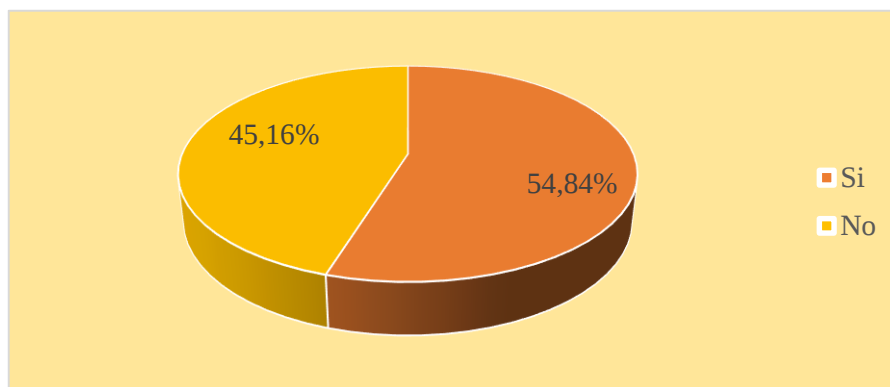
Tabla 3: Sistema de Control Interno Conocer Misión, Visión y Objetivos

Respuestas	Frecuencia	%
Si	17	54,84
No	14	45,16
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 2: Sistema de Control Interno Conocer Misión, Visión y Objetivos



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos administrativos se puede decir que el 54,84% conocen la misión, visión y objetivos del Hospital General Quevedo, mientras que el 45,16% no tienen conocimiento.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

3.- ¿Usted Conoce el manual de control interno para adquirentes, contrataciones y pagos?

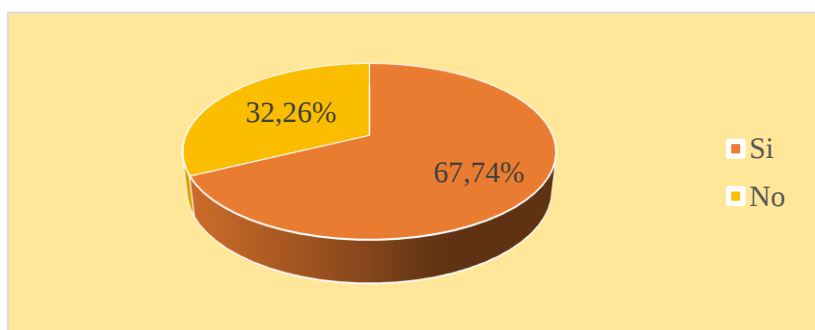
Tabla 4: Sistema de Control Interno

Respuestas	Frecuencia	%
Si	21	67,74
No	10	32,26
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 3: Sistema de Control Interno



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos se puede decir que el 67,74% conocen la misión, visión y objetivos del Hospital General Quevedo, mientras que el 32,26% dice no tener conocimiento de los sistemas de control interno.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

4.- ¿Cuántas capacitaciones auspiciadas por el Hospital ha recibido?

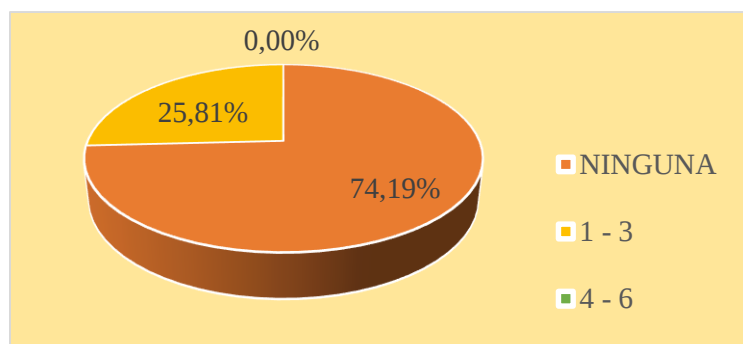
Tabla 5: Sistema de Control Interno Capacitaciones

Respuestas	Frecuencia	%
NINGUNA	23	74,19
1 - 3	8	25,81
4 - 6	0	0,00
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 4: Sistema de Control Interno Capacitaciones



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos se puede decir que el 74,19% argumenta que no ha recibido capacitaciones auspiciadas por el hospital, el 25,81% dice haber recibido de 1 a 3 capacitaciones mientras que el 0,00% ha recibido de 4 a 6 capacitaciones.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 5/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado
por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

5.- ¿Usted ha sido participe del plan anual de contratación (PAC)?

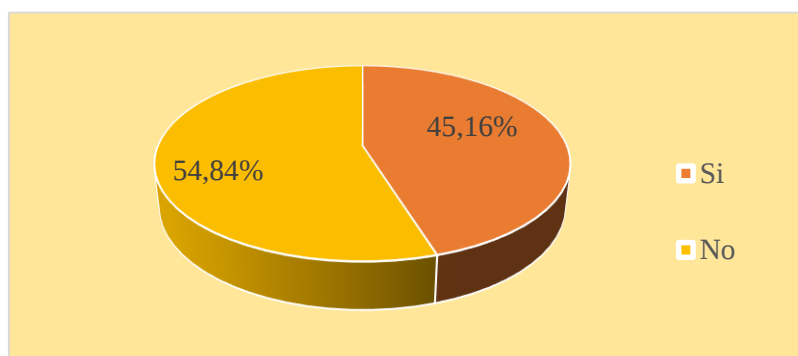
Tabla 6: Sistema de Control Interno Elaboración PAC

Respuestas	Frecuencia	%
Si	14	45,16
No	17	54,84
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 5: Sistema de Control Interno Elaboración PAC



Análisis: De la encuesta realizada el 54,84% de los servidores dicen no haber participado en la elaboración del Plan Anual de Contratación mientras que el 45,16% dice si haberlo hecho.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 6/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

6.- ¿Usted conoce los requisitos para realizar el requerimiento para las adquisiciones y contrataciones?

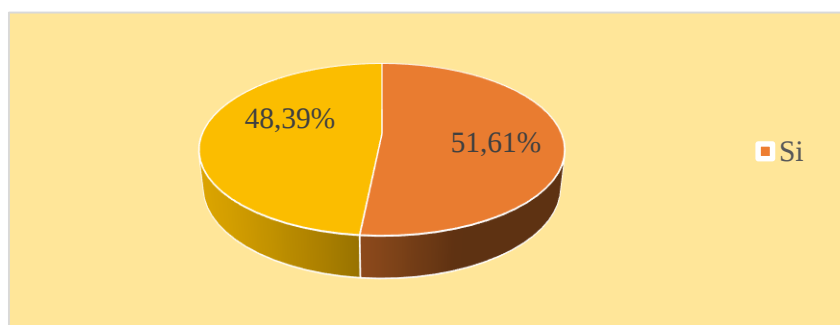
Tabla 7: Sistema de Control Interno Conocer Requisitos Para Adquisiciones

Respuestas	Frecuencia	%
Si	16	51,61
No	15	48,39
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 6: Sistema de Control Interno Conocer Requisitos Para Adquisiciones



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos administrativos se puede decir que el 51,61% conocen los requisitos para realizar un requerimiento mientras que el 48,39% no lo sabe.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 7/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

7.- ¿En su departamento adjuntan todos los requisitos de un requerimiento para la adquisición de bienes o contratación de servicios?

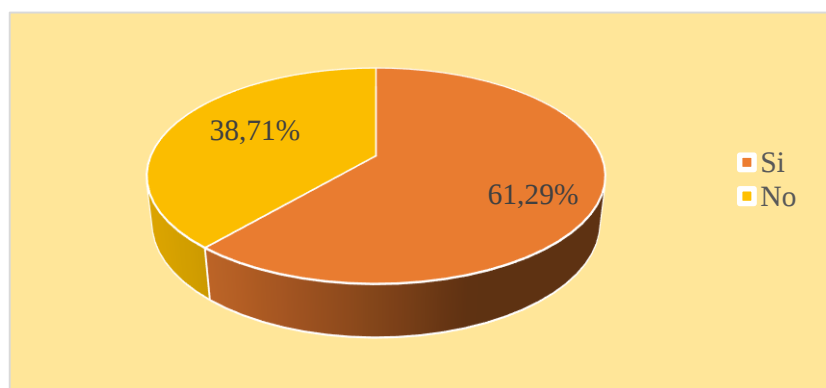
Tabla 8: Sistema de Control Interno Requisitos Para Adquisiciones

Respuestas	Frecuencia	%
Si	19	61,29
No	12	38,71
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 7: Sistema de Control Interno Requisitos Para Adquisiciones



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos se puede decir que el 61,29% argumentan que presentan todos los requisitos para hacer un requerimiento de acuerdo con los manuales de control interno del Hospital General Quevedo, mientras que el 38,71% no tienen conocimiento.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 8/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

8.- ¿Cree usted que el departamento de bodega una vez recibido los bienes gestiona inmediatamente los pagos con la emisión de actas e ingresos de bodega?

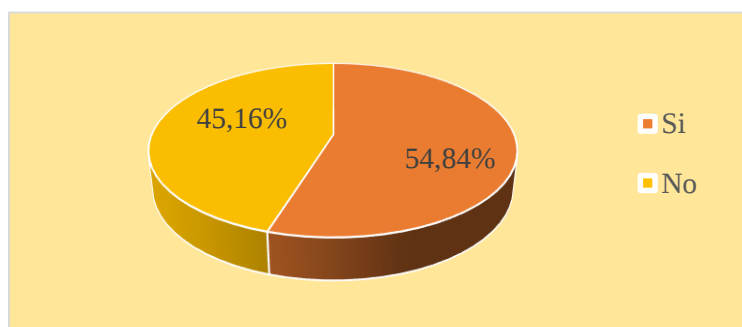
Tabla 9: Sistema de Control Interno Gestión de Pagos

Respuestas	Frecuencia	%
Si	17	54,84
No	14	45,16
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 8: Sistema de Control Interno Gestión de Pagos



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores el 54,84% creen que el departamento de bodega realiza inmediatamente las actas e ingreso de bodega y entrega a los administradores de contratos como de orden de compra para que realicen el proceso de pago, mientras que el 45,16% creen que no.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 9/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-
2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-
2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

9.- ¿Cree usted que su departamento aplica los procedimientos adecuados para que los pagos se realicen de una manera apropiada y en corto tiempo?

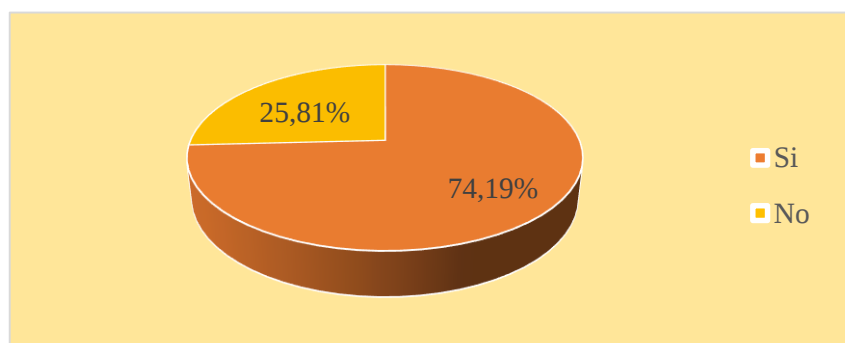
Tabla 10: Sistema de Control Interno Procedimiento Pagos

Respuestas	Frecuencia	%
Si	23	74,19
No	8	25,81
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 9: Sistema de Control Interno Procedimiento Pagos



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos administrativos se puede decir que el 74,19% si aplican los procedimientos adecuados para realizar los pagos, mientras que el 25,81% no tienen conocimiento de dichos procedimientos.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 10/10

P.T. # 14

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

02-04-2018

Revisado por:

C.M.M

09-04-2018

ENCUESTA ADMINISTRATIVA REALIZADA A LOS DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES, TICS, COMUNICACIÓN SOCIAL, TALENTO HUMANO, DIRECCIONES TÉCNICAS Y ENFERMERÍA

10.- ¿En su departamento quedaron pagos pendientes en el 2017?

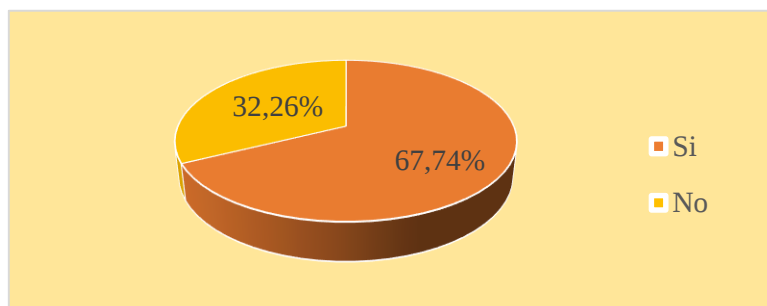
Tabla 11: Sistema de Control Interno Pagos Pendientes

Respuestas	Frecuencia	%
Si	21	67,74
No	10	32,26
Totales	31	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 10: Sistema de Control Interno Pagos Pendientes



Análisis: De la encuesta realizada a los servidores que laboran en los departamentos se puede decir que el 67,74% dicen que si tiene pagos pendientes del periodo 2017, mientras que el 32,26% desconocen del tema.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 1/5

P.T. # 15

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

16-04-2018

Revisado por:

C.M.M

14-05-2018

ENCUESTA REALIZADA A LOS PROVEEDORES

1.- ¿En qué tiempo le cancelo el Hospital General Quevedo las facturas emitidas por la venta de bienes o contratación de servicios?

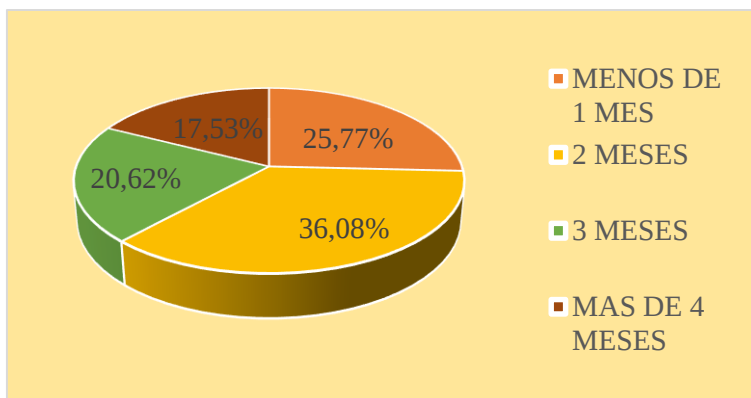
Tabla 12: Encuesta Proveedores Tiempo que Demoró el Pagos

Respuestas	Frecuencia	%
MENOS DE 1 MES	25	25,77
2 MESES	35	36,08
3 MESES	20	20,62
MAS DE 4 MESES	17	17,53
Totales	97	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 11: Encuesta Proveedores Tiempo que Demoró el Pagos



Análisis: En referencia a la encuesta realizada a los proveedores que tiene el Hospital General Quevedo, un 22,77% dicen que les cancelaron en menos de un mes, el 36,08% les cancelaron en 2 meses, 20,62% les cancelaron en 3 meses y el 17,53% dicen que le fueron cancelado sus facturas pendientes.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 2/5

P.T. # 15

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

16-04-
2018

Revisado
por:

C.M.M

14-05-
2018

ENCUESTA REALIZADA A LOS PROVEEDORES

2.- ¿Entrego los bienes o servicios dentro del plazo establecido por el Hospital General Quevedo?

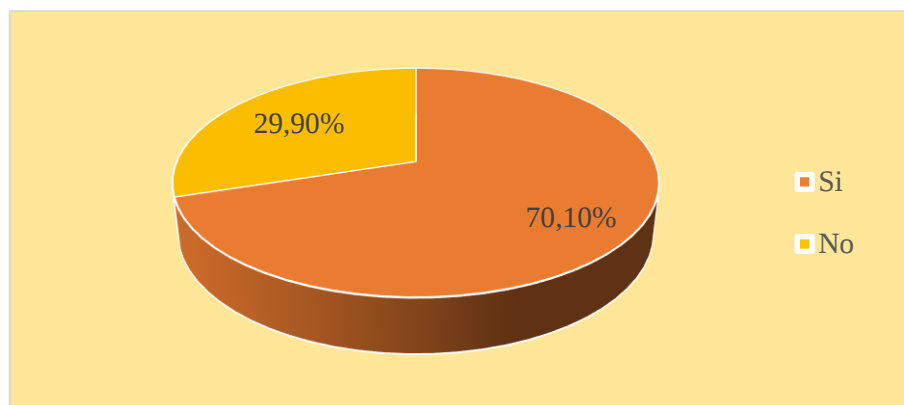
Tabla 13: Encuesta Proveedores Entrega de Bienes y Servicios

Respuestas	Frecuencia	%
SI	68	70,10
NO	29	29,90
Totales	97	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 12: Encuesta Proveedores Entrega de Bienes y Servicios



Análisis: En referencia a la encuesta realizada a los proveedores que tiene el Hospital General Quevedo, en la que el 70,10% indica que si entregaron a tiempo los bienes o servicios solicitados por el hospital, mientras que el 29,90% si tuvo retrasos en las entregas.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/5

P.T. # 15

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

16-04-
2018

Revisado
por:

C.M.M

14-05-
2018

ENCUESTA REALIZADA A LOS PROVEEDORES

3.- ¿Cuándo realiza la entrega recepción de los bienes o servicios firman el acta e ingreso de bodega el mismo día?

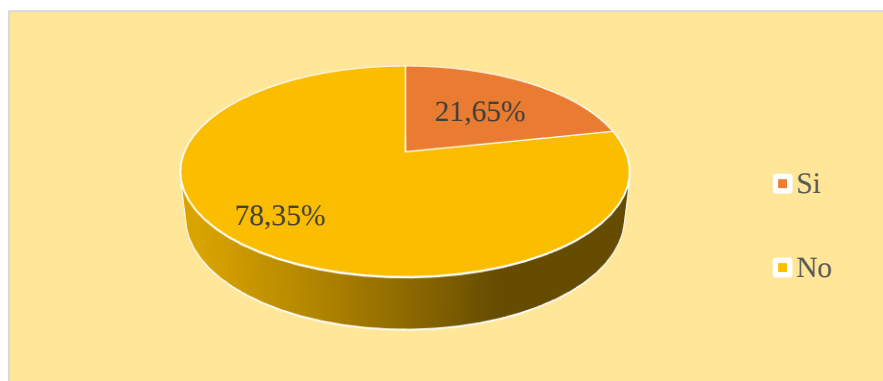
Tabla 14: Encuesta Proveedores Regulación de Actas

Respuestas	Frecuencia	%
SI	21	21,65
NO	76	78,35
Totales	97	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 13: Encuesta Proveedores Regulación de Actas



Análisis: En referencia a la encuesta realizada a los proveedores que tiene el Hospital General Quevedo, 78,35% indican que no firman las actas el mismo día que realizan la entrega, mientras que el 21,65% dicen que si lo realizan.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/5

P.T. # 15

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

16-04-2018

Revisado por:

C.M.M

14-05-2018

ENCUESTA REALIZADA A LOS PROVEEDORES

4.- ¿Tiene facturas pendientes de cobrar del año 2017 en el Hospital General Quevedo?

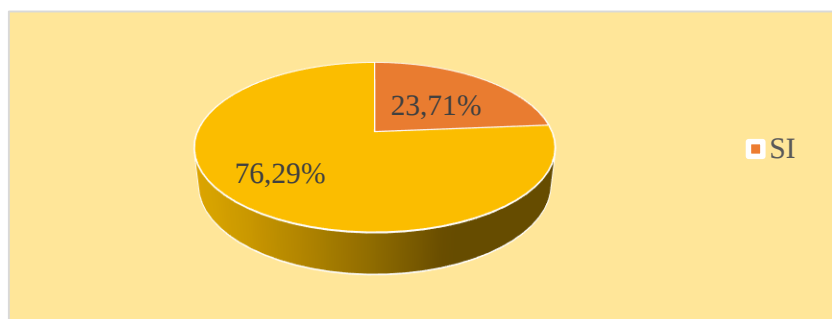
Tabla 15: Encuesta Proveedores Facturas Pendientes

Respuestas	Frecuencia	%
SI	23	23,71
NO	74	76,29
Totales	97	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 14: Encuesta Proveedores Facturas Pendientes



Análisis: En referencia a la encuesta realizada a los proveedores que tiene el Hospital General Quevedo, el 23,71% si tener facturas pendientes por cobrar al hospital, mientras que el 76,29% dicen que sus facturas fueron canceladas.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 5/5

P.T. # 15

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

16-04-2018

Revisado por:

C.M.M

14-05-2018

ENCUESTA REALIZADA A LOS PROVEEDORES

5.- ¿Presentan por escrito alguna queja, sugerencia o solicitud por escrito al Hospital General Quevedo?

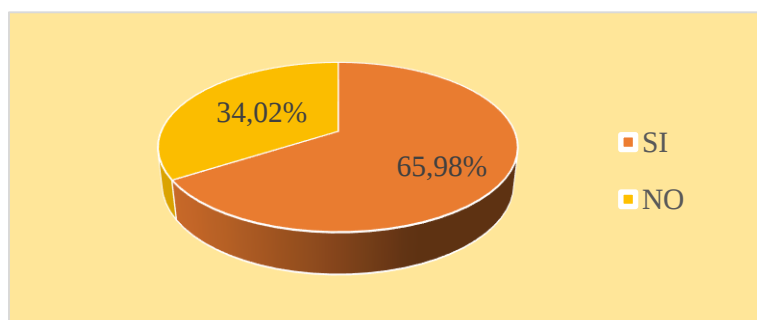
Tabla 16: Encuesta Proveedores Sobre Presenta Documentos

Respuestas	Frecuencia	%
SI	64	65,98
NO	33	34,02
Totales	97	100,00

Fuente: Hospital General Quevedo.

Elaborado por: Lady Sánchez

Gráfico N° 15: Encuesta Proveedores Sobre Presenta Documentos



Análisis: En referencia a la encuesta realizada a los proveedores que tiene el Hospital General Quevedo, 65,98% dicen presentar por escrito los quejas, recomendaciones o solicitudes a esta casa de salud, mientras que el 34,02 dice no hacerlo.

 <i>Lady Sinchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	Página: 1/2	P.T. # 16	
	Periodo: 2017	Inicial	Fecha
	Realizado por:	L.S.M	15-05-2018
	Revisado por:	C.M.M	17-05-2018
ANÁLISIS GENERAL DE LAS ENCUENTRAS REALIZADAS			
En base a las encuestas realizadas se puede decir que existe un nivel de cumplimiento moderado en el conocimiento que tienen los servidores en cuanto a los procesos del sistema de control interno que aplican, misión, visión y objetivos del hospital, las áreas si han participado en la elaboración del Plan Anual de Contratación pese a que no tienen mucho conocimiento del mismo, lo cual afecta ya que si no realizan una buena planificación deberán las áreas realizar reprogramaciones al mismo y esto tiene su tiempo porque las reprogramaciones deben ser aprobadas por planta central. Los departamentos si cumplen con los estudios de mercado, especificaciones técnicas stock de bodega para realizar los requerimientos al área de compras públicas para los diferentes procesos de contratación que vayan a realizar, pero no están cumpliendo con requisitos como son la disponibilidad o certificación de los recursos para los procesos ya que se evidenció que esto lo realiza el departamento de compras públicas y no el área requirente como lo especifica en los lineamientos emitidos por planta central. Otro de los requisitos que no están cumpliendo las áreas requirentes son la certificación del plan anual de contratación que realiza en departamento de planificación ya que se verificó que el departamento de compras públicas realizan la verificación del plan anual de contratación pública que está en el sistema y dicho documento es anexado en los expediente luego que envían el requerimiento.			



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 2/2

P.T. # 16

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

15-05-
2018

Revisado por:

C.M.M

17-05-
2018

ANÁLISIS GENERAL DE LAS ENCUENTRAS REALIZADAS

También no presentan en el requerimiento la verificación de catálogo electrónico, muchas de las áreas solo verifican en el portar que los bienes o servicios constan o no constan en catalogo electrónico para así verificar el tipo de proceso a realizar, por lo general las áreas médicas piden que les ayude el departamento de compras públicas.

Se evidencio que los servidores administrativos no han recibido capacitaciones auspiciadas por el hospital pese a que tienen asignado recurso en esa partida, esto se debe a que dichos cursos a realizar deben ser aprobados por planta central los mismos que toman como prioridad al área médica.

En referencia al proceso de pagos los servidores si tienen conocimiento de los requisitos a realizar, pero pese a esto actualmente aún existen pagos pendientes del periodo 2017 lo que se confirmó con las encuestas realizadas a los proveedores, también se evidencio que los pagos tiene muchos retrasos de más de dos meses, esto se debe a que no realizan las actas e ingresos a bodega el mismo día de la entrega recepción en vista que hay que registrar ítems por ítems en el sistema de la AS400 de forma manual lo que lleva mucho tiempo, otro factor es que muchas empresas no regularizan a tiempo dichos pagos ya sea por la falta de documento a presentar o por que no realizaron las entregas en el tiempo establecido.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
1/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL

#	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		PUNT. OPT.	CALI F. OBT.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
01	¿Existe una estructura organizacional en el Hospital General Quevedo?	X		20	20	
02	¿El Hospital cuenta con un sistema de control interno?	X		20	15	Existen algunos servidores que no tienen conocimiento del sistema de control interno
03	¿Planta Central ha emitido lineamientos para procesos de compras y pagos?	X		20	20	
04	¿Los servidores tienen conocimiento del objetivo, misión y visión del Hospital General Quevedo?	X		20	10	En base a la evidencia obtenida se puede decir que existen muchos servidores que no tiene conocimiento de los objetivos, misión y visión del hospital.
05	¿Los Servidores administrativos han sido capacitados?	X		20	9	Tanto en las entrevistas como encuesta realizadas los servidores dicen que no han recibido capacitaciones.
TOTAL				100	74	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
2/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-
2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-
2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AMBIENTE DE CONTROL

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO		
PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{74 * 100}{100} = \frac{7400}{100} = 74,00 \%$$

Nivel de Confianza = 74,00 %

Nivel de Riesgo = 26,00 % moderado

El ambiente de control que tiene la administración en esta casa de salud tiene un nivel de confianza de 84,00%(alto), mientras que el nivel de riesgo es de un 26% por lo que quiere decir que es un nivel bajo



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmaryna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
3/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE RIESGO

#	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		PUNT. OPT.	CALI F. OBT.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
01	¿Existe en el Hospital General Quevedo iniciativas para motivar el trabajo de los servidores?	X		20	14	A los empleados públicos no tienen muchas motivaciones económicas ya que no solo reciben el salario y no algún tipo de bonificación económica
02	¿Están cumpliendo con los objetivos institucionales?	X		20	13	Si están cumpliendo con los objetivos pero aún faltan objetivos por cumplir.
03	¿Verifican frecuentemente la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC)?	X		20	14	Si verifican la ejecución del PAC pero no queda por escrito las medidas a tomar.
04	¿Realizan la verificación de la ejecución presupuestaria con la máxima autoridad?	X		20	13	Si verifican la ejecución pero no se toman correctivos sobre el mismo
05	¿Se ha establecido en el Hospital General Quevedo un comité de evaluación de riesgo?		X	20	0	El hospital general Quevedo no cuenta con un comité o departamento de evaluación de riesgo.
TOTAL				100	54	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
4/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE RIESGO

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO		
PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{54 * 100}{100} = \frac{5400}{100} = 54,00 \%$$

Nivel de Confianza = 54,00%

Nivel de Riesgo = 46,00% (MODERADO)

La evaluación del riesgo que posee el hospital tiene un nivel de confianza de 54,00%(moderado), mientras que el nivel de riesgo es de un 46% por lo que quiere decir que es un nivel moderado



Lady Sanchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
5/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL

#	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		PUNT. OPT.	CALI F. OBT.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
01	¿Se ha ejecutado el presupuesto de capacitaciones?		X	20	0	No han ejecutado el presupuesto asignado para capacitaciones
02	¿El presupuesto asignado se encuentra vinculado con el Plan Anual de Contratación (PAC)?	X		20	15	No todo el presupuesto asignado esta vinculado con el PAC ya que existen partidas no PAC
03	¿Cumplen con los lineamientos para las adquisiciones y contratación de servicios?	X		20	9	Todos los procesos cumplen con la mayoría de los requisitos establecidos, pero las áreas requirentes no han cumplido en ciertos requisitos como : solicitar la certificación PAC a planificación, Solicitar la disponibilidad de recursos
04	¿Aplican los procedimientos establecidos para los pagos en el tiempo establecido?	X		20	11	No se han cancelado todos los pagos en el tiempo establecido incluso aún existen facturas pendientes de pago
05	¿Están devengadas todas las certificaciones emitidas durante el año 2017?	X		20	13	No todo el recurso comprometido ha sido devengado en el periodo fiscal 2017
TOTAL				100	48	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmaryna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
6/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO ACTIVIDADES DE CONTROL

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO		
PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{48 * 100}{100} = \frac{4800}{100} = 48,00 \%$$

Nivel de Confianza = 48,00%

Nivel de Riesgo = 52,00% (MODERADO)

La evaluación del riesgo que posee el hospital tiene un nivel de confianza de 48,00%(moderado), mientras que el nivel de riesgo es de un 52% por lo que quiere decir que es un nivel moderado



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:

7/12

P.T. # 17

Periodo:

2017

Inicial

Fecha

Realizado

por:

L.S.M

21-05-

2018

Revisado

por:

C.M.M

31-05-

2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

#	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		PUNT. OPT.	CALI F. OBT.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
01	¿Existe un sistema adecuado de comunicación con los servidores que laboran?	X		20	17	Si existen sistemas de comunicación pero hay inconvenientes por el internet que se torna lento dichos sistemas.
02	¿Se comunica a los servidores sobre nuevos lineamientos emitidos por planta central?	X		20	14	Si lo realizan pero si llega un nuevo personal no le informan de todos estos lineamientos.
03	¿Existen mecanismos para el manejo y control de la información?	X		20	14	En cuanto al control de la información de acuerdo a los manuales de control interno debe existir un archivo general lo cual no tienen.
04	¿Las quejas, reclamos, peticiones o sugerencias de los proveedores son presentados por escrito?	X		20	20	
05	¿Se emite oportunamente las convocatorias de las sesiones de trabajo del Plan Anual de Contratación?	X		20	20	
TOTAL				100	85	



Lady Sinchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
8/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO		
PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{85 * 100}{100} = \frac{8500}{100} = 85,00 \%$$

Nivel de Confianza = 85,00 %

Nivel de Riesgo = 15,00 % **Bajo**

La información y comunicación dentro del hospital tiene un nivel de confianza del 85%(alto), mientras que el nivel de riesgo es de un 15% por lo que quiere decir que es un nivel bajo.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasrmeyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
9/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SUPERVISIÓN

#	DESCRIPCIÓN	RESPUESTA		PUNT. OPT.	CALI F. OBT.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
01	¿La máxima autoridad supervisa los procesos de compras?	X		20	20	
02	¿Se socializa con los servidores los lineamientos para la elaboración de Plan Anual de Contratación?	X		20	16	Si se socializa mediante quipux ya que se envía la información lo que no se realiza es capacitación de los mismos
03	¿Se da seguimiento al cumplimiento objetivos institucionales?	X		20	20	
04	¿Es socializado periódicamente a los jefes departamentales sobre la ejecución del presupuesto?	X		20	20	
05	¿Se supervisa el cumplimiento de las obligaciones económicas que están pendientes?	X		20	11	Este procedimiento no se ha estado realizando concurrentemente ya que aún existen pagos pendientes del periodo 2017
TOTAL				100	87	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
10/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

21-05-
2018

Revisado
por:

C.M.M

31-05-
2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SUPERVISIÓN

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO		
PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{87 * 100}{100} = \frac{8700}{100} = 87,00 \%$$

Nivel de Confianza = 87 %

Nivel de Riesgo = 13 % Bajo

La supervisión que tiene la administración en esta casa de salud tiene un nivel de confianza de 87,00%(alto), mientras que el nivel de riesgo es de un 13% por lo que quiere decir que es un nivel bajo.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
11/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Ambiente de Control	74%	Moderado
Evaluación de Riesgo	54%	Moderado
Actividades de Control	48%	Moderado
Información y Comunicación	85%	Alto
Supervisión	87%	Alto
TOTAL	348%	
NIVEL DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO	69,60%	Moderado
NIVEL DE RIESGO	30,40	Moderado

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

Nivel de Confianza = 69,60 %

Nivel de Riesgo = 30,40 % **Moderado**

En el análisis realizado a los componentes del control interno podemos ver que el nivel de cumplimiento es de 69,60% (moderado) y existe un 30,40% (moderado) de riesgo.



Dirección: San Camilo
e-mail: jasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página:
12/12

P.T. # 17

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado por:

L.S.M

21-05-2018

Revisado por:

C.M.M

31-05-2018

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{87 * 100}{100} = \frac{8700}{100} = 87,00 \%$$

Nivel de Confianza = 87 %

Nivel de Riesgo = 13 % Bajo

La supervisión que tiene la administración en esta casa de salud tiene un nivel de confianza de 87,00%(alto), mientras que el nivel de riesgo es de un 13% por lo que quiere decir que es un nivel bajo.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 1/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

01-06-
2018

Revisado
por:

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

Confidencial

Ing. Fernando Gavilánez

DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO

Se presenta el informe de control interno que aplica el Hospital General Quevedo durante el periodo fiscal 2017.

OBJETIVO

Dar a conocer el análisis al cumplimiento del sistema de control interno que utiliza el Hospital General Quevedo en la ejecución del presupuesto.

ALCANCE

La evaluación se realizó aplicando los cinco componentes del sistema de control interno establecido en la Contraloría General del Estado.

JUSTIFICACIÓN

El Presente informe ayudará a la administración a verificar si se está cumpliendo el control interno establecido por la Contraloría General del Estado, los lineamientos establecidos por planta central en la ejecución del presupuesto asignado a esta casa de salud.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmevna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 2/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

01-06-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

MARCO CONCEPTUAL

El control interno es un proceso, creado por la Contraloría General del Estado organismo encargado de controlar los recursos de las entidades del sector público, este manual de procesos está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las diferencias de control.

MARCO LEGAL

El informe de control interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales y jurídicos se cumplen, si los lineamientos emitidos por planta central (IESS) y procedimientos establecidos en el Manual de Control Interno estén correctamente aplicados en esta casa de salud.

Este análisis de control interno se realizó aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) las mismas que se basan en las Normas Internacionales de Auditoría. El control interno que se evaluó está fundamentada en la Ley de la Contraloría General del Estado, Ley de Seguridad Social, Ley y Reglamento de Contratación Pública y lineamientos emitidos por Planta Central.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: jasmyrna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

01-06-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

CUMPLIMIENTO DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN

Se examinaron los procesos realizados para la ejecución del plan anual de contratación mediante entrevistas hechas a los jefes departamentales mediante un cuestionario de preguntas relacionado a los lineamientos emitidos por planta central

Evaluación del Control Interno

1. En la evaluación que se realizó al cumplimiento del Plan Anual de Contratación el cual influye en la ejecución del presupuesto se evidencio que existe desconocimiento de los lineamientos a seguir, lo cual influye en la ejecución del presupuesto asignado al Hospital General Quevedo.
2. Se evidencio que para la realización de un proceso de adquisiciones o contratación de servicios deben cumplir con ciertos requisitos, de los cuales no todo cumplen esto se debe a que el área médica no conoce mucho sobre procesos administrativos.
3. Se observó que algunos procesos que constan en el Plan Anual de Contratación no se realizaron como el de capacitaciones proceso muy importante para el hospital pero no obtuvieron la aprobación de planta central por cuanto no realizaron las gestiones a tiempo.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmaryna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 4/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

01-06-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

Recomendación

Todos los hallazgos del cumplimiento del Plan Anual de Contratación encontrados se debe al desconocimiento de los procesos y lineamientos a realizar por lo que se recomienda que el departamento de talento humano realizar las gestiones necesarias para que se cumpla el plan de capacitaciones, además también pueden solicitar a las áreas de planificación, compras que den charlas al área médica sobre los procesos administrativos.

EJECUCIÓN DE PAGOS

Para la verificación del cumplimiento de los procesos realizados en los pagos esto se evidencio mediante entrevistas al jefe financiero y al responsable de bodega y encuestas al área administrativa ya que no se devengo todo el presupuesto que estaba certificado.

Evaluación del Control Interno

1. Se pudo verificar que existen pagos pendientes del periodo 2017, por razones como: no entrega a tiempo de los bienes adjudicado a los proveedores, la no regularización de documentos tanto de las empresa como del hospital en el tiempo establecido



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmaryna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 5/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

01-06-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

2. Como Hospital General Quevedo no cuenta con un manual de Control Interno ya que solo se basa en las normas de control emitidas por la Contraloría General del Estado y lineamientos dados por planta central, los cuales son dados en forma generalizada y no basados en las necesidades de esta entidad, lo cual afecta la optimización de los procesos de pagos y compras realizados en esta casa de salud

Recomendación

Se recomienda al Director Administrativo la creación de un manual de control interno con las necesidades del Hospital el cual debe estar bajo las normas de control emitida los la Contraloría General del Estado, lineamientos de Planta Central y la ley y reglamento del SERCOP, para que se devengue el recurso comprometido en el mismo periodo fiscal que no queden pendientes pagos a proveedores

CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Para la verificación de la ejecución del presupuesto se realizó el cuestionario de los cinco componentes del sistema COSO el cual es utilizado por la Contraloría General del Estado.



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 6/6

P.T. # 18

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

**Realizado
por:**

L.S.M

01-06-
2018

**Revisado
por:**

C.M.M

05-06-
2018

INFORME DE CONTROL INTERNO

Evaluación del Control Interno

1. En el examen realizado a los cinco componentes del coso se observó que existe un nivel de cumplimiento del 69,60% con un riesgo de 30,40% lo cual se encuentra en nivel moderado debido a que no se está cumpliendo en las actividades de control.
2. En base al análisis realizado al control interno emitido por la contraloría General del Estado y los lineamientos dados por planta central que aplica la institución se puede ver que no están cumpliendo a cabalidad con dichos procesos lo cual afecta la ejecución del presupuesto asignado al Hospital General Quevedo.

Recomendación

A los servidores del hospital responsables de los procesos de compras y pagos cumplir a cabalidad con los lineamientos establecidos por planta central para optimizar la ejecución del presupuesto y de esta forma mejorar en la asignación del recurso para el siguiente periodo fiscal

4.3. CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2017 EN LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA 2018

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasnreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 1/3		P.T. # 19	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	06-06-2018
		Revisado por:		C.M.M	07-06-2018
ENTREVISTA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución del Plan Anual de Contratación Pública.					
Cargo: Jefe Financiero del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
1	¿El Hospital General Quevedo tiene la estructura organizacional?	X			
2	¿Esta casa de salud cuenta con un sistema de control interno?	X			
3	¿Están cumpliendo con los objetivos institucionales?	X			
4	¿Existe leyes, reglamentos, lineamientos emitidos por planta central para la elaboración la ejecución del presupuesto?	X			
5	¿Comunica a los servidores que laboran en su departamento sobre lineamientos emitidos por planta central o por entidades del estado?	X			

 <i>Lady Sanchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: lasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador		Página: 2/3		P.T. # 19	
		Periodo: 2017		Inicial	Fecha
		Realizado por:		L.S.M	06-06-2018
		Revisado por:		C.M.M	07-06-2018
ENTREVISTA ADMINISTRATIVA					
Área: Administrativa.					
Objetivo de la entrevista: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento de las leyes y reglamentos para la ejecución presupuestaria.					
Cargo: Jefe Financiero del Hospital General Quevedo.					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		CRITERIO	
		SI	NO		
6	¿La totalidad del presupuesto asignado está vinculado con el Plan Anual de Contratación?		X	La totalidad del presupuesto no está asignado al PAC ya que existen partidas que no se relacionan con este, como la partida de pagos de remuneración que es el grupo 510000	
7	¿Comunica con frecuencia a la máxima autoridad sobre la ejecución del presupuesto asignado?	X			
8	¿Se devengaron todas las certificaciones presupuestarias emitidas en el año 2017?		X	No se logró devengar todo el recurso que estaba comprometido para los diferentes procesos de compras ya que muchos no se pudo regularizar los pagos a tiempo ya sea por falta de documentos, o porque no entregaron a tiempo los bienes adquiridos.	
9	¿Ejecutaron en su totalidad el Presupuesto asignado?		X	El presupuesto no se logró ejecutar en su totalidad ya que solo el 51% se ejecutó.	



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

Página: 3/3

P.T. # 19

Periodo:
2017

Inicial

Fecha

Realizado
por:

L.S.M

06-06-
2018

Revisado
por:

C.M.M

07-06-
2018

ENTREVISTA ADMINISTRATIVA

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL JEFE FINANCIERO

$$NC = \frac{TVP * 100}{TP}$$

$$NR = \frac{TVN * 100}{TP}$$

TVP = Total Valor Positivo

TP = Total Preguntas

NC = Nivel de Cumplimiento

TVN = Total Valor Negativo

TP = Total Preguntas

NR = Nivel de Riesgo

TVP = 6

TP = 9

TVN = 3

TP = 9

$$NC = \frac{6 * 100}{9}$$

$$NR = \frac{3 * 100}{9}$$

NC = 66,67%

NR = 33,33%

TABLA DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO Y RIESGO

PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
10 – 40 %	BAJO	ALTO
41 – 70 %	MODERADO	MODERADO
71 – 98 %	ALTO	BAJO

ANÁLISIS:

En base a la entrevista realizada al jefe del departamento financiero, en el que se obtuvo un nivel de cumplimiento de 66,67% (moderado), por lo cual el nivel de riesgo es del 33,33% (moderado), de acuerdo a los resultados obtenidos, se evidencio que se ejecutó el 51% del presupuesto asignado al Hospital General Quevedo, debido a que no se cumplió con el Plan Anual de Contratación (PAC) y no se devengó todos los recursos comprometidos en el proceso de pagos.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El fracaso es la oportunidad de empezar de nuevo,
con más inteligencia.

Henry Ford

5.1. CONCLUSIONES

Luego de realizar la investigación cumpliendo con los objetivos planteados se concluye lo siguiente:

- Se ejecutó el 71,10% del Plan Anual de Contratación del Hospital General Quevedo, por que hubieron procesos que no se gestionaron como adquisiciones de pasajes aéreos, capacitaciones externas dirigidas a los servidores entre otros, esto se debe a que en los departamentos correspondientes existe desconocimiento de las leyes, reglamentos y lineamientos que se utilizan para los requerimientos de compras.
- El control interno del Hospital General Quevedo se encuentra en un rango moderado con un nivel de confianza del 69,60% y un nivel de riesgo del 30,40%, debido a que no cuenta con un instructivo de Control Interno ya que esta casa de salud solo de basa en lineamientos emitidos por planta central y por las normas establecidas por la Contraloría General del Estado para todas las entidades públicas las cuales están establecidas en forma general y no basadas en las necesidades del hospital tanto en los procesos de compras y de pagos, los cuales afectan la ejecución presupuestaria.
- Se evidencio que el presupuesto asignado en el periodo fiscal 2017 solo se ejecutó en un 51%, debido a que no se cumplió con los lineamientos de la ejecución presupuestaria como el Plan Anual de contratación y no se devengo en su totalidad los pagos a proveedores, influyendo en la asignación del presupuesto para el siguiente periodo fiscal y a la vez se ve afectado la gestión administrativa financiera.

5.2. RECOMENDACIONES

De las conclusiones desarrolladas a partir de los objetivos planteados se puede recomendar lo siguiente:

- Realizar capacitaciones a todos los servidores que intervienen en la ejecución del Plan Anual de contratación, en temas como leyes, reglamentos y lineamientos para los diferentes procesos de compras para que las áreas requirentes gestionen de manera eficiente y eficaz los procesos de adquisiciones y servicios que se hayan planificado.
- Elaborar instructivos de control interno para los departamentos administrativos y el área médica del Hospital General Quevedo basándose en las necesidades internas de los procesos de compras y pagos, bajo la normativa de la Contraloría General del Estado, instrucciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública del SERCOP, el mismo que ayudará a la optimización de los procesos que influyen en la ejecución del presupuesto.
- Cumplir con los lineamientos de ejecución presupuestaria para que influya positivamente en la asignación del presupuesto en el siguiente periodo fiscal y de esta manera optimizar la gestión administrativa.

BIBLIOGRAFÍA

- Abedrop, E. (2012). *Presupuesto Basado en Resultados*. Mexico: Iexe Editorial.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de la Investigación* . Caracas : Editorial Episteme C.A.
- Bernal Torres, C. y. (2008). *Proceso Administrativo para las Organizaciones*. Pearson.
- Blandez, M. (2016). *Proceso administrativo*. México: Digital UNID.
- Botero, F. M. (2012). *Presupuesto Federal en Educación y su Distribución por Tipo de Gasto*. México: Centro de Estudios.
- Caldas Blanco, M. E. (2017). *Empresa e Iniciativa Emprendedora*. Madrid: Editex S.A.
- Córdoba, R. (2012). *Proceso Administrativo*. México D.F.: Red Tercer Milenio.
- Costa, C. S. (2012). *La Comunicación en el Hospital*. Sevilla: Comunicación Social.
- Días, E., & León, M. (2014). *Gestión administrativa y comercial en restauración*. Madrid: Paraninfo S.A.
- Dominguez, A. P. (2012). El Concepto de Seguridad Social . *Justicia*, 79.
- Echavarría, J. d. (2012). El Método Analítico como Método Natural. *Revista Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas*.
- Espino, G. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo Editorial Patria .
- Gabin, A. d. (2012). *Administracion Pública*. Madrid: Paraninfo.
- Gaitan, R. E. (2015). *Control Interno y Analisis de Fraudes Analisis de Informe Coso I, Ii, Iii*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Gil, I. S. (2012). *La Integridad de la Contratación Pública*. Madrid.

- Gomez Bastar, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Res Tercer Milenio S.C.
- Gómez, A. M. (2012). *Auditoria Administrativa*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- González, A. L. (2014). *Proceso Administrativo*. México: Grupo Editorial Patria.
- Griffin, R. W. (2012). *Administracion*. Texas: Cengage Learning.
- Guillen, C. M. (2012). *La Gestion Empresarial*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Heredia, F. A. (2013). *Gerencia de Hospitales e Instituciones de Salud*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- IESS, I. E. (01 de 09 de 2017). Instructivo de Aprobacion del Plan Anual de Contratacion. Quito, Pichincha, Ecuador.
- IESS, I. E. (01 de 09 de 2017). Lineamientos de Ejecución Presupuestaria. Quito, Pichincha, Ecuador .
- IESS, I. E. (01 de 09 de 2017). Lneamiento Para la Ejecución del Plan Anual de Contratación Pública. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Koontz, H. y. (2012). *Administracion*.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2013). *Elementos de Administración. Un enfoque internacional y de innovación* (Octava ed.). México DF, México: Mc Graw Hill Education.
- Lema, M. A. (2016). *Modelo de la Inteligencia de Mercado*. Impresol Ediciones Ltda.
- Luna, O. F. (2013). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - Iico.

- Malagon, G. (2012). *Administracion Hospitalaria*. Bogota: Editorial Medica Panamericana.
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Munch, L. (2014). *Administración: Gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.
- Navarro, F. M. (2012). *Auxiliares Administrativos de Corporaciones Locales* . España: Editorial Mad S.L.
- Oscar, M. R. (2012). *Control Interno*.
- PAREDES, S. (2014). *Auditoría I*. Lima: Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.
- Pareja, M. J. (2012). *Temas de Empresa*. Madrid: Edinumen.
- Paz, G. B. (2014). *Metodología de la investigacion* . México: Grupo Editorial Patria.
- Ricalde, M. d. (2014). *Proceso Administrativo*. México: Editorial Digital Unid.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2014). *Administración* (Décima segunda ed.). México: Pearson.
- Rubio, F. G. (2012). *Estudio sobre Empresas Públicas*. Madrid: Dykinson S.L.
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill.
- Sánchez, F. (2014). *Teoría y Práctica de la Auditoría I*. Madrid: Ediciones Pirámides.
- Sánchez, F. d. (2014). *Teoría y Práctica de la Contabilidad*. Madrid: Grupo Anaya S.A.

- Sánchez, M. (2014). *Administración 1* (Primera ed.). México DF, México: Grupo Editorial Patria.
- Sandoval, M. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, G. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación de México.
- Serrano, A. T. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestion de Calidad*. Colombia: Ediciones de la U.
- Soto, C. A. (2012). *Presupuestos Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones .

LINKOGRAFÍA

- Auditoria, N. I. (25 de 06 de 2018). *Leyes.com.py*. Obtenido de Leyes.com.py:
http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-500.pdf
- Domain, C. b.-C. (20 de 06 de 2018).
http://formacion.educalab.es/pluginfile.php/87266/mod_imsdp/content/7/1f_normativa_presupuestaria_financiera_de_contratacin_pblica_y_de_responsabilidad_civil.html. Obtenido de
http://formacion.educalab.es/pluginfile.php/87266/mod_imsdp/content/7/1f_normativa_presupuestaria_financiera_de_contratacin_pblica_y_de_responsabilidad_civil.html.
- Estado, C. G. (7 de Septiembre de 2017). *Control Interno de Entidades Publicas*.
 Obtenido de http://cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf

Finanzas, M. (7 de Septiembre de 2017). *Codigo Organico de Planificacion y Finanzas*.

Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/COPFP.pdf>

Finanzas, M. D. (15 de Junio de 2018). <https://www.finanzas.gob.ec/ejecucion-presupuestaria/>.

IESS. (7 de SEPTIEMBRE de 2012). *LEY DE SEGURIDAD SOCIAL*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_segu.pdf

Ruiz, R. L. (15 de 05 de 2018). <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>.

Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>

SERCOP. (25 de 06 de 2018). [https://www.justicia.gob.ec/wp-](https://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DEL-SISTEMA-NACIONAL-DE-CONTRATACION-PUBLICA.pdf)

[content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DEL-SISTEMA-NACIONAL-DE-CONTRATACION-PUBLICA.pdf](https://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DEL-SISTEMA-NACIONAL-DE-CONTRATACION-PUBLICA.pdf). Obtenido de <https://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DEL-SISTEMA-NACIONAL-DE-CONTRATACION-PUBLICA.pdf>: <https://www.justicia.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-DEL-SISTEMA-NACIONAL-DE-CONTRATACION-PUBLICA.pdf>

ANEXOS

Anexo N° 01 Informe Urkund

Quevedo 27 de agosto 2018

Señor Ingeniero
Roque Vivas Moreira
DIRECTOR DE POSGRADO DE LA UTEQ
En su despacho.

Certifico que la Tesis del Ing. Sánchez Morales Lady Alexandra, con el Tema: SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO AÑO 2017, ha sido revisada por el sistema URKUND, teniendo el resultado del 1% de coincidencias, particular que comunico para que la Ingeniera Sánchez Morales Lady Alexandra continúe con el trámite pertinente.

URKUND

Documento	LADY ALEXANDRA SANCHEZ MORALES URKUND.docx (D40984569)
Presentado	2018-08-26 21:30 (-05:00)
Presentado por	ladysanchezmorales@gmail.com
Recibido	cmsartinezmedina uteq@analysis.arkund.com
Mensaje	SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA Mostrar el mensaje completo 1% de estas 33 páginas, se componen de texto presente en 4 fuentes.

Cordialmente,



Ing. Carlos Martínez Medina MSc.
Director Proyecto de Investigación

Anexo N° 02 Solicitud a la empresa para realizar el trabajo.

Quevedo, 12 de septiembre del 2017

Ing.
Fernando Gavilanez Ramos
DIRECTOR ADMINISTRATIVO DEL HOPSTIPAL GENERAL QUEVEDO

Presente.-

Por medio de la presente y en calidad de estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, portadora de la cédula de identidad 1205506023, solicito a usted de la manera más cordial, se permita ejecutar mi trabajo investigativo en la Institución a la cual usted dirige.

Proyecto que se realizará como requisito previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría. (CPA)

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le anticipo mis agradecimientos

Atentamente,



Ing. Lady Sánchez Morales

Anexo N° 03 Documento en el que la empresa acepta el desarrollo de la investigación.



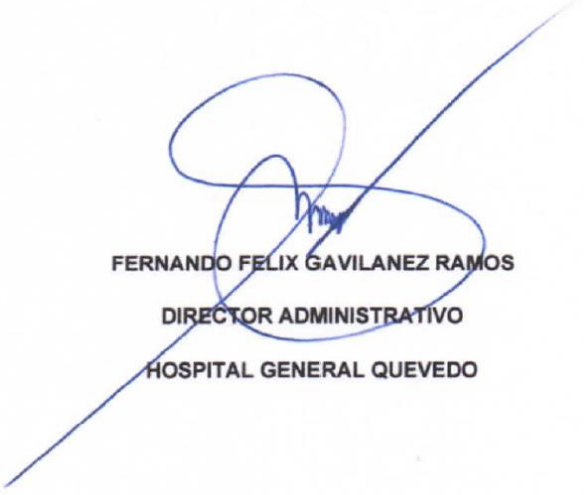
**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
HOSPITAL GENERAL QUEVEDO**

RUC 1260049310001
AV. 7 SAN RAFAEL JUNTO AL TERMINAL TERRESTRE
TELÉFONO: 052951901

AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizó a la Ing. Lady Alexandra Sánchez Morales, estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, portadora de la cédula de identidad 1205506023, la realización de su trabajo investigativo previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

La interesada puede hacer uso de este documento como lo estime conveniente.



FERNANDO FELIX GAVILANEZ RAMOS
DIRECTOR ADMINISTRATIVO
HOSPITAL GENERAL QUEVEDO

Anexo N° 04 Carta en la que solicita a la empresa certificar haber culminado la investigación.

Quevedo, 12 de Julio del 2018

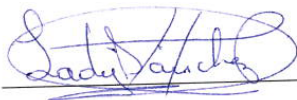
Ingeniero
Fernando Félix Gavilánez Ramos
DIRECTOR ADMINISTRATIVO – HOSPITAL GENERAL QUEVEDO
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente y en calidad de estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, portador de la cédula de identidad N° 1205506023, solicito a usted de la manera más comedida, se me confiera una certificación de haber concluido el trabajo de investigación “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS), AÑO 2017” para obtener el título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



Ing. Lady Alexandra Sánchez Morales

Anexo N° 05 Carta de la empresa certificando la culminación de la investigación.



HOSPITAL GENERAL QUEVEDO

CERTIFICACION

Por medio de la presente certifico que la Ing. Lady Alexandra Sánchez Morales estudiante de la Unidad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, portadora de la cédula de identidad N° 1205506023, culmino su trabajo investigativo previo a la obtencion del titulo de Magister en Contabilidad y Auditoria con el tema “SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL HOSPITAL GENERAL QUEVEDO (IESS), AÑO 2017”.

La interesada puede hacer uso de este documento como lo estime conveniente.

Quevedo, 13 de Julio de 2018



Ing. Fernando Félix Gavilánez Ramos

DIRECTOR ADMINISTRATIVO – HOSPITAL GENERAL QUEVEDO

Anexo N° 06 RUC de la empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1260049310001
RAZON SOCIAL: HOSPITAL GENERAL QUEVEDO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: GAVILANEZ RAMOS FERNANDO FELIX
CONTADOR: VERA MEDINA CRISTIAN ANDRES

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	17/10/2016	FEC. CONSTITUCION:	05/08/2016
FEC. INSCRIPCION:	17/10/2016	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	14/06/2017

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR HOSPITAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: QUEVEDO Parroquia: 24 DE MAYO Ciudadela: SAN RAFAEL Barrio: SECTOR TERMINAL
HOSPITAL IESS Calle: AV SAN RAFAEL Número: S/N Edificio: HOSPITAL GENERAL QUEVEDO IESS Piso: 2 Carretero:
PRINCIPAL Referencia ubicación: DIAGONAL AL TERMINAL TERRESTRE DEL CANTON QUEVEDO Telefono Trabajo:
053702390 Celular: 0980989966 Email: sandramonterodelgado@gmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	ZONA 5 LOS RIOS	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: NMAF070814

Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 14/06/2017 16:58:40

Anexo N° 07 Formatos de las encuestas

 <i>Lady Sánchez Morales</i> AUDITORA INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo e-mail: jasmyreyna@hotmail.com Teléfonos: 0939920619 Quevedo - Los Ríos - Ecuador	
ENCUESTA ADMINISTRATIVA	
Área: Administrativa.	
Objetivo de la encuesta: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento del sistema control interno	
Departamentos: Servicios Generales, TICs, Comunicación y el área médica pero administrativa	
N°	PREGUNTAS
1	¿Existe en su departamento un sistema de control interno para las adquisiciones de bienes y contratación de servicios? SI ☐ NO ☐
2	¿Usted conoce la misión, visión y objetivo del Hospital General Quevedo (IESS)? SI ☐ NO ☐
3	¿Usted Conoce el manual de control interno para adquisidores, contrataciones y pagos? SI ☐ NO ☐
4	¿Cuántas capacitaciones auspiciadas por el Hospital ha recibido? NINGUNA ☐ 1 – 3 ☐ 4 – 6 ☐
5	¿Usted ha sido participe del plan anual de contratación (PAC)? SI ☐ NO ☐



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo

e-mail: lasmyreyna@hotmail.com

Teléfonos: 0939920619

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

ENCUESTA ADMINISTRATIVA

Área: Administrativa.

Objetivo de la encuesta: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento del sistema control interno

Departamentos: Servicios Generales, TICs, Comunicación y el área médica pero administrativa

Nº	PREGUNTAS
6	¿Usted conoce los requisitos para realizar el requerimiento para las adquisiciones y contrataciones? SI ☐ NO ☐
7	¿En su departamento adjuntan todos los requisitos de un requerimiento para la adquisición de bienes o contratación de servicios? SI ☐ NO ☐
8	¿Cree usted que el departamento de bodega una vez recibido los bienes gestiona inmediatamente los pagos con la emisión de actas e ingresos de bodega? SI ☐ NO ☐
9	¿Cree usted que su departamento aplica los procedimientos adecuados para que los pagos se realicen de una manera apropiada y en corto tiempo? SI ☐ NO ☐
10	¿En su departamento quedaron pagos pendientes en el 2017? SI ☐ NO ☐



Lady Sánchez Morales
AUDITORA INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo
e-mail: lasmyreyna@hotmail.com
Teléfonos: 0939920619
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

ENCUESTA A PROVEEDORES

Objetivo de la encuesta: Obtener información sobre el nivel de cumplimiento del sistema control interno

Nº	PREGUNTAS
1	¿En qué tiempo cancelo el Hospital General Quevedo las facturas emitidos al miso por la venta de bienes o contratación de servicios? Menos de 1 mes ☐ 2 Meses ☐ 3 Meses ☐ Más de 4 meses ☐
2	¿Entrego los bienes o servicios dentro del plazo establecido por el Hospital General Quevedo? SI ☐ NO ☐
3	¿Cuándo realiza la entrega recepción de los bienes o servicios firman el acta e ingreso de bodega el mismo día? SI ☐ NO ☐
4	¿Tiene facturas pendientes de cobrar del año 2017 en el Hospital General Quevedo? SI ☐ NO ☐
5	¿Presentan por escrito alguna queja, sugerencia o solicitud por escrito al Hospital General Quevedo? SI ☐ NO ☐