



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA FINANZAS

**AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE FINANZAS
DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA,
PROVINCIA DE NAPO, EN EL PERIODO 2019**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado de académico de:

LICENCIADA EN FINANZAS

AUTORA: SHAKIRA PAMELA ZAMBRANO CABRERA

DIRECTOR: ING. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE

Riobamba-Ecuador

2021

©2021, Shakira Pamela Zambrano Cabrera

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

DECLARACIÓN DE AUNTETICIDAD

Yo, Shakira Pamela Zambrano Cabrera, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 30 de Noviembre del 2021



Srta. Shakira Pamela Zambrano Cabrera

C.C 1550255663

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA FINANZAS

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE FINANZAS DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA, PROVINCIA DE NAPO, EN EL PERIODO 2019**, realizado por la señorita SHAKIRA PAMELA ZAMBRANO CABRERA, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

2021-11-30

.....

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

2021-11-30

.....

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO DE TRIBUNAL

2021-11-30

.....

DEDICATORÍA

Quiero empezar dedicando este trabajo a Dios por darme la resiliencia necesaria para lograr hacerle frente a toda mi carrera universitaria.

A quien hizo posible todo este camino, a la mujer más fuerte y sabía que he conocido, para que no deje de creer que todo es posible, incluso en los momentos más adversos mí adorada hermana Karina.

A mis sobrinos Joel, Jasson y Samira, para que vean en mí la representación de que todo es posible, siempre y cuando escuches a las personas correctas.

A Sra. Emperatriz Zambrano y al Sr. Carlos Mamarandi, quienes toda su vida soñaron ver a sus hijos realizados, aquí está mi parte.

A Carlos Góngora Mercado, por haberme dicho un día que era diferente y que el mundo estaba ahí listo para que yo lo devorara, hoy lo entiendo y estoy lista.

A mis hermanos, Mishel, Ivonne, Wladimir y Verónica, por ser parte de mí caminar diario.

A mis tíos por ser el complemento de alegría necesaria para sobrellevar toda la carrera

A mis primas para que sigan luchando por sentirse realizadas porque bellas ya son.

A mi novio, Ángel, quien estuvo durante toda mi carrera, siendo el apoyo necesario cuando más derrumbada me sentía, gracias por cada palabra acertada que permitió que continuará con mi sueño.

A mis amigos, para que sigan perseverando en sus carreras, la diferencia está en sentirse seguros que tomaron la decisión correcta, no dejen de luchar por hacer lo que les gusta. Miguel, Michelle, Kenney y Karla.

Shakira

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por su bendición al estar lejos de mi familia, por darme salud, inteligencia y resiliencia para sobrellevar distintas circunstancias que se presentaban semestre a semestre.

Un agradecimiento fortísimo a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por albergarme y permitirme cumplir mi sueño, especialmente a la prestigiosa Carrera de Finanzas, que con un amplio número de docentes capacitados facilitaron mi caminar estudiantil.

Un agradecimiento especial a mi director Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete y miembro Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz, por su compromiso y conocimientos han guiados la culminación de mi trabajo de titulación.

Un agradecimiento fraterno a la Ing. Letty Elizalde por su apoyo incondicional en el seguimiento del proceso de mi trabajo de titulación, por la realización de las gestiones necesarias para lograr culminar esta investigación.

Shakira

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	VI
INDICE DE FIGURAS.....	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VIII
ÍNDICE DE ANEXOS.....	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1	Antecedentes de Investigación.....	2
1.2	Marco Teórico	3
1.2.1	Auditoría.....	3
1.2.2	Objetivos de la Auditoría	3
1.2.3	Clasificación de la Auditoría.....	4
1.2.4	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	4
1.2.5	Auditoría Financiera	7
1.2.6	Objetivos de la Auditoría Financiera.....	7
1.2.7	Tipos de Auditoría Financiera	7
1.2.8	Fases de Auditoría	8
1.2.9	Programas y Procedimientos de Auditoría.....	9
1.2.10	Papeles de Trabajo	10
1.2.11	Marcas de Auditoría.....	10
1.2.12	Referencias en Auditoría.....	12
1.2.13	Técnicas de Auditoría.....	12
1.2.14	El Riesgo de Auditoría.....	13
1.2.15	Hallazgos de Auditoría	14
1.2.16	Método COSO I.....	14
1.2.17	Dictamen de Auditoría	15

CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO

2.1	Enfoque de investigación.....	17
-----	-------------------------------	----

2.1.1	Cualitativo	17
2.1.2	Cuantitativo.....	17
2.1.3	Mixta.....	17
2.2	Nivel de Investigación.....	17
2.2.1	Descriptivo.....	17
2.3	Diseño de la Investigación	18
2.3.1	Según la manipulación de la variable independiente.....	18
2.3.2	Según las intervenciones en el trabajo de campo.....	18
2.4	Tipo de Estudio.....	18
2.4.1	De acuerdo con la contextualización de generación del conocimiento..	18
2.4.2	Según las fuentes de información para la investigación.	18
2.5	Población y Planificación, Selección y Cálculo del Tamaño de la Muestra.....	19
2.6	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	19
2.6.1	Métodos de Investigación	19
2.6.2	Técnicas de Investigación	20
2.6.3	Instrumentos de Investigación	20
2.7	Interrogante de Estudio.....	20
2.8	Variables.....	21
2.8.1	Variable Independiente	21
2.8.2	Variable Dependiente	21

CAPÍTULO III. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1	Resultados.....	22
3.2	Discusión de Resultados	34
3.3	Propuesta.....	34
3.4	Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, en el periodo 2019	34
3.5	Archivo Permanente.....	35
3.5.1	Carta de Presentación	38
3.5.2	Propuesta de Auditoría	39
3.5.3	Contrato de Auditoría	42
3.5.4	Orden de Trabajo.....	46

3.5.5	Información General	47
3.5.5.1	Reseña Histórica.....	48
3.5.5.2	Filosofía Empresarial	49
3.5.5.3	Estructura Organizacional.....	51
3.5.5.4	Base Legal.....	52
3.5.5.5	Notificación de Inicio de Auditoría	53
3.5.5.6	Solicitud de Información	54
3.6	Archivo Corriente.....	55
3.6.1	Hojas de Marcas	57
3.6.2	Hoja de Referencias.....	58
3.6.3	Fase 1: Planificación de la Auditoría	59
3.6.3.1	Planificación Preliminar	59
3.6.3.1.1	Cédula Narrativa de Visita Preliminar.....	61
3.6.3.1.2	Entrevista al Gerente	63
3.6.3.1.3	Memorándum de Planificación.....	64
3.6.3.2	Planificación Específica.....	68
3.6.3.2.1	Análisis FODA.....	70
3.6.3.2.2	Análisis Vertical de la Información Financiera.....	71
3.6.3.2.3	Indicadores Financieros	88
3.6.3.2.4	Análisis de la Materialidad de las Cuentas Significativas	89
3.6.4	Fase 2: Ejecución de la Auditoría	90
3.6.4.1	Evaluación del Control Interno	92
3.6.5	Fase 3: Comunicación de Resultados	158
3.6.5.1	Notificación de Lectura del Dictamen de Auditoría.....	160
3.6.5.2	Dictamen Auditoría Financiera	161
3.6.5.3	Carta a Gerencia.....	162
	CONCLUSIONES	166
	RECOMENDACIONES.....	167
	GLOSARIO	
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-3:	Auditorías Anteriores	22
Tabla 2-3:	Identificación de Falencias	23
Tabla 3-3:	Personal Necesario y Adecuado.....	24
Tabla 4-3:	Toma de decisiones.....	25
Tabla 5-3:	Código de ética	26
Tabla 6-3:	Valores, Misión y Visión.....	27
Tabla 7-3:	Manual de Funciones	28
Tabla 8-3:	Sistema de Control Interno.....	29
Tabla 9-3:	Principios Contables Generalmente Aceptados	30
Tabla 10-3:	Índice del Archivo Permanente.....	36
Tabla 11-3:	Programa de Auditoría Archivo Permanente.....	37
Tabla 12-3:	Equipo de Trabajo.....	40
Tabla 13-3:	Cronograma de Actividades	40
Tabla 14-3:	Equipo de Trabajo.....	46
Tabla 15-3:	Información General	47
Tabla 16-3:	Índice Del Archivo Corriente	56
Tabla 17-3:	Hoja de Marcas	57
Tabla 18-3:	Hoja de Referencias	58
Tabla 19-3:	Programa De Auditoría de la Fase de Planificación Preliminar	60
Tabla 20-3:	Programa De Auditoría de la Fase de Planificación Específica.....	69
Tabla 21-3:	Análisis FODA	70
Tabla 22-3:	Análisis Vertical de los Activos.....	71
Tabla 23-3:	Análisis Vertical de los Pasivos.....	76
Tabla 24-3:	Análisis Vertical del Patrimonio.....	79
Tabla 25-3:	Análisis Vertical de los Ingresos.....	81
Tabla 26-3:	Análisis Vertical de los Gastos	83
Tabla 27-3:	Indicadores de Liquidez	88
Tabla 28-3:	Indicadores de Solvencia.....	88
Tabla 29-3:	Análisis de la Materialidad.....	89
Tabla 30-3:	Programa de Auditoría de la Fase de Ejecución	91
Tabla 31-3:	Cuestionario de Ambiente de Control	93

Tabla 32-3:	Medición del Nivel de Riesgo de Ambiente de Control.....	95
Tabla 33-3:	Nivel de Confianza de Ambiente de Control.....	95
Tabla 34-3:	Cuestionario de Actividades de Control.....	97
Tabla 35-3:	Medición del Nivel de Riesgo de Actividades de Control	99
Tabla 36-3:	Nivel de Confianza de Actividades de Control.....	99
Tabla 37-3:	Cuestionario de Evaluación de Riesgos	101
Tabla 38-3:	Medición del Nivel de Riesgo de Evaluación de Riesgo.....	102
Tabla 39-3:	Nivel de Confianza de Evaluación de Riesgos	102
Tabla 40-3:	Cuestionario de Información y Comunicación	104
Tabla 41-3:	Medición del Nivel de Riesgo de Información y Comunicación ...	105
Tabla 42-3:	Nivel de Confianza de Información y Comunicación	105
Tabla 43-3:	Cuestionario de Supervisión y Monitoreo	107
Tabla 44-3:	Medición Del Nivel De Riesgo De Supervisión Y Monitoreo	108
Tabla 45-3:	Nivel de Confianza de Supervisión y Monitoreo.....	108
Tabla 46-3:	Medición Del Nivel De Riesgo Y Confianza Coso I	109
Tabla 47-3:	Nivel de Confianza COSO I.....	109
Tabla 48-3:	Hallazgo 1.....	110
Tabla 49-3:	Hallazgo 2.....	111
Tabla 50-3:	Hallazgo 3.....	112
Tabla 51-3:	Hallazgo 4.....	113
Tabla 52-3:	Hallazgo 5.....	114
Tabla 53-3:	Puntos para Carta a Gerencia 1.....	119
Tabla 54-3:	Programa de Auditoría de Maquinarias y Equipos	121
Tabla 55-3:	Cuestionario de Maquinarias y Equipos.....	122
Tabla 56-3:	Medición Del Nivel De Riesgo De Maquinarias y Equipos	123
Tabla 57-3:	Nivel de Confianza de Maquinarias y Equipos.....	123
Tabla 58-3:	Constatación Física de Maquinarias y Equipos	124
Tabla 59-3:	Cédula Sumaria de Maquinarias y Equipos.....	140
Tabla 60-3:	Asiento de Ajuste Recomendado	141
Tabla 61-3:	Cédula Sumaria de Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos.....	142
Tabla 62-3:	Hallazgo 6.....	143
Tabla 63-3:	Programa de Auditoría de Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones de Larga Duración	145
Tabla 64-3:	Cuestionario de Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones en Bienes de Larga Duración	146

Tabla 65-3:	Medición del Nivel de Riesgo de Cuentas por Pagar del Año Anterior- Inversiones en Bienes de Larga Duración	147
Tabla 66-3:	Nivel de Confianza de Cuentas por Pagar del Año Anterior- Inversiones en Bienes de Larga Duración	147
Tabla 67-3:	Saldo según Contabilidad Cuentas Por Pagar.....	150
Tabla 68-3:	Saldo según la Auditoría Cuentas Por Pagar	150
Tabla 69-3:	Hallazgo 7.....	151
Tabla 70-3:	Programa de Auditoría de la Cuenta Gastos de Gestión	153
Tabla 71-3:	Cuestionario de la Cuenta Gastos de Gestión.....	154
Tabla 72-3:	Medición del Nivel de Riesgos de Gastos de Gestión.....	155
Tabla 73-3:	Nivel de Confianza de Gastos de Gestión	155
Tabla 74-3:	Saldo según Contabilidad Gastos de Gestión	156
Tabla 75-3:	Saldo según la Auditoría de Gastos de Gestión.....	156
Tabla 76-3:	Puntos para Carta a Gerencia 2	157
Tabla 77-3:	Programa de Auditoría de la Fase Comunicación de Resultados.	159

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.3:	Auxiliar de la cuenta “Cuentas por pagar del año anterior-inversiones en bienes de larga duración	148
Figura 2.3:	Auxiliar de la cuenta 2 “Cuentas por pagar del año anterior-inversiones en bienes de larga duración	149

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	5
Gráfico 1-3.	Auditorías Anteriores	22
Gráfico 2-3.	Identificación de Falencias.....	23
Gráfico 3-3.	Personal Necesario y Adecuado	24
Gráfico 4-3.	Toma De Decisiones	25
Gráfico 5-3.	Código de Ética.....	26
Gráfico 6-3.	Valores, Misión y Visión.....	27
Gráfico 7-3.	Manual de Funciones	28
Gráfico 8-3.	Sistema de Control Interno.....	29
Gráfico 9-3.	Principios Contables Generalmente Aceptados	30
Gráfico 10-3.	Organigrama Estructural del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena.....	51
Gráfico 11-3.	Análisis de la Distribución de los Activos.....	75
Gráfico 12-3.	Análisis de la Distribución de los Pasivos.....	78
Gráfico 13-3.	Análisis de la Distribución del Patrimonio.....	80
Gráfico 14-3.	Análisis de la Distribución de los Ingresos.....	82
Gráfico 15-3.	Análisis de la Distribución de los Gastos	87

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A RUC DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE
TENA

RESUMEN

El presente trabajo de titulación es una “Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, en el periodo 2019”, cuyo objetivo general fue determinar la razonabilidad de la información financiera. El enfoque metodológico fue cuantitativo y cualitativo con un diseño no experimental, los métodos utilizados fueron el inductivo, deductivo y el analítico, sustentados en técnicas de investigación oportunas como lo es la entrevista, encuesta y observación, las mismas que fueron aplicadas a través de instrumentos como la guía de entrevista y los cuestionarios. El desarrollo práctico del trabajo estuvo guiado por la evaluación del Control Interno por medio del método COSO I, y la aplicación de las fases de auditoría, Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, establecidas en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. La verificación de la razonabilidad de la información financiera se determinó con la revisión y verificación de auxiliares de las cuentas estudiadas; como resultado del examen especial se generó un dictamen de auditoría donde se describió que existen deficiencias en la dada de baja de los bienes que incluyen la cuenta maquinarias y equipos; para la presentación de recomendaciones a la institución se presentó una Carta a la Gerencia, permitiendo a la gerencia organizar planes de mejora en cuanto al control interno y además evitar llamados de atención de los entes reguladores.

Palabras clave: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <CONTROL INTERNO>, <RAZONABILIDAD>, <MATERIALIDAD>, <HOSPITAL>



13-12-2021

2236-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The present study deals with a “Financial Audit to the Finance Department in the José María Velasco Ibarra Hospital located in Tena, province of Napo during 2019” with the aim of determine the reliability of its financial information. The methodological approach was quantitative and qualitative with a non-experimental design, the methods applied were the inductive, deductive and analytical, supported by effective research techniques such as an interview, a survey and the observation which were applied through instruments like an interview and some questionnaires. The practical development of the study was guided by the evaluation of the internal control through the COSO I method along with the application of auditing stages, planning, execution and communication of results established by the generally accepted auditing standards. The reliability of the financial information was verified and determined through the review of the auxiliaries from the studied accounts. After the special examination, an audit opinion was issued which described the existing deficiencies about the derecognition of assets that include an account called machinery and equipment. As a recommendation, a letter was sent to the institutional management in order to let them organize improvement plans regarding to the internal control system to avoid a wake-up call from regulatory agencies.

Keywords: <FINANCIAL AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <REASONABILITY>, <MATERIALITY>, <HOSPITAL>

LUIS
FERNANDO
BARRIGA
FRAY

Firmado
digitalmente por
LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2021.12.15
13:03:00 -05'00'

INTRODUCCIÓN

El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, es un hospital general correspondiente al segundo nivel de atención de salud que pertenece al Ministerio de Salud Pública, corresponde al distrito de salud 15D01 Archidona, Carlos Julio Arosemena Tola y Tena; se dedica a actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento, con una amplia gama que comprende la prestación de servicios de atención de salud y de asistencia social.

En la actualidad, en el mundo empresarial es de vital importancia la evaluación continua a la administración de los recursos del sector público; una auditoría financiera permite conocer si se ha llevado de manera correcta las normas y principios con los cuales se ha elaborado la información, mostrando la efectividad del control interno aplicado en la entidad, evidenciando, a la vez, el logro o no de los objetivos institucionales y de la protección de los recursos públicos.

Por lo ya mencionado, la presente auditoría financiera busca determinar la razonabilidad de la información financiera; para ello se ha dividido el presente trabajo de titulación en tres capítulos.

En el Capítulo I: Se presenta los antecedentes investigativos y se conceptualiza el marco teórico basado en información extraída de diversos autores y la normativa correspondiente, como sustento de la investigación.

En el Capítulo II: Se formula en marco metodológico de la investigación, mismo que tendrá un enfoque cualitativo y cuantitativo, con un diseño no experimental, también, se presentará el tipo de estudio, métodos, técnicas e instrumentos de investigación y la población.

En el Capítulo III: Se exponen los resultados de encuestas y entrevistas realizadas, seguido de la propuesta que se forma del título de la investigación, conclusiones y recomendaciones, bibliografía, glosario y anexos.

1. CAPÍTULO I. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Antecedentes de Investigación

Es necesario mencionar que la presente investigación no presenta duplicidad del tema, claramente existen temas relacionados los cuales servirán de guía y refuerzo para el desarrollo de este trabajo:

Entre los trabajos relacionados encontramos:

Según (Mamallacta, 2019) , en su tesis “Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-de Amazonas, cantón Puerto Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2015”. “Un informe de auditoría proporciona conclusiones y recomendaciones apropiadas que conllevan a una toma de decisiones adecuadas” (p. 175).

De acuerdo con (Chicaiza, 2017), en su tesis “Auditoría Financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014- 2015”. “La auditoría financiera es un proceso de revisión de los estados financieros de una empresa, llevado a cabo por un auditor independiente mediante un determinado procedimiento para emitir un juicio de valor en un informe final de auditoría” (p. 159).

(Ron, 2019) Menciona en su tesis “Auditoría Financiera al Ministerio de Inclusión Económica y Social del Distrito Orellana Zona 2, período 2017” que: “La realización y aplicación de trabajo de auditoría es muy importante dentro del ámbito institucional, ya que ayuda a evidenciar hallazgos negativos que estén afectando el buen funcionamiento de la entidad” (p. 181).

(Cuji, 2019), establecen en su tesis “Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018”, “La carencia de un reglamento interno no permite definir adecuadamente las funciones y responsabilidades del personal contable para alcanzar un rendimiento eficiente y eficaz que repercute en la calidad de la gestión y facilite la toma de decisiones” (p. 129).

1.2 Marco Teórico

1.2.1 Auditoría

Concepto

Evaluación profesional de todas o una parte de las operaciones o actividades de una organización de cualquier naturaleza. Es una verificación formal de los registros, las actividades operativas, las cuentas, el desempeño de una organización.

Examen

Revisión metodológica de situaciones que concluyen en informes detallados de los hallazgos efectuados por los responsables del análisis.

Auditoría, en un sentido amplio, equivale a un examen o revisión efectuado por alguien independiente en la elaboración de los elementos objeto del examen.

Auditar

“Examinar la gestión económica de una entidad a fin de comprobar si se ajusta a lo establecido por ley o costumbre” (Real Academia Española, s.f.)

Auditor

“Su trabajo implica analizar detenidamente las acciones de la empresa y los documentos donde las mismas han sido registradas y determinar si las medidas que se han tomado en los diferentes casos son adecuadas y han beneficiado a la compañía” (Pérez Porto & Gardey, 2012).

Importancia de la Auditoría

“La auditoría permite a las organizaciones mejorar sus funciones en forma continua” (Institución Universitaria Escolme, 2020, p. 1). Como todo examen después de presentada la calificación, existe un proceso de retroalimentación donde se corrigen falencias; esa es la importancia de la aplicación de una auditoría, pues al evaluar procesos o cuentas se da un diagnóstico real del estado de la empresa y a través de la presentación de una carta a la gerencia se entregan recomendaciones, para mitigar que en próximos periodos se vuelva repetir los errores.

1.2.2 Objetivos de la Auditoría

Según (Caurin, 2017), los objetivos de la auditoría están concentrados en controlar los diferentes procesos de la empresa para emitir un diagnóstico y emitir recomendaciones; pero es necesario mencionar algunos específicos:

- Conocer la situación real de la empresa general y particular.
- Generar confianza frente a posibles inversores o entidades financieras.

1.2.3 Clasificación de la Auditoría

Según (Sandoval, 2012), se reconocen tres tipos de auditoría.

- Auditoría Operacional
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Estados Financieros

Una auditoría operacional, se concentra en valorar la eficiencia y eficacia, de los procesos y metodologías de operación de una empresa. Una auditoría de cumplimiento tiene la finalidad de determinar si la aplicación de los procedimientos es correcta, reglas o reglamentos que un nivel jerárquico superior ha establecido. Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar la razonabilidad de la información financiera (Sandoval, 2012).

1.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son requisitos mínimos de calidad referente a las cualidades del auditor, al trabajo que desempeña, y sobre todo a la información resultante del trabajo; que facilita que los auditores cumplan con sus responsabilidades (Falconí, 2019).

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son un grupo de 10 normas fundadas por el American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA), su finalidad es garantizar la calidad del trabajo de los auditores independientes y se dividen en tres grupos:

- Normas generales,
- Normas de la ejecución del trabajo y
- Normas de preparación del informe

Las 10 normas establecidas por el American Institute Of Certified Public Accountants (AICPA) incluyen términos subjetivos de medición como los siguientes: Planeación adecuada, suficiente conocimiento del control interno, evidencia suficiente y competente, y revelación adecuada. Para decidir en cada trabajo de auditoría qué es adecuado, suficiente y competente es necesario ejercer el juicio profesional.

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditoría, a pesar de que su aplicación exija juicio profesional.



Gráfico 1-1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Basado en: (Falconí, 2019)

a) Entrenamiento y Capacidad Profesional

Esta norma tiene que ver con las aptitudes del auditor, debido a que este debe tener formación profesional, mediante un entrenamiento especializado, mismo que debe ser renovado constantemente; además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad se necesita aplicación de la práctica (Falconí, 2019).

b) Independencia

Esta norma requiere que el auditor sea independiente, en el ejercicio liberal de la profesión, no debe estar relacionado con el cliente al que va a auditar, para generar un ambiente de imparcialidad finalizando con un resultado confiable (Falconí, 2019).

c) Cuidado y Esmero Profesional

Esta norma demanda que el auditor independiente desempeñe su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. La diligencia profesional impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de un auditor independiente, de apearse a las normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe (Falconí, 2019).

d) Planeamiento y Supervisión

La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría (Falconí, 2019).

e) Estudio y Evaluación de Control Interno

Es necesario tener conocimiento o comprensión del control interno del usuario como base para evaluar la confiabilidad y para establecer las pruebas y procedimientos de auditoría para que el trabajo resulte efectivo (Falconí, 2019).

f) Evidencia Suficiente y Apropiada

El auditor debe obtener y examinar la evidencia disponible sabiendo que el material de prueba varía en relación a la influencia sobre él con respecto a los estados financieros (Falconí, 2019).

g) Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aplicados

El auditor debe indicar en su informe si los estados financieros fueron elaborados utilizando los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA (Falconí, 2019).

h) Consistencia

Asegurar que los estados financieros se pueden comparar entre períodos y no han sido afectados por cambios en los principios contables empleados o en el método de su aplicación, o si la comparabilidad ha sido afectada substancialmente por tales cambios, requerir una indicación acerca de la naturaleza de los cambios y sus efectos sobre los estados financieros (Falconí, 2019).

i) Revelación Suficiente

La tercera norma relativa a la información del auditor a diferencia de las nueve restantes es una norma de excepción, pues no es obligatoria su inclusión en el informe del auditor. Se hace referencia a ella solamente en el caso de que los estados financieros no presenten revelaciones razonablemente adecuadas sobre hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio del auditor (Falconí, 2019).

j) Opinión del Auditor

El propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que, a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar (Falconí, 2019).

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen. (Whittington, Pany, & Téllez, 2017)

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar

1.2.5 Auditoría Financiera

“Se enfoca en el análisis y estudio de los Estados Financieros, con la finalidad de emitir una opinión sobre dos aspectos fundamentales: La razonabilidad de los saldos y el cumplimiento con la normatividad contable aplicable” (Tapia, Guevara, Catillo, Rojas, & Salomón, 2016, p. 12).

La auditoría financiera al tratarse de un examen especial de la información financiera de una empresa pretende orientar a los administradores sobre la calidad y credibilidad de los resultados, y en caso de desperfectos en los procesos identificarlos, encontrar responsables y solucionarlos, a través, de las recomendaciones que se emiten.

1.2.6 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según (Saucedo, 2019), en cuanto a los objetivos de la Auditoría Financiera se puede mencionar varios:

- Opinar sobre la veracidad de la información de las principales cuentas contables.
- Identificar acciones fraudulentas que generen riesgos para la operatividad de la empresa.
- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

1.2.7 Tipos de Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera posee varios tipos en los que se detallan los siguientes siguiendo las contribuciones de (Pallerola & Monfort, 2015):

a) Auditoría del Activo

Activo es todo aquello que es de propiedad de la empresa, y permite el desarrollo de su actividad.

La participación del auditor será comprobar que:

- La contabilización de todo el activo.
- La depreciación de los activos este de acuerdo con lo legalmente establecido.
- Que los elementos obsoletos sean dados de baja.
- Que los saldos de deudores sean realmente contabilizados.

Objetivos:

- Comprobar que los saldos de esta cuenta realmente representen tal cantidad de efectivo en una fecha determinada.
- Verificar que los saldos se encuentren clasificados de forma correcta, como para presentarlos en los estados financieros, y de acuerdo con las normas de información financiera aplicables vigentes.

Procedimientos:

- Arqueos de caja.

- Confirmación con bancos.
- Pruebas de conciliaciones bancarias.

b) Auditoría del Pasivo

El pasivo forma parte de las fuentes de financiación, representado como todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros.

La tarea del auditor será evidenciar que:

- Que todo el pasivo sea correctamente contabilizado.
- Que la valoración de las cuentas este conforme con la normativa

c) Auditoría del Patrimonio

Al patrimonio se le conoce como la diferencia entre los bienes y derechos de la empresa con las obligaciones, haciendo referencia a los elementos que en un inicio los propietarios aportaron y los beneficios que la actividad empresarial ha generado.

Objetivos

- Determinar si las acciones o participaciones en el capital social están debidamente autorizadas, emitidas y desembolsadas.
- Evaluar si las cuentas están correctamente clasificadas y desglosadas en el balance general

1.2.8 Fases de Auditoría

Una de las características de la Auditoría es que es sistemática por seguir un proceso que está pautado por sus fases, mismas que se van a definir bajo la exposición de (Pallerola & Monfort, 2015):

Fase de planificación

- Entendimiento de la naturaleza de la entidad y valoración de riesgos
- Recolección de la información legal de la empresa
- Realización de procedimientos analíticos preliminares
- Establecer el nivel de materialidad

Fase de ejecución del trabajo

- Solicitud de datos a la empresa
- Apertura de hojas de trabajo
- Determinación de los principales TIC MAC
- Seguimiento de los programas de trabajo
- Pruebas de cumplimiento y analíticos

Fase de comunicación de los resultados obtenidos

En esta fase es imprescindible la comunicación del auditor con la empresa, pues mediante una reunión se presentan los hallazgos al personal administrativo con la finalidad que los involucrados

puedan justificar dichas conclusiones permitiendo aumentar la credibilidad de la información presentada (Pallerola & Monfort, 2015).

Fase de redacción del informe

Esta fase reúne el objetivo principal de la auditoría, ya que mediante un cuidadoso informe se redactarán todos los hallazgos alcanzados y previamente presentado a la empresa. Según las Normas Técnicas de Auditoría el informe debe estar bajo un diseño estandarizado (Pallerola & Monfort, 2015).

Fase de control de calidad

En esta fase, el objetivo es garantizar que el auditor dispone de los conocimientos técnicos necesarios, de recursos humanos, mecanismos de control interno; con base a determinar el compromiso adquirido con la empresa de ofrecer un servicio profesional y técnicamente correcto (Pallerola & Monfort, 2015).

1.2.9 Programas y Procedimientos de Auditoría

Programa de Auditoría

“Comprende una relación lógica, secuencial y ordenada de los procedimientos a ejecutarse, su alcance, el personal y el momento en que deberán ser aplicados, a efectos de obtener evidencia competente, suficiente y relevante, necesaria para alcanzar el logro de los objetivos de auditoría” (Fonseca, 2007, p. 271).

Resumidamente se puede entender como una lista de verificación de los procesos a seguir para la ejecución de la auditoría.

En entidades del sector público los programas de auditoría financiera según (Fonseca, 2007), suelen dividirse en tres tipos; el primero referente a los procedimientos aplicados para evaluar la efectividad de los controles internos financieros, el segundo, la aplicación de pruebas sustantivas sobre el contenido de las cuentas de los estados financieros y, por último, el tercero, dedicado a verificar el cumplimiento de la normativa legal.

Procedimientos de Auditoría

“Son un conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa” (Alatrística, 2019).

Todo esto con el fin de sustentar los fundamentos presentados en el dictamen de auditoría, también, para esquivar el riesgo de error material por lo que, (Espino, 2014), se establecen cuatro formas:

- Familiarizarse con el cliente
- Entender el control interno del cliente
- Realizar pruebas de verificación de los controles para determinar la eficiencia operativa en la prevención y detección de errores.

- Diseñar y aplicar procedimientos para corroborar la información de los estados financieros, como pruebas directas de saldos finales.

1.2.10 Papeles de Trabajo

“El término <papeles de trabajo> es, en consecuencia, amplio, ya que incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido” (Estupiñan, 2013, p. 35).

Al realizar una auditoría, el auditor debe reunir toda la evidencia para argumentar su análisis, siendo estos una serie de documentos que a lo largo de la ejecución se irán generando, para que en su momento sustente sus opiniones y juicios de auditoría.

Objetivos

Su función radica en ser el sustento del auditor, pero de manera específica se citan los siguientes objetivos siguiendo la línea de (Estupiñan, 2013):

- Facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones.
- Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

Los asuntos de los papeles según (Blanco, 2015), deben incluir los siguientes

- Información referente a la estructura organizacional de la entidad y de su plan de gestión.
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios, y minutas.
- Resumen de las principales leyes, reglamentos y normas que debe cumplir la entidad.

1.2.11 Marcas de Auditoría

Según la (Contraloría General del Estado, 2001), existen dos tipos de marcas unas con significado uniforme y otras con significado bajo el criterio del auditor.

“Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 236)

Bajo la línea del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (Contraloría General del Estado, 2001), se mencionan las siguientes marcas:

▼ Tomado de y/o chequeado con

Esta marca es utilizada para indicar la fuente de donde se ha obtenido dicha información, ya sea una cifra, un saldo, una fecha o un nombre. Dando como ejemplo: tomado del mayor, chequeado con mayor, o simplemente tomado del acta de sesión de (Contraloría General del Estado, 2001).

S Documentación sustentatoria

Esta marca ayuda a indicar que la evidencia documental sea apoyada o respaldada en una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad (Contraloría General del Estado, 2001).

^ Transacción rastreada

Esta marca es para indicar que una transacción o un grupo de ellas han sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones. En todos los casos, el auditor señalará en donde inicia y termina el seguimiento (Contraloría General del Estado, 2001).

? Comprobado sumas

La marca sirve para indicar que un registro, informe, documento o comprobante se ha sometido a la verificación de la exactitud aritmética de los totales y subtotales, verticales y/o horizontales (Contraloría General del Estado, 2001).

a Verificación posterior

A esta marca se utiliza para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha del examen. Al cierre del ejercicio, normalmente quedan saldos pendientes de cobro, pago o liquidación, que requieren ser verificados posteriormente por el auditor (Contraloría General del Estado, 2001).

C Circularizado

Dicha marca es utilizada para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, etc., las personas, empresas o entidades a las que se han enviado cartas de confirmación de saldos (Contraloría General del Estado, 2001).

∠ Confirmado

Esta marca se utilizará como complemento de la anterior y la raya oblicua indicará que se ha obtenido respuesta a la carta de confirmación de saldos, enviada por los auditores (Contraloría General del Estado, 2001).

N No autorizado

Esta marca se utiliza para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables (Contraloría General del Estado, 2001).

∅ Inspección física

Dicha marca se utiliza para demostrar la existencia de bienes, obras, documentos, etc. Colocada frente a determinados ítems del inventario significará que esos artículos han sido constatados físicamente por el auditor (Contraloría General del Estado, 2001).

“Las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada” (Contraloría General del Estado, 2001, p. 239)

1.2.12 Referencias en Auditoría

“Se denominan referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo” (De la Peña, 2014, p. 73)

En un papel de trabajo se pueden presentar dos tipos de referencias:

- La referencia cruzada su objeto es relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Esta es una práctica común donde constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y papeles de trabajo que los respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y en la hoja de resumen de hallazgos.
- La referencia que identifica a una hoja y se la escribe en esquina derecha de color rojo.

1.2.13 Técnicas de Auditoría

“Son métodos (técnicas-herramientas) prácticos que el auditor utiliza para obtener y comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad, persuasiva, sin dejar lugar a dudas, como soporte de su opinión profesional” (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018). La aplicación de varias técnicas permite confirmar la calidad de la evidencia, una combinación de técnicas genera un procedimiento de auditoría.

A continuación, siguiendo la línea de (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018), se detallan algunas técnicas:

Análisis

Es la conformación de grupos homogéneos a través del agrupamiento de componentes individuales, por medio de esta técnica se revelan los componentes objeto de estudio, en auditoría financiera son las cuentas relevantes. (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018). Esta técnica puede subdividirse en:

- Análisis de Saldos. – Verificación de saldos de cuentas relacionadas entre sí.
- Análisis de movimientos. – Se realiza a partidas que no tienen compensación una de otra, sino más bien son producto de un acumulamiento.

Inspección

“Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objetivo de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros” (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018, p. 226), en palabras propias, es la constatación de objetos materiales, en especial de las cuentas que tienen representación física como mercancías o efectivo.

Confirmación

“Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de confirmar de una manera válida” (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018, p. 227), en síntesis, es la ratificación de la información que el auditor recibe de parte de terceros acerca de un hecho examinado, proporciona evidencia confiable ya que proviene de un ente independiente.

Observación

Es el proceso de cerciorarse de los hechos, especialmente de cómo se aplican los procesos preestablecidos, esta técnica se maneja bajo la presencia del auditor en el ambiente en el que se desarrolla una actividad específica (Campos, Castañeda, Holguin, López, & Tejero, 2018).

Es necesario recalcar que el éxito de los procedimientos de auditoría requiere del trabajo conjunto de las distintas técnicas, es imposible realizar una auditoría exitosa con la aplicación de una técnica en solitario.

1.2.14 El Riesgo de Auditoría

El riesgo en auditoría son errores además de irregularidades que presentan los estados financieros o a su vez que el auditor concluya su informe sin salvedades, para lo cual se debe diseñar los procedimientos necesarios para minimizar a un nivel aceptable bajo (Blanco, 2015).

El riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a. Riesgo Inherente.** - En una Auditoría Financiera es la susceptibilidad del saldo de las cuentas o de todo tipo de transacciones donde pudiere presentar información errónea de importancia relativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por la organización o empresa (Blanco, 2015).
- b. Riesgo de Control.** - Para una Auditoría Financiera es la representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de una cuenta o cualquier tipo de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o transacciones realizadas, no sea prevenido o detectado y a su vez corregido oportunamente por los sistemas de contabilidad o del control interno (Blanco, 2015).
- c. Riesgo de Detección.** - Dentro de la Auditoría Financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases (Blanco, 2015).

1.2.15 Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos en auditoría son recopilaciones y síntesis de información específica sobre las operaciones, actividades, organización, condición u otro asunto de análisis que sea considerado de interés o utilidad dentro de la entidad.

Según, (Blanco, 2015) un hallazgo debe cumplir con ciertos requisitos básicos como:

- Importancia relativa que merezca comunicación.
- Basarse en hechos y evidencias precisas que figuran en los papeles de trabajo.
- Objetivo.
- Basado en una labor suficiente como para respaldar cualquier conclusión y recomendación.
- Convincente a una persona que no ha participado en la auditoría.

Atributos del Hallazgo

Los atributos sirven para poder identificarlos y definirlos plenamente, siendo cada uno de ellos los siguientes según (Blanco, 2015):

Condición. - La situación actual encontrada, (lo que es).

Criterio. - Las unidades de medida o normas aplicables, (lo que debe ser).

Causa. - Las razones de desviación, (porque sucedió).

Efecto. - La importancia relativa del asunto, (la diferencia entre lo que es y lo que debe ser).

Evidencia. - Lo que sustenta el hallazgo, (hechos comprobados).

Conclusión. - Lo encontrado mediante la investigación y establecido en el hallazgo, (resumen de lo encontrado).

Recomendación. - La solución al hallazgo encontrado, debe ser dirigida a una persona o entidad específica, (posible solución).

1.2.16 Método COSO I

El COSO I, en un conjunto de cinco componentes interrelacionados, que nacen de la manera en que se gestiona una empresa desde la dirección y están integrados en el proceso de dirección; su objetivo principal es dar fiabilidad de la información financiera amparado en el cumplimiento de la normativa vigente (Coloma & De la Costa, 2014, pág. 138). Los cinco componentes son:

- Ambiente de Control
- Actividades de Control
- Evaluación de Riesgo
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

1.2.17 Dictamen de Auditoría

Un dictamen de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta la opinión sobre la razonabilidad de la información financiera, en un periodo determinado.

La presentación de este documento incluirá el siguiente formato, en cumplimiento de la Norma Internacional de Auditoría 700, detallado en (Fonseca, 2009):

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros
- Responsabilidad del auditor
- Opinión del auditor
- Lugar y Fecha
- Nombre y Firma del auditor

Título

“El dictamen del auditor debe tener el siguiente título: **Dictamen de los Auditores Independientes**, para distinguirlo de otros informes que podrían ser emitidos por otros profesionales” (Fonseca, 2009, p. 11), se hace hincapié a la palabra independientes, puesto que tiene el fin de transmitir un mensaje de imparcialidad sobre los resultados presentados.

Destinatario

“El dictamen del auditor debe estar dirigido a la junta de accionistas, directorio u órgano equivalente de la entidad cuyos estados financieros han sido auditados” (Fonseca, 2009, p. 11), este documento debe ser presentado a los directivos siendo ellos los principales beneficiarios con el objetivo de guiar la toma de decisiones respecto a los resultados obtenidos.

Párrafo Introductorio

El párrafo debe contener las siguientes especificaciones, identificar el título de cada estado financiero, referirse al resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas y detallar la fecha y periodo cubierto por los estados financieros (Fonseca, 2009).

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

Este apartado está relacionado con la responsabilidad que tiene la gerencia de construir los estados financieros, siendo su competencia diseñar, implementar y mantener el control interno para minimizar el cometimiento de errores materiales, al igual de no apartarse de las políticas contables oportunas (Fonseca, 2009).

Responsabilidad del Auditor

“La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría” (Fonseca, 2009, p. 13), este párrafo dentro del dictamen está encaminado a presentar

la opinión del auditor conforme a los estándares que establece la Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Opinión del Auditor

Esta es la parte esencial de dictamen de auditoría, pues pretende presentar de forma clara y concisa la apreciación del auditor acerca de la razonabilidad de la información financiera, si el proceso estuvo acorde a las normativas correspondientes (Fonseca, Dictámenes de Auditoría, 2009).

2. CAPÍTULO II. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

2.1.1 Cualitativo

“Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas” (Pita & Pértegas, 2002).

Se utilizó este enfoque pues se tuvo una perspectiva general del departamento y a través de la observación directa y análisis de la información se describió la opinión en el dictamen de auditoría.

2.1.2 Cuantitativo

“Es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables” (Pita & Pértegas, 2002)

Este enfoque se presentó al realizar el análisis de la información financiera, como las constataciones de cuentas, por ejemplo, en conciliaciones bancarias.

2.1.3 Mixta

Es una investigación mixta porque a través de la observación y evaluación de la información financiera, se identificó irregularidades y se pudo establecer recomendaciones al departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo.

2.2 Nivel de Investigación

2.2.1 Descriptivo

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre las conclusiones dominantes y sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente” (Tamayo, 2004, p.46).

Se realizó un nivel de investigación descriptivo debido a que se estableció un diagnóstico de la situación de la institución en el periodo a analizarse y se detalló los procesos inmersos en la creación de la información financiera para determinar su confiabilidad y calidad.

2.3 Diseño de la Investigación

2.3.1 Según la manipulación de la variable independiente

No Experimental

“En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes” (Arias, 2012, p.56).

Esta investigación se concentró en observar, analizar y resumir la información financiera en el dictamen de auditoría, poniendo en práctica principios de ética, a través de la observación de fenómenos en su ambiente natural.

2.3.2 Según las intervenciones en el trabajo de campo

Transversal

Diseño de una investigación observacional, individual, que mide una o más características o enfermedades (variables), en un momento dado. La información de un estudio transversal se recolecta en el presente y, en ocasiones, a partir de características pasadas o de conductas o experiencias de los individuos (Sánchez Hernandez, 2020).

Se clasifica como una investigación transversal puesto que se desarrolló para un momento específico, como lo fue el periodo 2019 al que estuvo direccionado la investigación.

2.4 Tipo de Estudio

2.4.1 De acuerdo con la contextualización de generación del conocimiento

Aplicada. - “Analiza la realidad social y aplica sus descubrimientos en la mejora de estrategias y actuaciones concretas, en el desarrollo y mejoramiento de éstas, lo que, además, permite desarrollar la creatividad e innovar” (Vargas, 2009, p.158).

La investigación estuvo enfocada en explorar el departamento financiero para determinar posibles falencias en el estado de la información financiera y presentar recomendaciones para motivar la mejora continua en el Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, conforme a la realidad del periodo analizado.

2.4.2 Según las fuentes de información para la investigación.

Documental. - “Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales” (Arias, 2012, p.27).

Es de carácter documental porque se realizó un procedimiento de recolección, selección y análisis de la información otorgada por el Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco

Ibarra de Tena, respaldando esta investigación en documentos seleccionados de los archivos del departamento.

2.5 Población y Planificación, Selección y Cálculo del Tamaño de la Muestra

Esta investigación estuvo direccionada a todos los colaboradores del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, mismos que se detallan a continuación:

Tabla 1-2: Funcionarios del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena

1	Analista Financiero
1	Analista de Contabilidad
1	Analista de Presupuesto
1	Asistente de Administración de Caja
$\sum 4$	

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

La población total para esta investigación fue de 4 funcionarios, por lo que no es necesario aplicar el método de muestreo.

2.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

2.6.1 Métodos de Investigación

Método Deductivo. - “Un proceso del pensamiento en el que de afirmaciones generales se llega a afirmaciones específicas aplicando las reglas de la lógica” (Dávila, 2006, p.184).

La utilización de este método involucró la elaboración del marco teórico a través de la revisión bibliográfica.

Método Inductivo. - “Consiste en basarse en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías” (Cegarra, 2012, p.83).

Este método estuvo presente en el análisis e interpretación de la información financiera existente, proporcionada por el Departamento de Finanzas, por lo que contribuyó a mejorar el proceso de entrega de información confiable y oportuna.

Método Analítico. - Es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos (Lopera, Ramírez, Zuluaga, & Ortiz, 2010).

Este método fue necesario para complementar la revisión de la literatura y para el análisis de la información financiera del Departamento de Finanzas.

2.6.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas que se utilizarán para tener soporte en el trabajo investigativo serán:

- Entrevista
- Encuesta
- Observación

Entrevista. - “La entrevista dirigida consiste en un cuestionario de preguntas abiertas donde existe un importante grado de direccionalidad en la formulación y el orden de las preguntas pues éstas están preestablecidas” (López & Fachelli, 2015, p. 10).

Se realizó una entrevista al Gerente del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, esta fue una entrevista dirigida, con cuestionarios previamente elaborados, enfocadas en conocer si han existido auditorías pasadas y sobre la normativa que rige los procesos de generación de información financiera.

Encuesta. - “Permite obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida” (López & Fachelli, 2015, p. 8).

Se aplicó a los cuatro colaboradores del Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, para conocer especificaciones en la realización de sus funciones.

Observación. - “La observación consiste en la indagación sistemática, dirigida a estudiar los aspectos más significativos de los objetos, hechos, situaciones sociales o personas en el contexto donde se desarrollan normalmente permitiendo la comprensión de la verdadera realidad del fenómeno” (Agüero & Sivira, 2016, p. 4).

A través de este método se observó el desempeño de los funcionarios del departamento y como agilitan las transacciones que se realizan diariamente.

2.6.3 Instrumentos de Investigación

Guía de entrevista. - “Es donde se establecen objetivos y los aspectos más relevantes de los datos que se han de recopilar” (López & Fachelli, 2015, p. 89)

Previo a la realización de cada entrevista fue necesario establecer una guía para evitar el desaprovechamiento del tiempo, y generar la mayor cantidad de información precisa.

Cuestionario. - “Instrumento de recogida de los datos donde aparecen enunciadas las preguntas de forma sistemática y ordenada, y en donde se consignan las respuestas mediante un sistema establecido de registro sencillo” (López & Fachelli, 2015, p. 17).

Este instrumento fue aplicado en la construcción de los hallazgos de auditoría financiera.

2.7 Interrogante de Estudio

La realización de una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera.

2.8 Variables

2.8.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera

2.8.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de la información financiera

3. CAPÍTULO III. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Resultados

Luego de realizar la entrevista y encuestas al personal, se ha establecido los siguientes resultados:

Encuesta realizada al personal del Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena

1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, en los últimos tres años?

Tabla 1-3: Auditorías Anteriores

Variabes	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

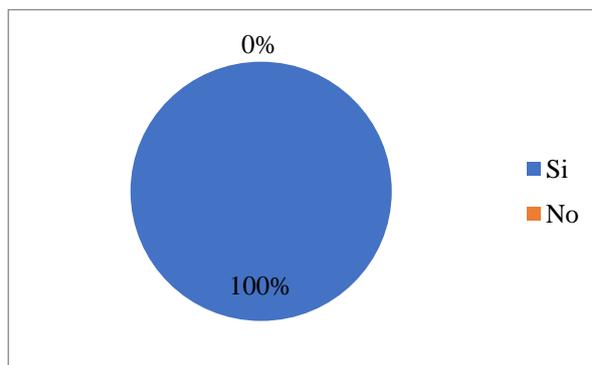


Gráfico 1-3. Auditorías Anteriores

Fuente: Tabla 1-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de la población encuestada manifiesta que se han realizado auditorías financieras al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, en los últimos tres años.

Interpretación:

Al ser el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, una institución pública es normal que este vigilado constantemente por instituciones de control como la Contraloría General del Estado.

2. ¿Considera que el desarrollo de una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la institución?

Tabla 2-3: Identificación de Falencias

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

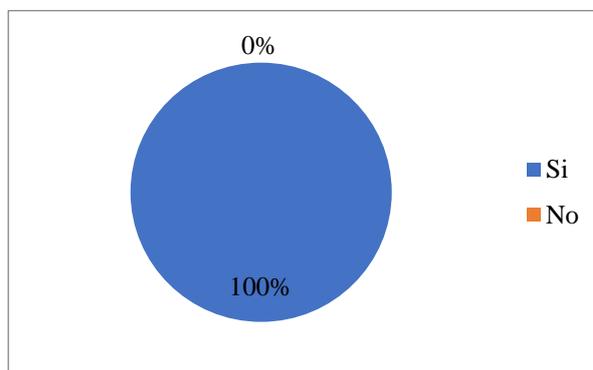


Gráfico 2-3. Identificación de Falencias

Fuente: Tabla 2-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de los encuestados manifiesta que sí considera que el desarrollo de una Auditoría Financiera dentro de su permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la institución

Interpretación:

Los funcionarios del Departamento Financiero son conscientes que la evaluación por medio de una auditoría financiera es importante para identificar posibles equivocaciones inintencionadas.

3. ¿Considera que el Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cuenta con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos?

Tabla 3-3: Personal Necesario y Adecuado

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	25%
No	3	75%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

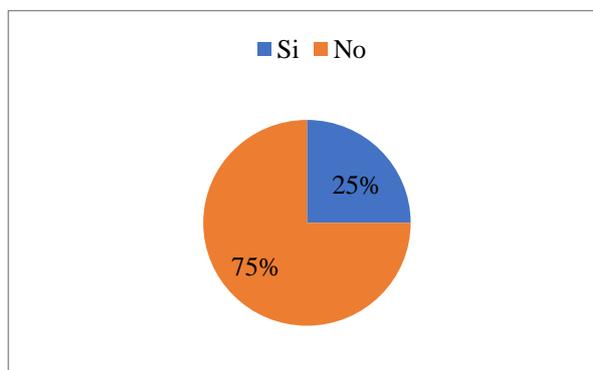


Gráfico 3-3. Personal Necesario y Adecuado

Fuente: Tabla 3-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 75% de los encuestados considera que no existe el personal necesario para el manejo de los recursos de la institución y solo el 25% considera que el departamento si cuenta con el personal necesario.

Interpretación:

Para la mayoría de los funcionarios del Departamento Financiero no existe el personal necesario, por lo que, pueden llegar a sentirse sobrecargados de actividades y responsabilidades, creando un ambiente propenso a errores.

4. ¿Cree usted que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera se ayudará a los directivos del Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a tomar mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la institución?

Tabla 4-3: Toma de Decisiones

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

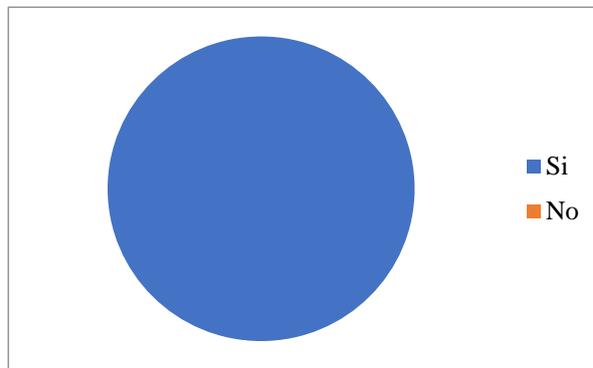


Gráfico 4-3. Toma de Decisiones

Fuente: Tabla 4-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de los encuestados sí considera que la presentación de un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos del hospital en la toma de decisiones sobre el manejo adecuado de los recursos de la institución.

Interpretación:

Los funcionarios del Departamento Financiero reconocen el impacto positivo de la evaluación por medio de una auditoría financiera en la institución.

5. ¿Posee el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena un Código de Ética?

Tabla 5-3: Código de Ética

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

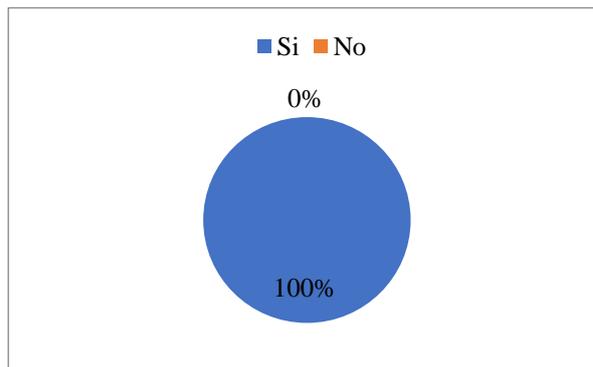


Gráfico 5-3. Código de Ética

Fuente: Tabla 5-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de los encuestados sabe de la existencia de un Código de Ética en la institución.

Interpretación:

Los funcionarios del Departamento Financiero reconocen que existe un documento donde se detalla el comportamiento aceptado por parte de la institución.

6. ¿Conoce usted los valores, misión y visión del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena?

Tabla 6-3: Valores, Misión y Visión

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

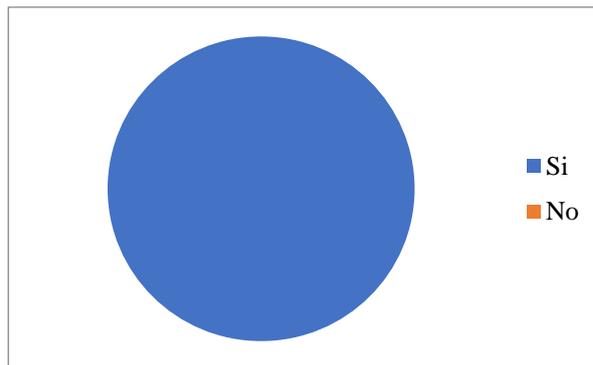


Gráfico 6-3. Valores, Misión y Visión

Fuente: Tabla 6-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de los encuestados manifiesta que si conoce los valores, misión y visión de la institución.

Interpretación:

Los funcionarios del Departamento Financiero aparentemente tienen un alto sentido de pertenencia con la institución.

7. ¿Posee el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena un Manual de Funciones para el personal?

Tabla 7-3: Manual de Funciones

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

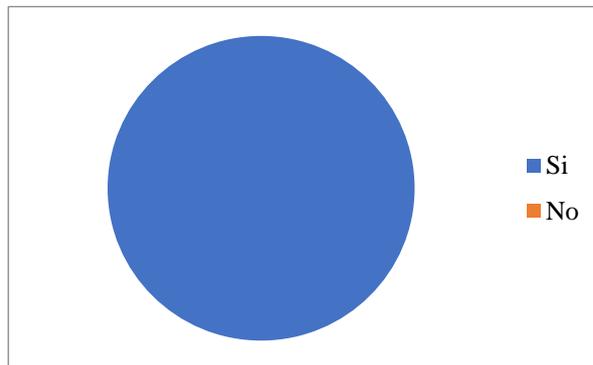


Gráfico 7-3. Manual de Funciones

Fuente: Tabla 7-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de la población coinciden en que el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena posee un Manual de Funciones.

Interpretación:

Dentro del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena existe una división de trabajo a través de un Manual de Funciones.

8. ¿Cuenta el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena con un Sistema de Control Interno?

Tabla 8-3: Sistema de Control Interno

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

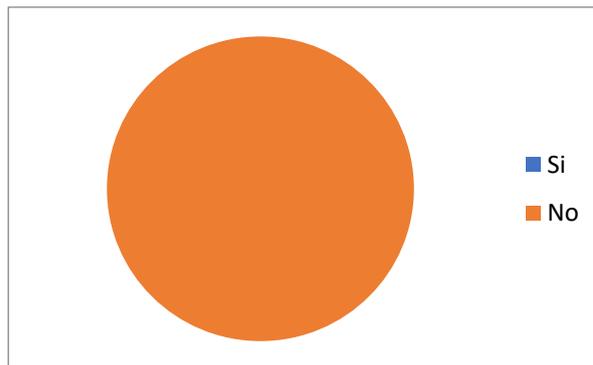


Gráfico 8-3. Sistema de Control Interno

Fuente: Tabla 8-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de los encuestados reconocen en que el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena no existe un Sistema de Control Interno.

Interpretación:

El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, según los encuestados carece de un sistema de control interno, lo que hace que se omitan procesos necesarios para garantizar la legitimidad de la información financiera que se genera.

9. ¿Se elabora la información financiera que presenta el Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena en base a los Principios Contables Generalmente Aceptados?

Tabla 9-3: Principios Contables Generalmente Aceptados

Variables	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
Total general	4	100%

Fuente: Encuesta al personal del Departamento Financiero del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

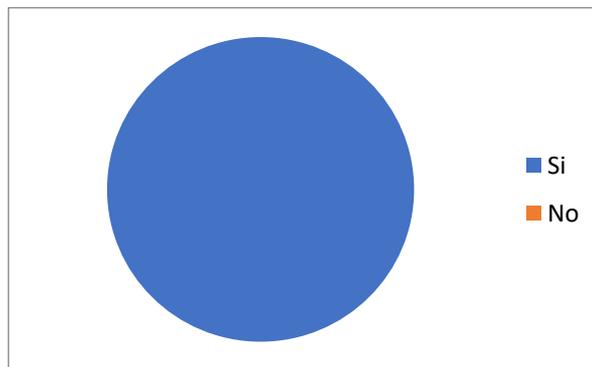


Gráfico 9-3. Principios Contables Generalmente Aceptados

Fuente: Tabla 9-3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2020

Análisis:

El 100% de la población encuestada indica que sí se registra la información financiera conforme a los Principios Contables Generalmente Aceptados.

Interpretación:

En el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, según los encuestados existe un seguimiento de los Principios Contables Generalmente Aceptados, lo que significa que la información sigue un patrón y no se realiza de manera improvisada.

**Entrevista al Gerente del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena: Ing.
Jonathan Rosales Santamaria**

1. ¿Se han realizado auditorías financieras al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena?

Si se han realizado auditorías financieras antes, la última se desarrolló en el año 2016, por parte de la Contraloría General del Estado.

Interpretación:

El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, sí ha sido objeto de evaluaciones por parte de entidades de control públicas, sin embargo la última se registró en el año 2016 por lo que se justifica una auditoría financiera al año 2019.

2. En caso de que la respuesta anterior sea SÍ, ¿los resultados de la auditoría financiera generaron lineamientos para la creación de programas de mejora continua?

Absolutamente sí, a pesar de que esta evaluación no se realizó en el tiempo que el Ing. Jonathan Rosales se encontraba regentando la institución, al inicio de su gestión se revisó documentos y se constató que las observaciones presentadas habían sido solucionadas.

Interpretación:

Es importante saber que los resultados presentados a través de un dictamen no solamente se quedan en papeles, las observaciones son el inicio de la creación de lineamientos para programas de mejora continua, sí se presenta una retroalimentación dentro de la institución.

3. ¿Las instalaciones del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena son adecuadas para la realización de las actividades de cada funcionario?

Sí, ya que en el año 2016 el hospital fue parte de una repotenciación de toda su infraestructura al igual que de sus equipos, lo que permitió que hoy en día se pueda brindar a los funcionarios espacios donde se cumplan con las normas de bioseguridad tan importantes actualmente como lo es la sana distancia de al menos 2 metros entre funcionario.

Interpretación:

El hospital al ser el más importante de la provincia de Napo, posee una infraestructura necesaria para que los funcionarios desempeñen sus actividades de manera cómoda, esto también se debe a los grandes desembolsos que año a año forman su presupuesto.

4. ¿El personal del Departamento Financiero se encuentra capacitado para el correcto manejo de la información financiera?

Absolutamente Sí, el proceso de selección de personal es bastante riguroso lo que garantiza que los profesionales correctos estén desempeñando cargos importantes también, las constantes capacitaciones que reciben por las actualizaciones de sistemas o de leyes.

Interpretación:

Existe una gran confianza de parte del gerente con los funcionarios del Departamento de Finanzas, esto se justifica en la confianza del proceso de selección que el hospital desempeña.

5. ¿Conoce el procedimiento de generación de la información financiera de la institución?

Dentro del hospital existe un Manual de Procesos y Procedimientos Administrativos y Financieros, bajo este manual se genera todos los procesos de esta área, al igual que otras leyes que rigen al sector público.

Interpretación:

Dentro de la institución existe un documento que guía la generación de la información financiera, por lo que de parte de los funcionarios no se debe presentar improvisaciones.

6. ¿Existe un proceso de designación de responsables para cada actividad que se desarrolla en el Departamento Financiero?

Debido a que en el proceso de selección de personal se realiza una elección con miras a encontrar un profesional enfocado en un puesto de trabajo específico, este proceso guía la designación de responsables para las actividades dentro del Departamento Financiero.

Interpretación:

La designación de actividades parece darse conforme a las aptitudes presentadas e identificadas en el proceso de selección de personal.

7. ¿Considera que existe una correcta relación entre el número de funcionarios trabajando en el Departamento Financiero con las responsabilidades de este?

El número de funcionarios dentro del Departamento Financiero, tal vez, no es el idóneo debido a las grandes responsabilidades que este afronta, recordando que anualmente maneja más de diez millones de dólares, sin embargo, el personal está completamente capacitado, ya que al momento de contratación se opta por elegir perfiles multifacéticos mismos que le permiten cubrir todas las obligaciones del departamento.

Interpretación:

El número de funcionarios dentro del Departamento Financiero, es considerablemente reducido, ya que se conforma de cuatro profesionales, por lo que, puede llegar a existir sobrecarga de responsabilidades en alguno, ocasionando un ambiente susceptible a faltas mínimas o graves en las operaciones que realiza el departamento.

8. ¿Bajo qué normativa se desarrolla la información financiera de la institución?

La normativa pública y el Manual de Procesos y Procedimientos Administrativos y Financieros del hospital.

Interpretación:

Sí existen normativas que rigen la información financiera del hospital, sin embargo para el gerente no parecen estar totalmente claras.

9. ¿Considera necesario la realización de una auditoría financiera al año 2019?

Es realmente importante y necesaria para mí la realización de una auditoría financiera al año 2019, debido a que en ese año, fue el inicio de mi gestión y sobretodo porque no han existido cambios en personal, ya que es valioso que las auditorías se realicen con el personal presente.

Interpretación:

Existe predisposición para la realización de una auditoría financiera, de parte del máximo directivo del hospital, sobre todo porque en el año 2019 se inició su gestión.

10. ¿Cómo considera usted aportaría el desarrollo de una auditoría financiera en las actividades financieras del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena?

Una auditoría financiera de parte de un estudiante universitario representa una gran oportunidad para el hospital, ya que toda observación permitirá la generación de indicadores y el desarrollo de medidas correctivas. Además, es bastante confortable que la juventud de la provincia se esté preparando y decida realizar trabajos en entidades de la zona.

Interpretación:

Existe realmente interés por el trabajo que se está realizando de parte del gerente del hospital, se muestra bastante entusiasmado por los resultados y muestra su compromiso con la estudiante.

3.2 Discusión de Resultados

De la entrevista y encuestas realizadas a los directivos y funcionarios del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, sobre la necesidad de realizar una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas de la institución, se ha constatado que existen varios vacíos que pueden ser solucionados mediante la realización del proceso de auditoría. Dichos problemas radican fundamentalmente en la carencia de un sistema de control interno claramente especificado y en la posible sobrecarga de responsabilidad en los colaboradores.

Mediante la realización de la entrevista y encuestas se ha manifestado, por parte de la mayoría de empleados, la necesidad de contar con los resultados de una auditoría de esta índole, ya que les permitirá conocer la veracidad, integridad y razonabilidad de la información financiera, y además aplicar las recomendaciones planteadas en el dictamen de auditoría para mejorar sus procesos internos. Por lo tanto, se ha verificado la interrogante de estudio del presente proyecto de titulación: La realización de una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera.

3.3 Propuesta

3.4 Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, en el periodo 2019

3.5 Archivo Permanente

	ARCHIVO PERMANENTE ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AP						
<h1>ARCHIVO PERMANENTE</h1>								
Auditoría Financiera								
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena							
Periodo:	2019							
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de Noviembre							
<table border="1"><tr><td data-bbox="842 1877 1114 1944">Realizado SPZC</td><td data-bbox="1050 1883 1102 1912">por:</td><td data-bbox="1129 1877 1362 1912">Fecha: 04/02/2021</td></tr><tr><td data-bbox="842 1951 1114 2007">Dirigido CFVN/RVCO</td><td data-bbox="1050 1957 1102 1986">por:</td><td data-bbox="1129 1951 1362 1986">Fecha: 22/02/2021</td></tr></table>			Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021	Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021
Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021						
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021						



Tabla 10-3: Índice del Archivo Permanente

Archivo Permanente	AP
Carta de Presentación	CP
Propuesta de Auditoría	PARA
Contrato de Auditoría	CA
Orden de Trabajo	OT
Información General	IG
Reseña Histórica	RH
Filosofía Empresarial	FE
Estructura Organizacional	EO
Base Legal	BL
Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Solicitud de Información	SI

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo General:
- Recopilar la información necesaria para el desarrollo del examen de auditoría financiera.
Objetivos Específicos:
- Elaborar la fase legal para el desarrollo de la ejecución de la auditoría financiera al Hospital José María Velasco Ibarra de Tena.
- Obtener la información preliminar para el inicio de la auditoría

Tabla 11-3: Programa de Auditoría Archivo Permanente

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elabore el programa de Auditoría	PA	SPZC	04/02/2021
2	Diseñe la Carta de Presentación de la consultora	CP	SPZC	04/02/2021
3	Elabore la propuesta de Auditoría Financiera	PRA	SPZC	04/02/2021
4	Elabore el contrato de Auditoría	CA	SPZC	04/02/2021
5	Reciba la orden de trabajo	OT	SPZC	04/02/2021
6	Elabore los documentos sobre la Información General	IG	SPZC	04/02/2021
7	Realice la Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	SPZC	04/02/2021
8	Realice la Solicitud de Información a la institución	SI	SPZC	04/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 04/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	

3.5.1 Carta de Presentación

 <p>SPZC- CONSULTORA</p>	ARCHIVO PERMANENTE CARTA DE PRESENTACIÓN HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	CP 1/1
<p>Tena, 8 de febrero de 2021</p> <p>Doctor.</p> <p>Alex Fabián Araujo Muñoz</p> <p>GERENTE DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA</p> <p>Presente.-</p> <p>A través de la presente me dirijo ante usted y por su intermedio a los miembros de la Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena y provincia de Napo, con la finalidad de poner a su consideración los servicios profesionales de auditoría financiera para su organización por el periodo 2019.</p> <p>Al efecto nuestro equipo auditor garantiza la experiencia, capacidad profesional, independencia y calidad garantizada de su servicio, garantizando con ello un trabajo serio y oportuno.</p> <p>Esperando poder satisfacer sus requerimientos con su acogida favorable a nuestra forma auditora me suscribo de usted.</p> <p>Atentamente</p> <p>Shakira Pamela Zambrano Cabrera</p> <p>SPZC – CONSULTORA</p>		
Realizado por: SPZC		Fecha: 04/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO		Fecha: 22/02/2021

3.5.2 Propuesta de Auditoría

	ARCHIVO PERMANENTE PROPUESTA DE AUDITORÍA HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	PRA 1/3
<p>Tena, 8 de febrero de 2021</p> <p>Doctor</p> <p>Alex Fabián Araujo Muñoz</p> <p>GERENTE DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA</p> <p>Presente. -</p> <p>A través de la presente me dirijo ante usted y por su intermedio a los miembros del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena y provincia de Napo, con la finalidad de poner a su consideración los servicios profesionales de auditoría financiera para su organización por el periodo 2019.</p> <p>1. Objetivos de la Auditoría</p> <p>1.1. Objetivo General</p> <p>Efectuar una auditoría financiera Hospital José María Velasco Ibarra de Tena al periodo 2019, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y facilitar la toma de decisiones por parte de la administración.</p> <p>1.2. Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none">- Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena en el periodo 2019- Emitir un dictamen de auditoría con base en las conclusiones sobre el nivel de confianza de la información contenida en los estados financieros del hospital		
Realizado por: SPZC		Fecha: 04/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO		Fecha: 22/02/2021



2. Naturaleza de la Auditoría

- Determinar errores e incongruencias en la información de los estados financieros.
- Asegurar la protección y buen uso de los recursos económicos del hospital.

3. Alcance de la auditoría

Definir la razonabilidad de los valores expuestos en los estados financieros del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena y provincia de Napo, en el periodo 2019

4. Equipo de Trabajo

Tabla 12-3: Equipo de Trabajo

Nombres	Cargo
Carlos Fernando Veloz	Supervisor
Raquel Virginia Colcha	Jefe de Equipo
Shakira Pamela Zambrano	Auditora

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

5. Cronograma de actividades

Tabla 13-3: Cronograma de Actividades

Actividad	Fecha
Conocimiento Preliminar	Febrero 2021
Fase 1: Planificación	Febrero 2021
Fase 2: Ejecución	Febrero 2021
Fase 3: Comunicación de Resultados	Febrero 2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



6. Metodología a emplear

Con la finalidad de sustentar adecuadamente el desarrollo del trabajo de auditoría, se empleará el método de observación directa en las instalaciones del hospital, análisis documental de los documentos de respaldo de los registros contables y estados financieros, como también se aplicarán encuestas y entrevistas al personal administrativo.

Atentamente

Shakira Pamela Zambrano Cabrera

SPZC – CONSULTORA

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.5.3 Contrato de Auditoría

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE CONTRATO DE AUDITORÍA HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center; color: red;">CA 1/4</p>
<p>En el cantón Tena, provincia de Napo, República del Ecuador, a los cuatro días del mes de febrero de 2021, contado con la presencia por una parte del Dr. Alex Fabián Araujo Muñoz, Representante Legal del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, quién en adelante para efectos del presente contrato se denominará CONTRATANTE; y por otra parte la Srta. Shakira Pamela Zambrano Cabrera, en representación de SPZC-CONSULTORA, quien en adelante se denominará LA AUDITORA, se procede a suscribir este contrato de auditoría financiera estipulado en las siguientes cláusulas y condiciones a cumplir durante el desarrollo de las actividades establecidas para este tipo de servicios profesionales:</p> <p>Primera: Objetivo. - LA AUDITORA brindará sus servicios profesionales para efectuar una Auditoría Financiera a la información financiera de la CONTRATANTE por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, misma que declara como domicilio el barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de noviembre, cantón Tena, provincia de Napo.</p> <p>Segunda: Metodología. - El examen de auditoría se cumplirá conforme lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), es decir que se lo desarrollará sobre bases selectivas de aquellas cuentas consideradas importantes por su importancia relativa y no de todas las cuentas existentes en los estados financieros a auditar.</p> <p>Tercera: Compromisos. - EL CONTRATANTE se compromete a brindar todas las facilidades para que LA AUDITORA pueda desarrollar sin contratiempos el examen de auditoría conforme a la planificación definida previamente. LA AUDITORA por su parte se compromete a desarrollar la auditoría conforme los lineamientos que la ley y los organismos de control ecuatorianos establecen. LA AUDITORA y EL CONTRATANTE se comprometen por igual, a cumplir con los términos, condiciones, lineamientos y cláusulas contenidas en el presente contrato.</p>		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 04/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>



Cuarta: Causas de Terminación. – El presente contrato podrá darse por terminado de manera unilateral, por las causas que se detallan a continuación:

- Si el CONTRATANTE no brinda las condiciones necesarias para desarrollar el trabajo por parte de LA AUDITORA o no facilite la información solicitada para llevar a cabo el respectivo examen de auditoría.
- Si el CONTRATANTE evidencia que el trabajo desarrollado por LA AUDITORA se encuentra parcializado.
- Por incumplimiento de cualquiera de las cláusulas del presente contrato, ya sea por parte del CONTRATANTE o de LA AUDITORA.

Al término del plazo establecido para el desarrollo de la Auditoría y una vez que LA AUDITORA presente el Informe Final de Auditoría, previo conocimiento documentado del CONTRATANTE.

Quinta: Honorarios. – Previo acuerdo entre las partes actuantes en el presente contrato, este no tendrá valor económico por concepto de honorarios, toda vez que LA AUDITORA brinda sus servicios profesionales como parte del acuerdo mutuo establecido entre las partes para desarrollar su trabajo de titulación que le permita obtener el título académico de Licenciada en Finanzas, en la Escuela de Finanzas de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Sexta: Duración del Contrato. – El plazo definido para el desarrollo y cumplimiento del trabajo de auditoría establecido en el presente contrato será de 30 días calendarios, mismos que se contabilizan a partir de la firma de este documento.

Séptima: Obligaciones del CONTRATANTE. – Serán obligaciones del CONTRATANTE:

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



- Permitir el acceso a la documentación requerida por LA AUDITORA de forma adecuada y oportuna, garantizando que los documentos que la entidad auditada entregue sean confiables y estará bajo su responsabilidad en el caso de ser falsa o errónea.
- Designar personal del CONTRATANTE para que colabore con la ejecución de la Auditoría Financiera, cuidando que el mismo no tenga ningún tipo de parentesco con el Equipo de Auditoría que efectuará el examen.
- Proporcionar toda la información solicitada por LA AUDITORA, en las instalaciones del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, el día y hora acordados previamente entre las partes.
- Asignar a LA AUDITORA un espacio físico debidamente adecuado en las instalaciones del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, como también proporcionar los recursos o insumos necesarios para el desarrollo de su trabajo.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas definidas en el presente contrato.

Octava: Obligaciones de LA AUDITORA. - Son obligaciones de LA AUDITORA:

- Desarrollar las funciones de AUDITORA en el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, durante el periodo comprendido entre el 08 de febrero y el 26 de febrero de 2021, según se establece en la Cláusula Sexta: Duración del Contrato, del presente documento.
- Efectuar el trabajo de auditoría de manera que el mismo esté acorde con las demandas y a las necesidades del CONTRATANTE.
- Cumplir sus funciones de Auditora, de manera personal y conforme las disposiciones legales vigentes para este tipo de actividades.
- Cumplir con las condiciones y cláusulas detalladas en el presente contrato.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Novena: Aceptación del Contrato. – Las partes reconocen haber leído cada una de las cláusulas establecidas en este contrato y aceptan totalmente el contenido de estas, comprometiéndose a su cumplimiento de manera incondicional, para lo cual en fe de aceptación firman en original y tres copias de igual tenor y contenido legal.

Dr. Alex Araujo Muñoz
GERENTE GENERAL DEL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA
VELASCO IBARRA DE TENA

Srta. Shakira Pamela Zambrano
AUDITORA SPZC-
CONSULTORA

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.5.4 Orden de Trabajo

	ARCHIVO PERMANENTE ORDEN DE TRABAJO HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	OT 1/1								
<p>Tena, 8 de febrero de 2021</p> <p>DE: Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete</p> <p>PARA: Srta. Shakira Pamela Zambrano Cabrera</p> <p>Conforme lo determina la normativa interna para los procesos de auditoría, comunico a usted que luego de la aceptación por parte del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena y provincia de Napo, se efectuará una auditoría financiera a los estados financieros de dicha organización, por el periodo 2019, la cual tendrá una durabilidad de 30 días laborales.</p> <p>Objetivos de la Auditoría</p> <ul style="list-style-type: none">- Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena en el periodo 2019- Emitir un dictamen de auditoría con base en las conclusiones sobre el nivel de confianza de la información contenida en los estados financieros del hospital <p>Equipo de Trabajo</p> <p>Tabla 14-3: Equipo de Trabajo</p> <table border="1" data-bbox="472 1301 1098 1442"><thead><tr><th>Nombres</th><th>Cargo</th></tr></thead><tbody><tr><td>Carlos Fernando Veloz</td><td>Supervisor</td></tr><tr><td>Raquel Virginia Colcha</td><td>Jefe de Equipo</td></tr><tr><td>Shakira Pamela Zambrano</td><td>Auditora</td></tr></tbody></table> <p>Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021</p> <p>Atentamente Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete SPZC - CONSULTORA</p>			Nombres	Cargo	Carlos Fernando Veloz	Supervisor	Raquel Virginia Colcha	Jefe de Equipo	Shakira Pamela Zambrano	Auditora
Nombres	Cargo									
Carlos Fernando Veloz	Supervisor									
Raquel Virginia Colcha	Jefe de Equipo									
Shakira Pamela Zambrano	Auditora									
Realizado por: SPZC		Fecha: 04/02/2021								
Dirigido por: CFVN/RVCO		Fecha: 22/02/2021								

3.5.5 Información General

	<p>ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN GENERAL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p>IG 1/1</p>
<p>Tabla 15-3: Información General</p>		
<p>Razón Social</p>	<p>Hospital José María Velasco Ibarra de Tena</p>	
<p>Tipo de Organización</p>	<p>Hospital General</p>	
<p>Registro Único de Contribuyente</p>	<p>1560500670001</p>	
<p>Representante Legal</p>	<p>Dr. Alex Araujo Muñoz (desde el 01-02-2021)</p>	
<p>Provincia</p>	<p>Napo</p>	
<p>Cantón</p>	<p>Tena</p>	
<p>Parroquia</p>	<p>Tena</p>	
<p>Dirección</p>	<p>Barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de noviembre</p>	
<p>Teléfono</p>	<p>063731980</p>	
<p>E-Mail</p>	<p>melissa.molina@hjmvi.gob.ec</p>	
<p>Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021</p>		
<p>Realizado por: SPZC</p>	<p>Fecha: 04/02/2021</p>	
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>	<p>Fecha: 22/02/2021</p>	

3.5.5.1 Reseña Histórica

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE RESEÑA HISTORICA HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center;">RH 1/1</p>
<p>Es un hospital general correspondiente al segundo nivel de atención de salud que pertenece al Ministerio de Salud Pública, corresponde al distrito de salud 15D01 Archidona, Carlos Julio Arosemena Tola, Tena:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inicio de construcción en 1949 a cargo del Monseñor Maximiliano Spiller y la Junta de Asistencia Pública. • Inauguración en 1954 con el Nuncio Apostólico Monseñor Opilio Rossi y Monseñor Maximiliano Spiller, construcción en hormigón armado, capacidad de 54 camas con las 4 especialidades básicas, la Junta Asistencia Pública entregó la administración a la Misión Josefina el 13 de septiembre de 1973. • En septiembre de 1973 su Director el Doctor Fausto Castelo (+) (periodo 1961 – mayo 1973), se entrega la administración del Hospital a la señora Inés Espinosa Rueda (+), nombramiento otorgado por el Contralor General de la Nación. • En abril de 1986 se abre el nuevo edificio del Hospital «José María Velasco Ibarra», ubicado en el Barrio Eloy Alfaro, Avenida 15 de Noviembre N°1598, con dotación inicial de 120 camas. • El 25 de mayo de 1986 fue la inauguración oficial con la nueva planta física con todo su equipamiento. • El Doctor Flavio Daza Pepinós (periodo 1983 – 1994), quien fue un profesional de mucho renombre en la historia del Hospital fue uno de los pioneros en la construcción del nuevo edificio, su amor a la medicina lo llevó a muchos logros en la provincia de Napo. • En mayo del 2000, con el apoyo del Proyecto A. P. S. Ecuatoriano-Belga, MODERSA, FASBACE, y fondos propios del Hospital Tena, hacen posible su reforzamiento estructural causado por el terremoto de marzo de 1987, su reinauguración se realizó el 16 de abril del 2001. • El 19 de octubre del 2000 El Ministerio de Salud Pública, mediante acuerdo ministerial N° 00502, dispone que el Hospital José María Velasco Ibarra ingrese al proceso de Modernización Hospitalaria. • El 08 de noviembre 2011, se suscribe la primera acta de inicio de obra para la repotenciación del Hospital. • El 22 de diciembre 2017 se recibe las áreas repotenciadas de: emergencia, ginecología, neonatología y centro obstétrico (atención de parto normal, parto intercultural y un quirófano). 		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 04/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>

3.5.5.2 Filosofía Empresarial

	ARCHIVO PERMANENTE FILOSOFÍA EMPRESARIAL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	FE 1/2
<p>1. Misión:</p> <p>Prestar servicios de salud con calidad y calidez y seguridad en el ámbito de la asistencia especializada, a través de la cartera de servicios, cumpliendo con responsabilidad de promoción, prevención, recuperación, rehabilitación de la salud integral, docencia e investigación, conforme a las políticas y normas vigentes del Ministerio de Salud Pública y el trabajo en Red Pública Integral de Salud (RPIS) y la Red Privada Complementaria (RPC), en el marco de la justicia, inclusión y equidad social.</p> <p>2. Visión:</p> <p>Para el año 2021 seremos un Hospital Docente que brinda una amplia cartera de servicios accesibles, con personal médico comprometido académicamente en la educación continua formando profesionales con alta calidad y calidez enfocada en la seguridad del paciente, satisfaciendo las necesidades de la población bajo los principios fundamentales de la salud pública y bioética, utilizando la tecnología adecuada y confiable, con los recursos públicos suficientes de forma efectiva, eficaz, eficiente y con transparencia.</p> <p>3. Valores:</p> <ul style="list-style-type: none">- Respeto y calidez: Ofrecemos amabilidad y un trato respetuoso hacia todos nuestros usuarios, demostrando sensibilidad por los problemas de la salud que los aquejan, con total dedicación.- Honestidad: Aplicamos transparencia en nuestros principios de lealtad, ética y equidad, expresando coherencia en nuestras acciones con respecto a ellos.- Seguridad: Mantenemos idoneidad y organización en nuestro trabajo, evitando los riesgos relacionados a la prestación de nuestros servicios.		
Realizado por:		Fecha: 04/02/2021
SPZC		
Dirigido por:		Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



- **Compañerismo:**

Manifestamos solidaridad, cooperación y trabajo en equipo.

- **Tolerancia:**

Demostramos paciencia, aceptación y reconocimiento de los demás, cuando estamos frente a nuestros compañeros y nuestros usuarios con capacidad de autocrítica.

4. Objetivos Estratégicos

Objetivo 1:

Garantizar la provisión de los servicios de salud, aplicando las buenas prácticas de atención, bajo los estándares vigentes del Ministerio de Salud Pública del Ecuador; respetando los derechos y deberes de los usuarios internos y externos.

Objetivo 2:

Fortalecer la articulación de la Red Pública Integral de Salud (RPIS) y la Red Privada Complementaria (RPC), cumpliendo los lineamientos del Modelo de Atención Integral de Salud (MAIS-FCI).

Objetivo 3:

Garantizar la equidad en el acceso y gratuidad de los servicios de salud, según la disponibilidad y capacidad resolutoria del hospital.

Objetivo 4:

Integrar a todo el personal de salud, en los procesos de gestión hospitalaria para el cumplimiento del Plan Estratégico.

Objetivo 5:

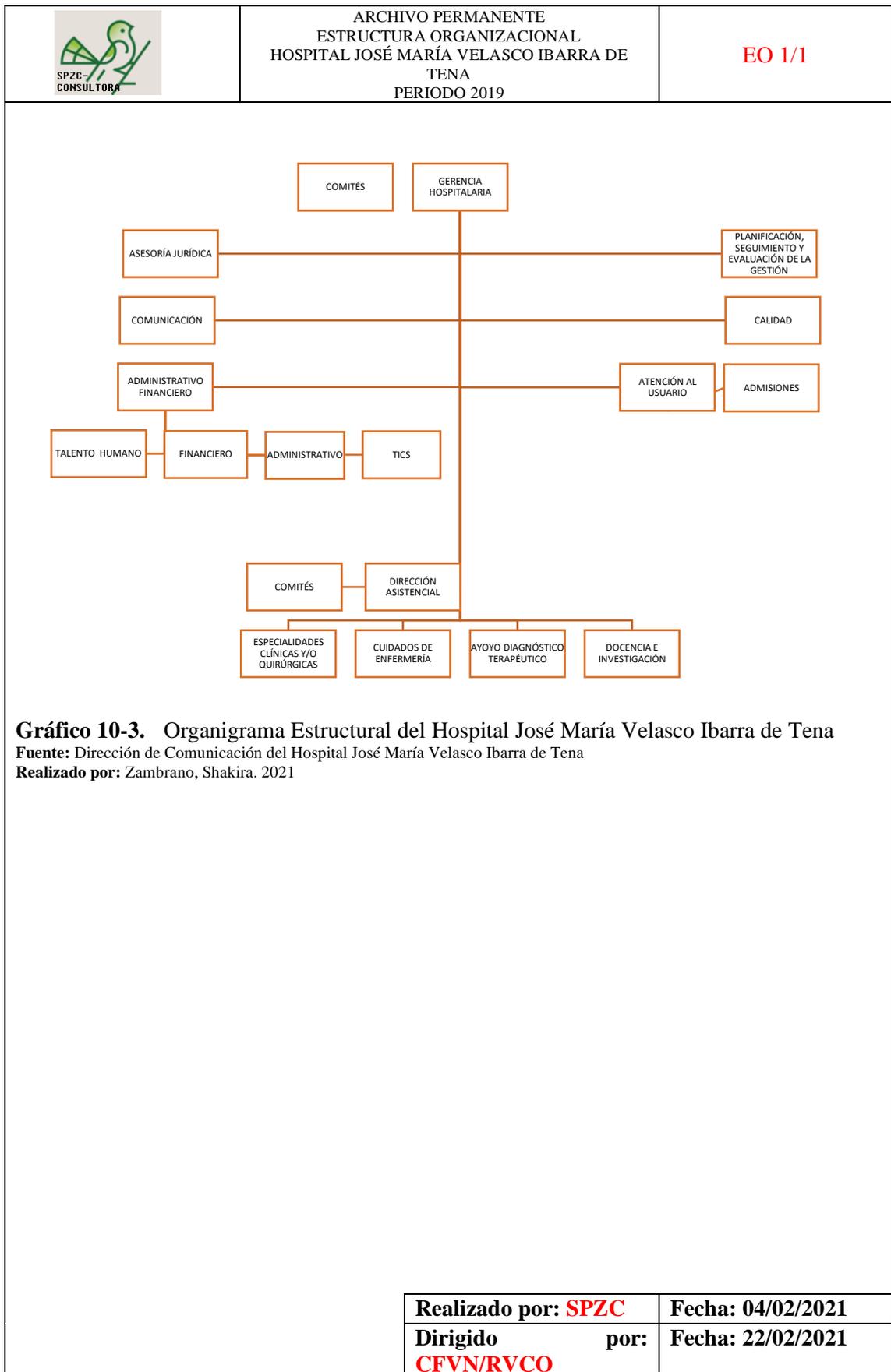
Desarrollar una cultura de excelencia con el fin de optimizar el manejo de los recursos públicos, y la rendición de cuentas.

Objetivo 6:

Asesorar jurídicamente la práctica profesional en la parte operativa y administrativa.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.5.5.3 Estructura Organizacional



3.5.5.4 Base Legal

	<p>ARCHIVO CORRIENTE BASE LEGAL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p>BL 1/1</p>
<p>El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, para el desarrollo de sus actividades operativas, debe sujetarse a diferentes instancias y disposiciones legales, entre las cuales se citan fundamentalmente.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Constitución de la República del Ecuador - Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas - Código Orgánico General de Procesos - Código Orgánico Integral Penal - Código Orgánico Función Judicial - Código de Trabajo - Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional - Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. - Ley Orgánica de Salud - Ley Orgánica de Servicio Público - Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública 		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 04/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>

3.5.5.5 Notificación de Inicio de Auditoría

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE EXAMEN DE AUDITORÍA HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center; color: red;">NIA 1/1</p>
<p>Tena, 04 de febrero de 2021</p> <p>Doctor. Alex Fabián Araujo Muñoz GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA Presente. -</p> <p>Por intermedio del presente pongo en su conocimiento que, conforme al contrato suscrito para el efecto, a partir del lunes 07 de febrero del 2021 se procederá a efectuar la Auditoría Financiera al Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena, provincia de Napo, por el periodo 2019.</p> <p>Por lo tanto, agradeceré se sirva notificar al personal del área contable del Hospital, notificar de este particular y disponer se brinden las facilidades del caso para el normal desarrollo del trabajo de auditoría financiera al equipo de auditoría asignado para el efecto y que cualquier información sea proporcionada o requerida al mismo, de manera adecuada y oportuna.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Shakira Pamela Zambrano Cabrera AUDITORA SPZA-CONSULTORA</p>		
<p>Realizado por:</p> <p style="color: red;">SPZC</p>		<p>Fecha: 04/02/2021</p>
<p>Dirigido por:</p> <p style="color: red;">CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>

3.5.5.6 Solicitud de Información

	<p>ARCHIVO PERMANENTE CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p>SI 1/1</p>
<p>Tena, 04 de febrero de 2021</p> <p>Doctor. Alex Fabián Araujo Muñoz GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA Presente. –</p> <p>De acuerdo con el contrato de auditoría suscrito entre la Hospital José María Velasco Ibarra de Tena y SPZC – CONSULTORA, cumpro con comunicar a usted que:</p> <p>Se ha designado a la Srta. Shakira Pamela Zambrano Cabrera, para que ejecute el trabajo de auditoría financiera, cumpliendo con lo que determina la normativa vigente y el profesionalismo requerido para cumplir con las expectativas del CONTRATANTE.</p> <p>Es necesario que de su parte se autorice a quien corresponda se proporcione toda la información referente a antecedentes históricos, base legal, estructura orgánica, estados financieros y demás documentos requeridos para poder cumplir adecuadamente con el trabajo para el cual hemos sido contratados.</p> <p>Por la favorable atención que se sirva dispensar a lo anotado, me suscribo de usted</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Raquel Virginia Colcha JEFE DE EQUIPO SPZA-CONSULTORA</p>		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 04/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>

3.6 Archivo Corriente

	ARCHIVO CORRIENTE ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AC				
<h1>ARCHIVO CORRIENTE</h1>						
Auditoría Financiera						
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena					
Periodo:	2019					
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de Noviembre					
<table border="1"><tr><td data-bbox="842 1845 1114 1912">Realizado por:</td><td data-bbox="1129 1845 1382 1912">Fecha: 04/02/2021</td></tr><tr><td data-bbox="842 1924 1114 1984">Dirigido por:</td><td data-bbox="1129 1924 1382 1984">Fecha: 22/02/2021</td></tr></table>			Realizado por:	Fecha: 04/02/2021	Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
Realizado por:	Fecha: 04/02/2021					
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021					



Tabla 16-3: Índice del Archivo Corriente

Concepto	REF
Archivo Corriente	AC
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Programa General de Auditoría	PGA
Planificación de Auditoría	MP
Ejecución de la Auditoría	EJA
Comunicación de Resultados	CR

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.1 Hojas de Marcas

	ARCHIVO CORRIENTE HOJA DE MARCAS HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	HM 1/1
Tabla 17-3: Hoja de Marcas		
N°	MARCAS	CONCEPTO
1	V	Tomado de y/o chequeado con
2	S	Documentación sustentatoria
3	^	Transacción rastreada
4	?	Comprobado sumas
5	a	Verificación posterior
6	C	Circularizado
7	N	No autorizado
8	Ø	Inspección física
9	Σ	Sumatoria
10	√	Verificado
11	®	Deficiencia de Control Interno
12	∞	Selección de un Valor
13	€	Confirmado
14	±	Comprobado y verificado
15	©	Conciliado
16	≠	Diferencias encontradas
17	¥	Confrontado con libros
18	€	Cotejado con documentos
19	£	Analizado
20	×	Valores erróneos
21	Δ	Documentación incompleta
22	Ψ	Deficiencia de control interno
23	θ	Faltante
24	Я	Sobrante
25	§	Valor no registrado
26	¢	Documento sin firma de responsabilidad
27	§	Sumas verificadas
28	А	Cotejado con auditoría
29	†	Inspeccionado
30	f	Verificación de cálculos
31	ρ	Cotejado
32	σ	Hallazgo
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021		
Realizado por: SPZC	Fecha: 04/02/2021	
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021	

3.6.2 Hoja de Referencias

	ARCHIVO PERMANENTE HOJA DE REFERENCIAS HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	HR 1/1
Tabla 18-3: Hoja de Referencias		
N°	REFERENCIA	CONCEPTO
1	SPZC	Shakira Pamela Zambrano Cabrea
2	CFVN	Carlos Fernando Veloz Navarrete
3	RVCO	Raquel Virginia Colcha Ortiz
4	AP	Archivo Permanente
5	IG	Información General
6	FODA	FODA
7	AP	Programa de Auditoría
8	AC	Archivo Corriente
9	OT	Orden de Trabajo
10	CP	Carta de Presentación
11	CNVP	Cédula Narrativa de Visita Preliminar
12	EG	Entrevista al Gerente
13	NIA	Notificación de Inicio de Información
14	SI	Solicitud de Información
15	MP	Memorándum de Planificación
16	AS	Análisis Vertical
17	PA	Programas Específicos de Auditoría
18	HH	Hoja de Hallazgos
19	CP	Carta de Presentación
20	NLI	Notificación de Lectura de Informe
21	D	Dictamen
22	PCG	Puntos para Carta a Gerencia
23	ECI	Evaluación de Control Interno
24	ICI	Puntos Críticos del Control Interno
25	IF	Índices Financieros
26	HH	Hoja de Hallazgos
27	PP	Planificación Preliminar
28	PE	Planificación Específica
29	CF	Constatación Física
30	AAC	Actividades de Control
31	C	Ambiente de Control
32	ER	Evaluación del Riesgo
33	SYM	Supervisión y Monitoreo
34	IYC	Información y Comunicación
35	MRC	Medición de Confianza y Riesgo
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021		
Realizado SPZC	por:	Fecha: 04/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.3 Fase 1: Planificación de la Auditoría

3.6.3.1 Planificación Preliminar

	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AC-1
<h1>FASE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</h1>		
Auditoría Financiera		
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena	
Periodo:	2019	
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de Noviembre	
	Realizado por:	Fecha: 04/02/2021
	SPZC	
	Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
	CFVN/RVCO	



Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo General:
- Desarrollar una adecuada planificación de la auditoría financiera, detallando las diversas actividades necesarias para el desarrollo correcto del examen
Objetivos Específicos:
- Conocer la institución a través de la visita preliminar

Tabla 19-3: Programa de Auditoría de la fase de Planificación Preliminar

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elabore el Programa de Auditoría	PA	SPZC	05/02/2021
2	Realice la Visita Preliminar al Hospital	CNVP	SPZC	05/02/2021
3	Redacte, efectúe y transcriba la Entrevista al Gerente	EG	SPZC	05/02/2021
4	Elabore el Memorándum de Planificación	MP	SPZC	05/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 05/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	

3.6.3.1.1 Cédula Narrativa de Visita Preliminar

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE CÉDULA NARRATIVA DE VISITA PRELIMINAR HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center; color: red;">CNVP 1/2</p>
<p>1. Antecedentes</p> <p>De conformidad con el programa de Auditoría Financiera preparado por la Auditora, para efectuar una Auditoría Financiera Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, cantón Tena, provincia de Napo, por el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, se procede a realizar la Visita Preliminar a las instalaciones del Hospital , ubicadas en el barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de noviembre, diagonal al Hotel Caribe, el miércoles 10 de febrero de 2021, a las 14H00, con la finalidad de verificar las condiciones en las cuales opera la misma y recabar información básica para el inicio del Programa de Auditoría que busca determinar la razonabilidad de la información financiera, considerando que desde el 2016 no se ha realizado una auditoría financiera en la institución.</p> <p>El inicio de sus actividades se remonta al 14 de abril de 1972; es un hospital general correspondiente al segundo nivel de atención de salud que pertenece al Ministerio de Salud Pública, corresponde al distrito de salud 15D01 Archidona, Carlos Julio Arosemena Tola, Tena; se dedica a actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento, abarca una amplia gama que comprende la prestación de servicios de atención de salud y de asistencia social. RUC: 1560500670001.</p> <p>Las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudad de Tena, provincia de Napo, en la Av. 15 de noviembre 1598, Barrio Eloy Alfaro. El espacio que ocupa el hospital es bastante amplio pues consta de siete edificios, administración, cocina, bodega, desechos hospitalarios, oficinas de la constructora y fiscalización, medicina interna y emergencia, el edificio de administración alberga departamentos como, comunicación social tics, talento humano, financiero, administrativo.</p>		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 05/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>



En la oficina donde funciona el área financiera se albergan también funcionarios de auditoría médica. El horario de atención del departamento es de 08H00 a 17H00 de lunes a viernes, donde se puede contactar a la Analista Financiera, Economista Mónica Guerrero quien preside el área financiera.

2. Naturaleza Jurídica del Hospital

El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, es un hospital general ubicado, en el cantón Tena, provincia de Napo, en el barrio Eloy Alfaro, Av. 15 de noviembre; se dedica a actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento. Para el desarrollo de sus actividades operativas, debe sujetarse a diferentes instancias y disposiciones legales, entre las cuales se citan fundamentalmente.

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Código Orgánico General de Procesos
- Código Orgánico Integral Penal
- Código Orgánico Función Judicial
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- Ley Orgánica de Salud
- Ley Orgánica de Servicio Público
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Realizado por:	Fecha: 05/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	

3.6.3.1.2 *Entrevista al Gerente*

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE ENTREVISTA AL GERENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center; color: red;">EG 1/3</p>
<p>Fecha: 22-Enero-2021 Hora: 09H30 Nombres: Ing. Jonathan Rosales Cargo: Gerente Lugar: Vía Zoom Objetivo: Obtener información preliminar sobre el estado financiero del Hospital a través de la versión verbal de su representante legal</p> <p>¿Se han realizado auditorías financieras al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena?</p> <p>Si se han realizado auditorías financieras antes, la última se desarrolló en el año 2016, por parte de la Contraloría General del Estado.</p> <p>En caso de que la respuesta anterior sea SÍ, ¿los resultados de la auditoría financiera generaron lineamientos para la creación de programas de mejora continua?</p> <p>Absolutamente sí, a pesar de que esta evaluación no se realizó en el tiempo que el Ing. Jonathan Rosales se encontraba regentando la institución, al inicio de su gestión se revisó documentos y se constató que las observaciones presentadas habían sido solucionadas.</p> <p>¿Las instalaciones del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena son adecuadas para la realización de las actividades de cada funcionario?</p> <p>Sí, ya que en el año 2016 el hospital fue parte de una repotenciación de toda su infraestructura al igual que de sus equipos, lo que permitió que hoy en día se pueda brindar a los funcionarios espacios donde se cumplan con las normas de bioseguridad tan importantes actualmente como lo es la sana distancia de al menos 2 metros entre funcionario.</p>		
<p>Realizado por: SPZC</p>		<p>Fecha: 05/02/2021</p>
<p>Dirigido por: CFVN/RVCO</p>		<p>Fecha: 22/02/2021</p>



¿El personal del Departamento Financiero se encuentra capacitado para el correcto manejo de la información financiera?

Absolutamente Sí, el proceso de selección de personal es bastante riguroso lo que garantiza que los profesionales correctos estén desempeñando cargos importantes también, las constantes capacitaciones que reciben por las actualizaciones de sistemas o de leyes.

¿Conoce el procedimiento de generación de la información financiera de la institución?

Dentro del hospital existe un Manual de Procesos y Procedimientos Administrativos y Financieros, bajo este manual se genera todos los procesos de esta área, al igual que otras leyes que rigen al sector público.

¿Existe un proceso de designación de responsables para cada actividad que se desarrolla en el Departamento Financiero?

Debido a que en el proceso de selección de personal se realiza una elección con miras a encontrar un profesional enfocado en un puesto de trabajo específico, este proceso guía la designación de responsables para las actividades dentro del Departamento Financiero.

¿Considera que existe una correcta relación entre el número de funcionarios trabajando en el Departamento Financiero con las responsabilidades de este?

El número de funcionarios dentro del Departamento Financiero, tal vez, no es el idóneo debido a las grandes responsabilidades que este afronta, recordando que anualmente maneja más de diez millones de dólares, sin embargo, el personal está completamente capacitado, ya que al momento de contratación se opta por elegir perfiles multifacéticos mismos que le permiten cubrir todas las obligaciones del departamento.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 05/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



¿Bajo qué normativa se desarrolla la información financiera de la institución?

La normativa pública y el Manual de Procesos y Procedimientos Administrativos y Financieros del hospital.

¿Considera necesario la realización de una auditoría financiera al año 2019?

Es realmente importante y necesaria para mí la realización de una auditoría financiera al año 2019, debido a que en ese año, fue el inicio de mi gestión y sobretodo porque no han existido cambios en personal, ya que es valioso que las auditorías se realicen con el personal presente.

¿Cómo considera usted aportaría el desarrollo de una auditoría financiera en las actividades financieras del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena?

Una auditoría financiera de parte de un estudiante universitario representa una gran oportunidad para el hospital, ya que toda observación permitirá la generación de indicadores y el desarrollo de medidas correctivas. Además, es bastante confortable que la juventud de la provincia se esté preparando y decida realizar trabajos en entidades de la zona.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 05/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.3.1.3 Memorandum de Planificación

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019</p>	<p style="text-align: center; color: red;">MP 1/2</p>						
<p>1. Antecedentes</p> <p>El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, es un hospital general correspondiente al segundo nivel de atención de salud, que pertenece al Ministerio de Salud Pública, corresponde al distrito de salud 15D01 Archidona, Carlos Julio Arosemena Tola, Tena; se dedica a actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento, abarca una amplia gama que comprende la prestación de servicios de atención de salud y de asistencia social.</p> <p>2. Motivo de la Auditoría</p> <p>El examen de auditoría financiera al Hospital José María Velasco Ibarra de Tena se justifica en el cumplimiento al programa de graduación de Licenciada en Finanzas de la Escuela de Finanzas en la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, y al tema aprobado por la Comisión de Titulación. Por lo cual, se ejecutará los procedimientos de auditoría con el que se determinará la razonabilidad de los estados financieros que se expresará a través de un dictamen de auditoría.</p> <p>3. Objetivos</p> <p>3.1. Objetivo General:</p> <p>Realizar una Auditoría Financiera al Departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, provincia de Napo, en el periodo 2019, para verificar la razonabilidad de la información financiera.</p> <p>3.2. Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar la calidad del control interno establecido por la institución, para asegurar eficiencia en las operaciones. - Determinar la razonabilidad de la información financiera, para la correcta toma de decisiones en el uso de recursos financieros y la rentabilidad de la constructora. 								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Realizado SPZC</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">por:</td> <td style="width: 60%;">Fecha: 05/02/2021</td> </tr> <tr> <td>Dirigido CFVN/RVCO</td> <td style="text-align: center;">por:</td> <td>Fecha: 22/02/2021</td> </tr> </table>			Realizado SPZC	por:	Fecha: 05/02/2021	Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021
Realizado SPZC	por:	Fecha: 05/02/2021						
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021						



4. Alcance de la Auditoría

El examen se efectuará conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por lo que, incluirá todas las pruebas que se consideren oportunas según las circunstancias, Las pruebas son de carácter selectivo suficiente para obtener seguridad razonable en cuanto a la información que contiene los registros contables principales y otros datos fuente para obtener evidencia suficiente y válida para respaldar nuestra opinión.

5. Periodo y Plazos

La auditoría comprenderá la revisión del periodo 2019, y el plazo de su ejecución es de 30 días contados desde el primer día hábil a la firma del contrato.

6. Metodología de Trabajo

El trabajo estará sustentado en el proceso de la auditoría, mismo que consta de tres fases principales:

Fase 1. Planeación

Esta fase es de utilidad para conocer y familiarizarse con las actividades que realiza la empresa, los procesos que conlleva la generación de información financiera. Además, de reunir la información que permita evaluar el riesgo y desarrollar

Fase 2. Ejecución

Después de haber seleccionado los componentes, se procederá a evaluar el control interno de cada uno, también se revisará los estados financieros, para determinar coherencia de saldos.

Fase 3. Comunicación de Resultados

Se presentarán mediante un dictamen de auditoría todos los hallazgos y recomendaciones.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 05/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.3.2 Planificación Específica

	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AC-2												
<h1>FASE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</h1>														
Auditoría Financiera														
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena													
Periodo:	2019													
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre													
<table border="1"><tr><td data-bbox="842 1899 970 1939">Realizado</td><td data-bbox="1046 1899 1102 1939">por:</td><td data-bbox="1129 1899 1362 1939">Fecha: 05/02/2021</td></tr><tr><td data-bbox="842 1939 922 1980">SPZC</td><td></td><td></td></tr><tr><td data-bbox="842 1980 954 2020">Dirigido</td><td data-bbox="1046 1980 1102 2020">por:</td><td data-bbox="1129 1980 1362 2020">Fecha: 22/02/2021</td></tr><tr><td data-bbox="842 2020 1023 2060">CFVN/RVCO</td><td></td><td></td></tr></table>			Realizado	por:	Fecha: 05/02/2021	SPZC			Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021	CFVN/RVCO		
Realizado	por:	Fecha: 05/02/2021												
SPZC														
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021												
CFVN/RVCO														



Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivos:
- Generar un análisis vertical de la información financiera disponible, para determinar su composición en la distribución de los recursos.

Tabla 20-3: Programa de Auditoría de la fase de Planificación Específica.

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elabore el Programa de Auditoría	PA	SPZC	08/02/2021
2	Realice el análisis FODA	FODA	SPZC	08/02/2021
3	Realice el Análisis Vertical del Balance General y Estado de Resultados para determinar la materialidad de las cuentas	AVIF	SPZC	08/02/2021
4	Elabore los Indicadores Financieros	IF	SPZC	08/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	

3.6.3.2.1 *Análisis FODA*

	ARCHIVO CORRIENTE ANÁLISIS FODA HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	FODA 1/1
---	--	-----------------

Tabla 21-3: Análisis FODA

Fortalezas	Debilidades
F1: Personal multidisciplinario calificado y especializado dispuesto al cambio F2: Autoridades institucionales accesibles apoyando al mejoramiento. F3: Oferta de especialidades y subespecialidades. F4: Atención de salud accesible, oportuna y eficiente F5: Personal de salud disponible según la necesidad y demanda F6: Normas, Protocolos y procedimientos establecidos para la atención del paciente en toda el área asistencial. F7: Gratuidad de los servicios de salud. F8: Tecnología calificada en equipamiento médico con personal capacitado.	D1: Inestabilidad laboral del nivel jerárquico superior. D2: Estructura orgánica por procesos incompleta. D3: Existencia de brechas de talento humano en el área administrativa y operativa. D4: Descoordinación entre lo planificado y lo ejecutado del Plan Anual de Políticas Públicas (PAPP) D5: Falta de presupuesto para contratar personal calificado, para la ejecución adecuada del plan de mantenimiento predictivo, preventivo y correctivo de los equipos biomédicos, vehículos e infraestructura. D6: No contar con un espacio adecuado para el archivo. D7: Falta de infraestructura adecuada para el área administrativa. D8: Parque automotor insuficiente para satisfacer la demanda de pacientes por haber cumplido su vida útil.
Oportunidades	Amenazas
O1: Convenios interinstitucionales con las Universidades para capacitar a los profesionales de la Salud. O2: Apoyo de organismos interinstitucionales (Bomberos, Cruz Roja, Secretaría de Gestión de Riesgos, Fuerza Aérea Ecuatoriana, Policía Nacional). O3: Participación de los medios de comunicación en la Promoción de los servicios de la Institución.	A1: Inadecuada interpretación de la ciudadanía Código Orgánico Integral Penal, en lo referente a la práctica profesional. A2: Falta de conocimiento de la ciudadanía a los servicios de Salud en Primer Nivel. A3: Poca capacidad resolutoria de los prestadores externos y del Primer Nivel de atención. A4: Falta de auto-responsabilidad de la ciudadanía en los cuidados de su salud. A5: Ubicación geográfica de la Provincia en zona de riesgos naturales moderados.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: SPZC	Fecha: 08/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021

3.6.3.2.2 *Análisis Vertical de la Información Financiera*

	ARCHIVO CORRIENTE ANÁLISIS VERTICAL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AVIF 1/17
---	--	-----------

Tabla 22-3: Análisis Vertical de los Activos

1	Activos	Σ \$21.768.078,21	ANÁLISIS VERTICAL
11	OPERACIONALES	\$48.332,46	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$0,00	
112	ANTICIPOS DE FONDOS	\$48.332,46	
11201	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	\$15.631,31	
1120102	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "B"	\$3.062,65	0,01%
1120103	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	\$12.568,66	0,06%
11207	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	\$22.581,15	
1120701	SUBROGACIONES DE DEUDA	\$22.581,15	0,10%
11213	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$10.120,00	
1121301	CAJA CHICA INSTITUCIONAL	\$120,00	0,00%
1121303	FONDO ROTATIVO INSTITUCIONL	\$10.000,00	0,05%
113	CUENTAS POR COBRAR	\$0,00	
12	INVERSIONES FINANCIERAS	\$2.255.432,33	
123	INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS	\$0,00	
124	DEUDORES FINANCIEROS	\$2.210.202,22	
12404	RECUPERACIÓN POR PÉRDIDA DE RECURSOS PÚBLICOS	\$1.410,00	
1240401	RECUPERACIÓN POR PÉRDIDA DE RECURSOS PÚBLICOS A SERVIDORES	\$1.410,00	0,01%
12482	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$183.193,78	
1248223	DÉBITOS INDEBIDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$35,07	0,00%
1248281	ANTICIPOS DE FONDOS PARA PAGAR AL SRI DE AÑOS ANTERIORES	\$183.158,71	0,84%
12483	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$788.971,37	
1248313	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$22.993,97	0,11%

Σ Sumatoria
 \checkmark Verificado

Realizado	por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 2/17

1 2 4 8 3 8 1	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO-COMPRAS	\$686.026,15	3,15%
1 2 4 8 3 8 3	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	\$79.951,25	0,37%
1 2 4 8 5	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR	\$8,64	
1 2 4 8 5 8 1	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMPRAS	\$8,64	0,00%
1 2 4 9 7	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$1.236.618,43	
1 2 4 9 7 0 5	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES - COMPRA DE BIENES Y/O SERVICIOS	\$1.236.618,43	5,68%
1 2 5	ACTIVOS DIFERIDOS	\$45.230,11	
1 2 5 3 1	PREPAGOS DE SEGUROS COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS - CORRIENTES	\$45.230,11	
1 2 5 3 1 0 1	PREPAGOS DE SEGUROS	\$45.230,11	0,21%
1 3	INVERSIONES PARA CONSUMO PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	\$3.261.450,12	
1 3 1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$3.261.450,12	
1 3 1 0 1	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$3.261.450,12	
1 3 1 0 1 0 1	INVENTARIOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS	\$47.822,43	0,22%
1 3 1 0 1 0 2	INVENTARIOS DE VESTUARIO LENCERÍA PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES MILITARES Y POL	\$70.853,09	0,33%
1 3 1 0 1 0 3	INVENTARIOS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$31.607,94	0,15%
1 3 1 0 1 0 4	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	\$23.026,62	0,11%
1 3 1 0 1 0 5	INVENTARIOS DE MATERIALES DE ASEO	\$61.163,64	0,28%
1 3 1 0 1 0 7	INVENTARIOS DE MATERIALES DE IMPRESIÓN FOTOGRAFÍA REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	\$21.297,81	0,10%
1 3 1 0 1 0 8	INVENTARIOS DE INSTRUMENTAL MÉDICO MENOR	\$4.761,08	0,02%
1 3 1 0 1 0 9	INVENTARIOS DE MEDICAMENTOS	\$910.211,86	4,18%
1 3 1 0 1 1 0	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO CLÍNICO Y PATOLÓGICO	\$436.494,17	2,01%
1 3 1 0 1 1 1	MATERIALES DE INSUMOS BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN ELÉCTRICOS PLOMERÍA CARPI	\$5.944,46	0,03%
1 3 1 0 1 1 2	INVENTARIOS DE MATERIALES DIDÁCTICOS	\$37,20	0,00%
1 3 1 0 1 1 3	INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$28.913,30	0,13%

✓ Verificado

Realizado por: Fecha: 08/02/2021
SPZC

Dirigido por: Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE
TENA
PERIODO 2019

AVIF 3/17

1 3 1 0 1 2 6	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	\$1.571.460,00	7,22%
1 3 1 0 1 3 3	INVENTARIOS DE DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA IMAGEN	\$47.856,52	0,22%
1 4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	\$10.018.930,19	
1 4 1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$2.940.564,66	
1 4 1 0 1	BIENES MUEBLES	6.761.457,73	
1 4 1 0 1 0 3	MOBILIARIOS	373.182,10	1,71%
1 4 1 0 1 0 4	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5.504.483,33	25,29%
1 4 1 0 1 0 5	VEHÍCULOS	447.618,01	2,06%
1 4 1 0 1 0 6	HERRAMIENTAS	12.096,13	0,06%
1 4 1 0 1 0 7	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	424.078,16	1,95%
1 4 1 0 3	BIENES INMUEBLES	517.607,00	
1 4 1 0 3 0 2	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	517.607,00	2,38%
1 4 1 9 9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	4.338.500,07	
1 4 1 9 9 0 2	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	112.531,48	
1 4 1 9 9 0 3	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	242.181,73	
1 4 1 9 9 0 4	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3.211.774,80	
1 4 1 9 9 0 5	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	402.856,21	
1 4 1 9 9 0 7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	369.155,85	
1 4 3	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	7.078.365,53	
1 4 3 0 1	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	4.180.688,72	
1 4 3 0 1 0 8	HOSPITALES Y CENTROS DE ASISTENCIAS SOCIAL Y SALUD	4.180.688,72	19,21%
1 4 3 0 5	BIENES INMUEBLES PARA INFRAESTRUCTURA	2.897.676,81	
1 4 3 0 5 0 1	TERRENOS	2.897.676,81	13,31%
1 5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$6.183.933,11	
1 5 1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$666.729,75	
1 5 1 3 8	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	43.885,52	
1 5 1 3 8 2 5	INVENTARIOS DE AYUDAS INSUMOS Y ACCESORIOS PARA COMPENSAR DISCAPACIDADES	38.719,52	0,18%
1 5 1 3 8 2 6	DISPOSITIVOS MÉDICOS DE USO GENERAL	5.166,00	0,02%
1 5 1 4 1	BIENES MUEBLES PARA INVERSIÓN	1.001.083,61	

✓ Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 4/17

1 5 1 4 1 0 3	MOBILIARIOS	13.776,00	0,06%
1 5 1 4 1 0 4	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	800.750,33	3,68%
1 5 1 4 1 1 3	EQUIPO MÉDICO	186.557,28	0,86%
1 5 1 4 5	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES PARA INVERSIÓN	36.753,93	
1 5 1 4 5 0 3	MOBILIARIOS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	34.920,15	0,16%
1 5 1 4 5 0 4	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	1.833,78	0,01%
1 5 1 9 2	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	277.539,54	1,27%
1 5 1 9 8	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	672.698,27	
1 5 1 9 9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE INVERSIÓN	19.834,58	
1 5 1 9 9 0 3	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	275,14	
1 5 1 9 9 0 4	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	19.559,44	
1 5 2	INVERSIONES EN PROGRAMAS DE EJECUCIÓN	\$5.517.203,36	
1 5 2 3 8	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	24.923,64	
1 5 2 3 8 0 9	INVENTARIOS DE MEDICAMENTOS	2.073,50	0,01%
1 5 2 3 8 1 2	INVENTARIOS DE MATERIALES DIDÁCTICOS	4.723,35	0,02%
1 5 2 3 8 2 5	INVENTARIOS DE AYUDAS INSUMOS Y ACCESORIOS PARA COMPENSAR DISCAPACIDADES	18.126,79	0,08%
1 5 2 4 1	BIENES MUEBLES PARA INVERSIÓN	13.677,90	
1 5 2 4 1 0 4	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	13.677,90	0,06%
1 5 2 9 2	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	5.481.950,97	25,18%
1 5 2 9 9	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE INVERSIÓN	3.349,15	
1 5 2 9 9 0 4	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3.349,15	

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

✓ Verificado

Realizado	por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Gráfico 11-3. Análisis de la distribución de los Activos

Fuente: Análisis Vertical

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Los Activos Totales del año 2019 están distribuidos de la siguiente manera: Activos Operacionales conformados por Anticipos de Fondos con el 0,22%, mientras que las Inversiones Financieras, representados en su mayor parte por Deudores Financieros que tiene un porcentaje del 10,36%; por otra parte, Inversiones para Consumo Producción y Comercialización revelan un porcentaje del 14,98 % correspondiente en su mayoría a los Dispositivos Médicos de Uso General; como parte de los activos no corrientes tenemos un porcentaje del 46,03% representado en los activos fijos como Bienes Muebles y Bienes de Infraestructura de la entidad y sus correspondientes Depreciaciones; finalmente por Inversiones en Obras en Proceso y Programas se ha obtenido un porcentaje del 28,41%, en todo el Activo la cuenta más significativa es de Maquinarias y Equipos con el 25,29%.

Realizado	por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 23-3: Análisis Vertical de los Pasivos

2	PASIVOS	Σ \$1.493.636,10	ANÁLISIS VERTICAL
2 1	DEUDA FLOTANTE	\$299.082,39	
2 1 2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$299.082,39	
2 1 2 4 0	DESCUENTOS Y RETENCIONES GENERADOS EN GASTOS - ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRAL	299.082,39	20,02%
2 1 3	CUENTAS POR PAGAR	\$0,00	
2 2	ENDEUDAMIENTO PUBLICO Y OTROS PASIVOS	\$1.194.553,71	
2 2 4	OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS	\$1.099.362,76	
2 2 4 8 2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑO ANTERIOR	0,00	
2 2 4 8 2 0 3	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DEL AÑO ANTERIOR ¿ FONDOS DE TERCEROS	0,00	0,00%
2 2 4 8 3	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	150.458,35	
2 2 4 8 3 5 1	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES GASTOS EN PERSONAL	4.891,50	0,33%
2 2 4 8 3 5 3	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	961,04	0,06%
2 2 4 8 3 8 1	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	144.574,93	9,68%
2 2 4 8 3 8 6	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES IMPUESTO AL VALOR AGREGADO-COBRADO	30,88	0,00%
2 2 4 8 5	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	948.904,41	
2 2 4 8 5 1	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - GASTOS EN PERSONAL	0,00	0,00%
2 2 4 8 5 3	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	461.696,73	30,91%
2 2 4 8 5 5 7	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - OTROS GASTOS	33.245,88	2,23%
2 2 4 8 5 7 3	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	0,00	0,00%
2 2 4 8 5 8 1	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	96.748,89	6,48%
2 2 4 8 5 8 4	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	357.212,91	23,92%
2 2 6	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	\$95.190,95	
2 2 6 8 2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑO ANTERIOR	\$999,09	
2 2 6 8 2 0 3	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DEL AÑO ANTERIOR ¿ FONDOS DE TERCEROS	\$999,09	0,07%

Σ Sumatoria
√ Verificado

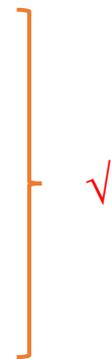
Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 7/17

2 2 6 8 7	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	\$94.191,86	
2 2 6 8 7 0 3	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES ¿ FONDOS DE TERCEROS	\$11.460,33	0,77%
2 2 6 8 7 4 0	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES ¿ DESCUENTOS Y RETENCIONES GENERADOS EN GASTOS	\$12.890,20	0,86%
2 2 6 8 7 5 0	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES ¿ FONDOS A OTORGARSE	\$524,98	0,04%
2 2 6 8 7 8 1	DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL SRI DE AÑOS ANTERIORES	\$69.316,35	4,64%



Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

✓ Verificado

Realizado	por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		

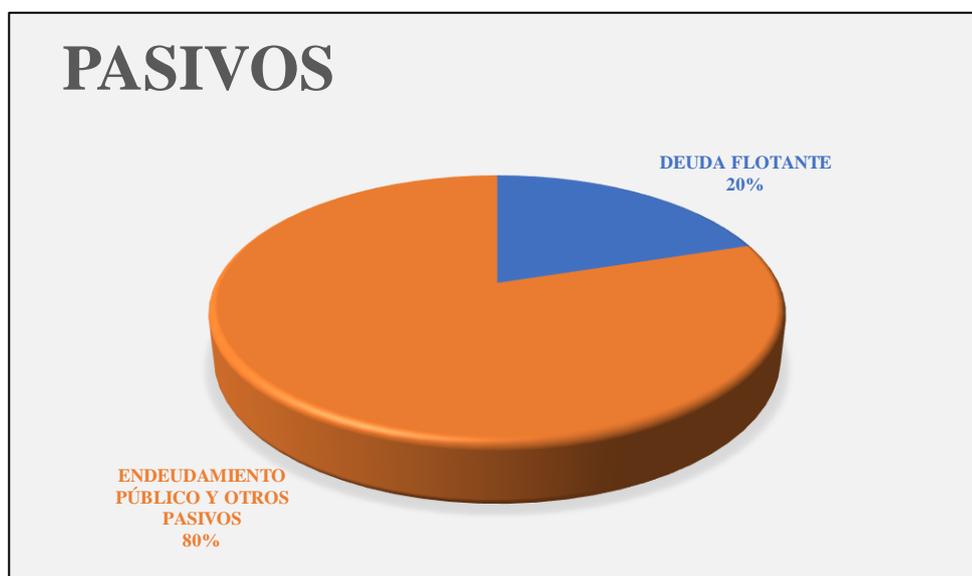


Gráfico 12-3. Análisis de la distribución de los Pasivos

Fuente: Análisis Vertical

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

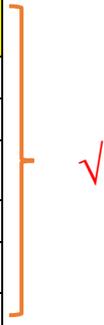
En los Pasivos totales se subdividen en Deuda Flotante con un 20,02% representados totalmente en Descuentos y Retenciones generados en Gastos-Administración Pública Central; la otra subdivisión es Endeudamiento Público y Otros Pasivos con el 79,98% distribuido de la siguiente manera: Cuentas por Pagar del Año Anterior ascendido a un porcentaje alto de 63,53%, Cuentas por Pagar Años Anteriores con un 10,07% y finalmente con Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores con 6,37%. Una de las cuentas más representativa del pasivo es Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones en Bienes de Larga Duración con una significancia del 23,92%.

Realizado por:	SPZC	Fecha: 08/02/2021
Dirigido por:	CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



Tabla 24-3: Análisis Vertical del Patrimonio

6	PATRIMONIO	Σ \$20.274.442,11	ANÁLISIS VERTICAL
61	PATRIMONIO ACUMULADO	\$20.274.442,11	100,00%
611	PATRIMONIO PUBLICO	\$33.398.187,82	
6 1 1 01	PATRIMONIO GOBIERNO CENTRAL	33.398.187,82	164,73%
6 1 1 97	DONACIONES RECIBIDAS EN EXISTENCIAS	0,00	
6 1 1 99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	0,00	
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-\$13.123.745,71	
6 1 8 03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-\$13.123.745,71	-64,73%



Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Σ Sumatoria
✓ Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

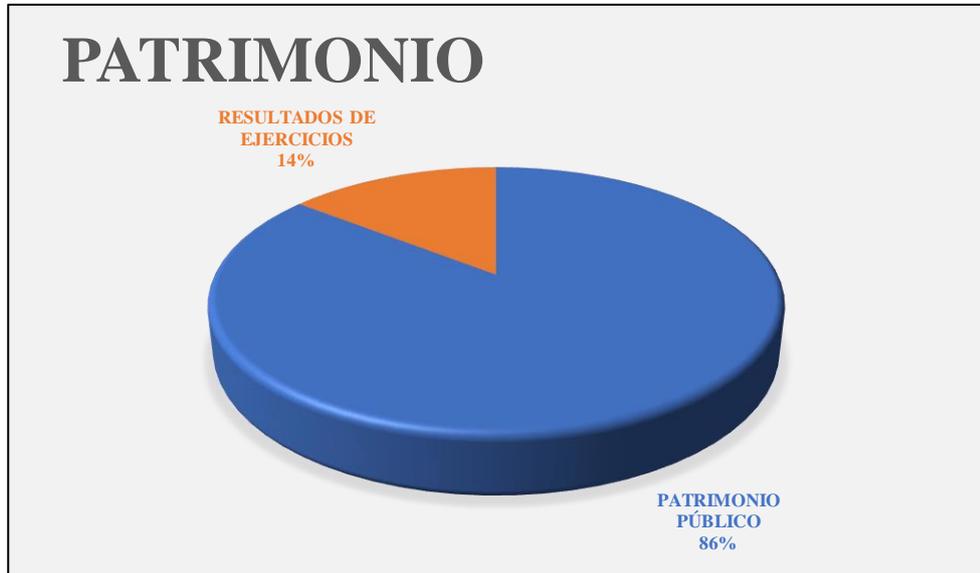


Gráfico 13-3. Análisis de la distribución del Patrimonio

Fuente: Análisis Vertical

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Dentro del Patrimonio la cuenta con mayor incidencia es la de Patrimonio Acumulado con el 100%; representado en Patrimonio Gobierno Central menos Los Resultados de Ejercicios Vigente.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 09/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tabla 25-3: Análisis Vertical de los Ingresos

6 2	INGRESOS DE GESTIÓN	Σ 6.244.415,71	ANÁLISIS VERTICAL
6 2 3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	264.547,76	
6 2 3 01	TASAS GENERALES	264.547,76	
6 2 3 01 08	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	264.547,76	4,2%
6 2 4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS E INGRESOS OPERATIVOS	2.500,00	
6 2 4 21	MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	2.500,00	
6 2 4 21 05	VENTAS DE VEHÍCULOS	2.500,00	0,0%
6 2 5	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	200,56	
6 2 5 24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	200,56	
6 2 5 24 99	OTROS NO ESPECIFICADOS	200,56	0,0%
6 2 9	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	5.977.167,39	
6 2 9 51	ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS	5.845.690,76	93,6%
6 2 9 52	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	34.215,72	0,5%
6 2 9 97	DONACIONES RECIBIDAS EN INVENTARIOS	93.718,35	1,5%
6 2 9 99	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	3.542,56	0,1%



Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Σ Sumatoria
 \checkmark Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 09/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Gráfico 14-3. Análisis de la distribución de los Ingresos

Fuente: Análisis Vertical

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Dentro de las cuentas de Ingresos, la cuenta con mayor incidencia es la de Actualizaciones y Ajustes representado con un 95,723%, los ingresos provenientes de Tasas y Contribuciones llegan a un nivel de significancia del 4,237%.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 09/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tabla 26-3: Análisis Vertical de los Gastos

6 3	GASTOS DE GESTIÓN	Σ 19.368.161,42	ANALISIS VERTICAL
6 3 3	REMUNERACIONES	13.333.285,86	
6 3 3 01	REMUNERACIONES BÁSICAS	4.870.571,13	
6 3 3 01 05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	4.228.871,13	21,834%
6 3 3 01 06	SALARIOS UNIFICADOS	641.700,00	3,313%
6 3 3 02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	1.100.619,77	
6 3 3 02 03	DECIMOTERCER SUELDO	854.583,38	4,412%
6 3 3 02 04	DECIMOCUARTO SUELDO	246.036,39	1,270%
6 3 3 03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	48.424,00	
6 3 3 03 04	COMPENSACIÓN POR TRANSPORTE	5.392,00	0,028%
6 3 3 03 06	ALIMENTACIÓN	43.032,00	0,222%
6 3 3 04	SUBSIDIOS	17.482,03	
6 3 3 04 01	POR CARGAS FAMILIARES	2.864,38	0,015%
6 3 3 04 08	SUBSIDIO DE ANTIGÜEDAD	14.617,65	0,075%
6 3 3 05	REMUNERACIONES TEMPORALES	5.497.817,95	
6 3 3 05 09	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	122.663,86	0,633%
6 3 3 05 10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	4.969.672,55	25,659%
6 3 3 05 15	CONTRATOS OCASIONALES PARA EL CUMPLIMIENTO DEL SERVICIO RURAL	31.692,00	0,164%
6 3 3 05 16	CONTRATOS OCASIONALES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA DEVENGACIÓN DE BECAS	373.789,54	1,930%
6 3 3 06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1.781.191,65	

Σ Sumatoria
✓ Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 14/17

6 3 3 06 01	APORTE PATRONAL	1.018.999,15	5,261%
6 3 3 06 02	FONDO DE RESERVA	762.192,50	3,935%
6 3 3 07	INDEMNIZACIONES	17.179,33	
6 3 3 07 04	COMPENSACIÓN POR DESAHUCIO	14.227,80	0,073%
6 3 3 07 07	COMPENSACIÓN POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACIÓN DE FUNCIONES	2.951,53	0,015%
6 3 4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.890.229,52	
6 3 4 01	SERVICIOS BÁSICOS	173.501,80	
6 3 4 01 01	AGUA POTABLE	1.732,93	0,009%
6 3 4 01 04	ENERGÍA ELÉCTRICA	144.449,71	0,746%
6 3 4 01 05	TELECOMUNICACIONES	22.597,54	0,117%
6 3 4 01 06	SERVICIOS DE CORREO	4.721,62	0,024%
6 3 4 02	SERVICIOS GENERALES	1.627.910,02	
6 3 4 02 04	EDICIÓN IMPRESIÓN REPRODUCCIÓN PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES FOTOCOPIADO TRADUCCIÓN EMPASTADO ENMARCAC	6.899,61	0,036%
6 3 4 02 08	SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	385.688,60	1,991%
6 3 4 02 09	SERVICIOS DE ASEO LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO FUMIGACIÓN DESINFECCIÓN Y LIMPIEZA DE LAS INSTAL	835.978,55	4,316%
6 3 4 02 35	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN	399.343,26	2,062%
6 3 4 04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y DEMOLICIÓN	147.522,71	
6 3 4 04 02	EDIFICIOS LOCALES RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	4.648,00	0,024%
6 3 4 04 04	GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	115.152,41	0,595%
6 3 4 04 05	GASTOS EN VEHÍCULOS (INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	27.722,30	0,143%
6 3 4 06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	19.918,60	
6 3 4 06 01	CONSULTORÍA ASESORÍA E INVESTIGACIÓN ESPECIALIZADA	19.918,60	0,103%
6 3 4 07	GASTOS EN INFORMÁTICA	3.728,20	

✓ Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 15/17

6 3 4 07	GASTOS EN INFORMÁTICA	3.728,20	
6 3 4 07 04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	3.728,20	0,019%
6 3 4 08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	1.898.893,80	
6 3 4 08 02	VESTUARIO LENCERÍA PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES MILITARES Y POLICÍAS	186.689,01	0,964%
6 3 4 08 03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30.260,22	0,156%
6 3 4 08 04	MATERIALES DE OFICINA	83.882,41	0,433%
6 3 4 08 05	MATERIALES DE ASEO	195.157,40	1,008%
6 3 4 08 07	MATERIALES DE IMPRESIÓN FOTOGRAFÍA REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	32.841,97	0,170%
6 3 4 08 08	INSTRUMENTAL MÉDICO MENOR	48.006,46	0,248%
6 3 4 08 10	DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO CLÍNICO Y PATOLÓGICO	689.131,00	3,558%
6 3 4 08 11	INSUMOS BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCIÓN ELÉCTRICOS PLOMERÍA CARPINTERÍA SEÑALIZ	40.047,00	0,207%
6 3 4 08 13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	544.525,06	2,811%
6 3 4 08 33	INVENTARIOS DE DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA IMAGEN	48.353,27	0,250%
6 3 4 45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	18.754,39	
6 3 4 45 03	MOBILIARIOS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	6.322,40	0,033%
6 3 4 45 04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	1.232,00	0,006%
6 3 4 45 06	HERRAMIENTAS (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	11.199,99	0,058%
6 3 5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	210.626,55	
6 3 5 01	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	14.634,87	
6 3 5 01 02	TASAS GENERALES IMPUESTOS CONTRIBUCIONES PERMISOS LICENCIAS Y PATENTES	7.381,37	0,038%
6 3 5 01 04	CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y DE MEJORA	7.253,50	0,037%
6 3 5 04	SEGUROS COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	195.991,68	
6 3 5 04 01	SEGUROS	186.711,71	0,964%
6 3 5 04 16	OBLIGACIONES CON EL IESS POR RESPONSABILIDAD PATRONAL	9.279,97	0,048%
6 3 6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	208.965,29	
6 3 6 02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO INTERNO	208.965,29	
6 3 6 02 09	A JUBILADOS PATRONALES	208.965,29	1,079%
6 3 7	OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	62.833,04	

✓ Verificado

Realizado	por:	Fecha: 08/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



ARCHIVO CORRIENTE
ANÁLISIS VERTICAL
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AVIF 16/17

6 3 7 99	Obligaciones no Reconocidas ni Pagadas en Ejercicios Anteriores	62.833,04	
6 3 7 99 01	Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos en Personal	62.833,04	0,324%
6 3 8	Costo de Ventas y Otros	1.179.472,59	
6 3 8 51	Depreciación Bienes de Administración	1.158.659,19	5,982%
6 3 8 52	Depreciación Bienes de Inversión	20.813,40	0,107%
6 3 9	Actualizaciones y Ajustes	482.748,57	
6 3 9 52	Actualización del Patrimonio	366.410,21	1,892%
6 3 9 53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	67.594,31	0,349%
6 3 9 88	Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles	48.744,05	0,252%



Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

✓ Verificado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

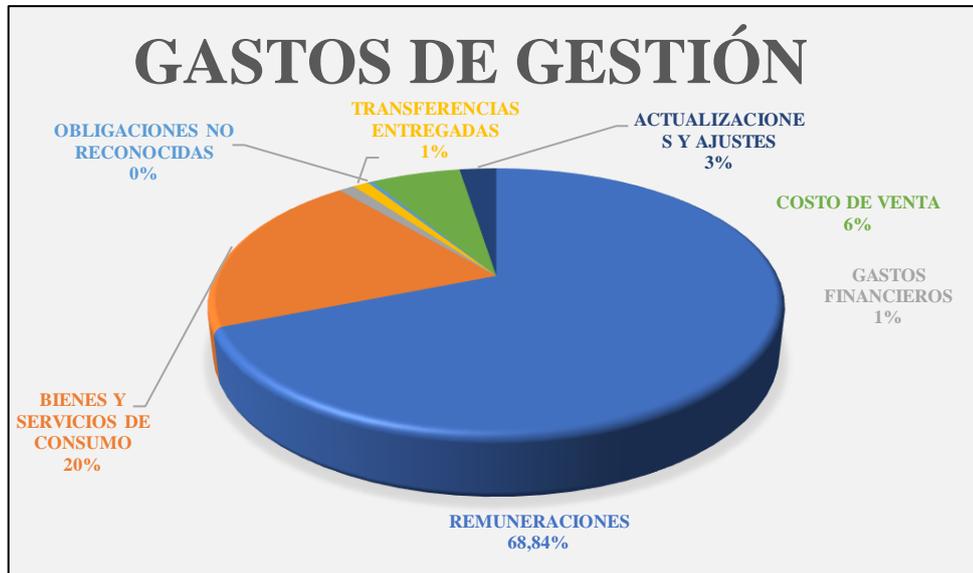


Gráfico 15-3. Análisis de la distribución de los Gastos

Fuente: Análisis Vertical

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Dentro de las cuentas de Gastos de Gestión, la cuenta con mayor incidencia es la de Remuneraciones representado con un 68,84%, seguido de Bienes y Servicios de Consumo con un 20,08%, el gasto más bajo es el destinado a costo de venta.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.3.2.3 *Indicadores Financieros*

	ARCHIVO CORRIENTE INDICADORES FINANCIEROS HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	IF 1/1
---	--	---------------

Tabla 27-3: Indicadores de Liquidez

INDICES DE LIQUIDEZ	LIQUIDEZ CORRIENTE	
	Formula:	<i>Activo Corriente/Pasivo Corriente</i>
	Resultados:	11,07
	Interpretación:	La institución se encuentra en un estado saludable, siendo totalmente capaz de cubrir sus obligaciones al corto plazo ya que cuenta con un suministro de inventarios muy bien equipado, en este caso la mayor parte del activo corriente se conforma de anticipos de fondos e inventarios para consumo corriente como materiales de oficina, medicamentos, materiales de aseo, entre otros.
	CAPITAL DE TRABAJO	
	Formula:	<i>Activo Corriente – Pasivo Corriente</i>
	Resultados:	3010700,19
	Interpretación:	Debido a que el hospital se encuentra equipado en todos sus inventarios, no depende en absoluto de deudas, sus obligaciones a corto plazo tienen que ver con descuentos y retenciones generados en gastos-administración pública central.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Tabla 28-3: Indicadores de Solvencia

SOLVENCIA	ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	
	Formula:	<i>Pasivo Total / Activo Total</i>
	Resultados:	6,86%
	Interpretación:	Al ser un hospital sus activos en su mayoría están representados por maquinarias y equipos e inmobiliarios, por lo que, tienes muy poca deuda en comparación con los bienes a su favor

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

	ARCHIVO CORRIENTE ANÁLISIS DE LA MATERIALIDAD HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AM 1/1
---	--	---------------

Tabla 29-3: Análisis de la Materialidad

Nº	Código	Cuenta	Importancia Monetaria	Pruebas sustantivas	Pruebas de Cumplimiento
1	1410104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	Maquinarias y Equipos corresponde al 25,29% del total activos con un valor del \$ 5504483,33	Constatación Física	Examen de la Documentación y Cuestionario de Control Interno.
2	2248584	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR - INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Inversiones en Bienes de Larga Duración tiene una significancia del 23,92% con un valor monetario de \$ 357212,91	Revisión de los auxiliares de la cuenta	Examen de la Documentación y Cuestionario de Control Interno.
3	63	GASTOS DE GESTIÓN	Es el 100% de los gastos que se registran con un valor monetario de \$19368161,42	Análisis de la cuenta	Verificación de documentación y evaluación de riesgo y confianza

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 08/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021

3.6.4 Fase 2: Ejecución de la Auditoría

	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AC-3
<h1>FASE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA</h1>		
Auditoría Financiera		
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena	
Periodo:	2019	
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre	
Realizado por:		Fecha: 19/02/2021
Dirigido por:		Fecha: 22/02/2021
SPZC		
CFVN/RVCO		



- Organización:** Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo General:
- Determinar el cumplimiento de los procedimientos a través de la aplicación de cuestionarios de control y a su vez la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas más significativas.
- Objetivos Específicos:**
- Analizar los componentes del control interno con base en el COSO I
 - Medir el nivel de confianza y riesgo
 - Evaluar las cuentas establecidas en el análisis de la materialidad

Tabla 30-3: Programa de Auditoría de la fase de Ejecución

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Realice el Programa de Auditoría	PA	SPZC	10-02-2021
2	Evalúe el Sistema de Control Interno COSO I	SCI	SPZC	10-02-2021
3	Determine los Niveles de Confianza y Riesgo por componente	MCR	SPZC	11-02-2021
4	Elabore las Hojas de Hallazgos	HH	SPZC	12-02-2021
5	Realice el Informe de Puntos Críticos del Control Interno	ICI	SPZC	15-02-2021
6	Desarrolle un programa por cada cuenta establecida en la materialidad	PA	SPZC	16-02-2021
7	Elabore Hojas de Hallazgos	HH	SPZC	17-02-2021
8	Redacte las novedades en el papel de trabajo Puntos para Carta a Gerencia sobre	PCG	SPZC	18-02-2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: SPZC	Fecha: 19/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021

3.6.4.1 Evaluación del Control Interno

 SPZC- CONSULTORA	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	C
<h1>AMBIENTE DE CONTROL</h1>		
Auditoría Financiera		
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena	
Periodo:	2019	
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre	
Realizado	por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Componente: Ambiente de Control

Tabla 31-3: Cuestionario de Ambiente de Control

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿El hospital cuenta con un organigrama divulgado a todos los funcionarios existentes?	X			
2	¿Se definen las funciones y responsabilidades de cada cargo existente?	X			
3	¿La filosofía institucional (misión, visión, valores) son de conocimiento de todo el personal?	X			
4	¿Se establecen objetivos realizables de acuerdo con los recursos disponibles asignados?	X			
5	¿Las metas y objetivos están estructurados congruentemente con la filosofía institucional?	X			
6	¿Existe un seguimiento periódico del cumplimiento de las metas departamentales e institucionales?	X			
7	¿El hospital cuenta con la existencia de un Código de Ética?	X			
8	¿Se toma acciones correctivas adecuadas por desviaciones de políticas y procedimientos del hospital?	X			
9	¿La dirección gestiona el mantenimiento de un clima organizacional adecuado?	X			
10	¿Se establecen capacitaciones continuas para empleados y trabajadores del hospital?		X		No se realizan capacitaciones constantes a los funcionarios σ
11	Existen sanciones a empleados que incumplan el código de ética	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira. 2021

Σ Hallazgo

Realizado SPZC	por:	Fecha: 10/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Componente: Ambiente de Control

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
12	Los empleados cuentan con formación profesional acorde al puesto desempeñado	X			
13	Existe medios para que los empleados presenten aportes y sugerencias a directivos	X			
14	Se controla la puntual entrada y salida de los funcionarios del hospital	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	



Tabla 32-3: Medición del Nivel de Riesgo de Ambiente de Control

Nº Total de Preguntas	14
Total de Preguntas Positivas	13
Total de Preguntas Negativas	1

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{13}{14} * 100 = 92,86\%$$

Tabla 33-3: Nivel de confianza de Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	92,86%
Nivel de Riesgo	7,14%

Análisis: Al evaluar el componente Ambiente de Control del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena se pudo detectar con la aplicación de 14 preguntas de las cuales en 13 se obtuvo una respuesta positiva, generando un nivel de confianza del 92,86%, lo que a su vez generó un nivel de riesgo del 7,14%, por lo tanto, se concluye estableciendo un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, justificado en el desafortunado programa de capacitación de personal. £

£ Analizado

Realizado por:	SPZC	Fecha: 11/02/2021
Dirigido por:	CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ACTIVIDADES DE CONTROL

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado SPZC	por:	Fecha: 10/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Componente: Actividades de Control

Tabla 34-3: Cuestionario de Actividades de Control

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿El hospital cuenta con sistemas que inspeccionen el cumplimiento de sus objetivos?	X			
2	¿Se ejecuta evaluación física del funcionamiento de los equipos médicos utilizados?	X			
3	¿Existe una designación de responsables de la custodia de activos financieros?	X			
4	¿Consta el hospital de empleados para ejercer tareas de supervisión en cada área?	X			
5	¿La documentación manipulada por el hospital está protegida eficazmente evitando daños o siniestros?	X			
6	¿Existen respaldos de archivos importantes del hospital?		X		No se cuenta con espacio, solo existe una versión del documento en físico. ⚠
7	¿Se genera un registro cronológico de la documentación archivada?	X			
8	La información digitales es de uso restringido de empleados	X			
9	¿Se registra a tiempo las operaciones realizadas?	X			
10	Se crean cronogramas con el fin de verificar el cumplimiento de actividades en los plazos planificados.	X			
11	El número actual de personal permite cumplir con todas las responsabilidades de la institución		X		No existen un número adecuado de funcionarios para cumplir con las responsabilidades en el área administrativa-financiera ⚠

⚠ Hallazgo

Realizado SPZC	por:	Fecha: 10/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Componente: Actividades de Control

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
12	Los equipos tecnológicos son provechosos para el funcionamiento del hospital		X		Se requiere cambios en los equipos informáticos. σ
13	Se cuenta con planes de contingencia (evacuación) en caso de emergencias o siniestros.	X			
14	Se tiene reuniones departamentales periódicas para controlar el desempeño por áreas	X			
15	Existen sanciones a los funcionarios que no cumplen con las tareas asignadas	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

σ Hallazgo

Realizado	por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 35-3: Medición del Nivel de Riesgo de Actividades de Control

Nº Total de Preguntas	15
Total de Preguntas Positivas	12
Total de Preguntas Negativas	3

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{15} * 100 = 80\%$$

Tabla 36-3: Nivel de Confianza de Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	80%
Nivel de Riesgo	20%

Análisis: Al evaluar las Actividades de Control del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 15 preguntas, de la cuales 12 fueron positivas y solamente 3 negativas, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 80% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 20% catalogado como bajo, debido a que no se generan respaldos de la información, seguido de un sentir de sobrecarga de trabajo por el reducido número de funcionarios y por la necesidad de renovación del equipo informático. £

£ Analizado

Realizado por:	SPZC	Fecha:	11/02/2021
Dirigido por:	CFVN/RVCO	Fecha:	22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

ER

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	



Componente: Evaluación de Riesgos

Tabla 37-3: Cuestionario de Evaluación de Riesgos

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿Las transacciones contables son realizadas de acuerdo a los PCGA?	X			
2	¿Se realiza constataciones físicas de bienes al cierre de cada ejercicio fiscal?	X			
3	¿Existen procedimientos establecidos para el tratamiento de bienes estropeados o sin uso dentro del hospital?	X			
4	¿Se identifica la presencia de riesgos pertinentemente?	X			
5	¿Existen procedimientos de monitoreo de riesgo?	X			
6	¿Se delegan responsables para la gestión de riesgos?	X			
7	¿Existe un cotejo de la prioridad de los riesgos?	X			
8	¿Se conoce el impacto económico y operativo de cada riesgo?	X			
9	¿Se efectúan planes de prevención ante los riesgos existentes?	X			
10	¿Se identifican y fraccionan los riesgos en internos y externos?	X			
11	Se establecen actividades o propuestas que mitiguen el riesgo	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado	por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC		

Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 38-3: Medición del Nivel de Riesgo de Evaluación de Riesgo

Nº Total de Preguntas	11
Total de Preguntas Positivas	11
Total de Preguntas Negativas	0

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nive de Confianza} = \frac{11}{11} * 100 = 100\%$$

Tabla 39-3: Nivel de Confianza de Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	95%
Nivel de Riesgo	5%

Análisis: Al evaluar el componente Evaluación de Riesgos del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 11 preguntas, de la cuales 11 fueron positivas y 0 negativas, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 95% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 5% catalogado como bajo, lo que significa que existe un correcto control de los riesgos. £

£ Analizado

Realizado	por:	Fecha: 11/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado SPZC	por:	Fecha: 10/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Componente: Información y Comunicación

Tabla 40-3: Cuestionario de Información y Comunicación

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿Todas las áreas del hospital cuentan con la información necesaria para el desarrollo de sus actividades?	X			
2	¿La información utilizada se proporciona de forma pertinente a los funcionarios?	X			
3	¿Se realizan reuniones de trabajo entre los altos dirigentes de áreas?	X			
4	¿Toda reunión es respalda por un acta o bitácora?	X			
5	¿Se solicita la presentación de informes habituales de trabajo a las áreas del hospital?	X			
6	¿La información manejada por los funcionarios se encuentra apropiadamente respaldada?	X			
7	¿Existe buzón de quejas o sugerencias para los usuarios del hospital?	X			
8	¿Las decisiones tomadas por la gerencia son informadas a todo el personal?	X			
9	¿Existe una apropiada comunicación entre la gerencia y los demás departamentos del hospital?	X			
10	¿La comunicación interna es óptima y fluida?	X			
11	¿Existe un protocolo específico para el manejo de información sensible del hospital?	X			
12	¿Existe una comunicación entre la dirección del hospital y organismos superiores regionales o nacionales?	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	



Tabla 41-3: Medición del Nivel de Riesgo de Información y Comunicación

Nº Total de Preguntas	12
Total de Preguntas Positivas	12
Total de Preguntas Negativas	0

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{12}{12} * 100 = 100\%$$

Tabla 42-3: Nivel de Confianza de Información y Comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	95%
Nivel de Riesgo	5%

Análisis: Al evaluar al componente Información y Comunicación del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 12 preguntas, de las cuales 12 fueron positivas y 0 negativas, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 95% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 5% catalogado como bajo, lo que significa que existe un adecuado cumplimiento de las normas de control en lo que concierne a información y comunicación. £

£ Analizado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 11/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

SYM

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado por:	SPZC	Fecha: 10/02/2021
Dirigido por:	CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



Componente: Supervisión y Monitoreo

Tabla 43-3: Cuestionario de Supervisión y Monitoreo

Nº	Cuestionario	SÍ	No	N/A	Observación
1	¿Se valora el desempeño de los sistemas de control interno aplicado por el hospital?	X			
2	¿Se destina un responsable de la inspección administrativa y operativa de cada área?	X			
3	¿Se establecen las causas que incitan las deficiencias del control interno?		X		No existen funcionarios encargados del control interno. σ
4	¿Se revisa periódicamente el cumplimiento de planificaciones estratégicas?	X			
5	¿Existe valoraciones periódicas al cumplimiento laboral del personal?	X			
6	¿Se practican medidas correctivas al personal que quebranta las políticas de control?	X			
7	¿Se vigila el correcto funcionamiento del equipo médico?	X			
8	¿Se controla el estado y mantenimiento de habitaciones y consultorios que funcionan en el hospital?	X			
9	¿Se corrige a tiempo deficiencias derivadas de la contraloría general del estado?	X			
10	¿Se asume las deficiencias encontradas con tendencia a la mejora?	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

σ Hallazgo

Realizado	por:	Fecha: 10/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 44-3: Medición del Nivel de Riesgo de Supervisión y Monitoreo

Nº Total de Preguntas	10
Total de Preguntas Positivas	9
Total de Preguntas Negativas	1

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{9}{10} * 100 = 90\%$$

Tabla 45-3: Nivel de Confianza de Supervisión y Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	90%
Nivel de Riesgo	10%

Análisis: Al evaluar al componente Supervisión y Monitoreo del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 10 preguntas, de la cuales 9 fueron positivas y solamente 1 negativa, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 90% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 10% catalogado como bajo, debido a que no se ha establecido un funcionario encargado del control interno. £

£ Analizado

Realizado	por:	Fecha: 11/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 46-3: Medición del Nivel de Riesgo y Confianza COSO I

Nivel de Riesgo Y Confianza COSO I					
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	NIVEL DE PONDERACIÓN	CONFIANZA	%	RIESGO	%
AMBIENTE DE CONTROL	20%	92,86%	18,57%	7,14%	1,43%
ACTIVIDADES DE CONTROL	20%	80%	16%	20%	4%
EVALUACIÓN DEL RIESGO	20%	95%	19%	5%	1%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20%	95%	19%	5%	1%
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	20%	90%	18%	10%	2%
TOTAL Σ:	100%		90,57% ✓		9,43% ✓

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Tabla 47-3: Nivel de Confianza COSO I

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza Global	90,57%
Nivel de Riesgo Global	9,43%

Σ Sumatoria
 ✓ Verificado

Realizado por:	SPZC	Fecha: 11/02/2021
Dirigido por:	CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-C ½

Tabla 48-3: Hallazgo 1

Condición:	No se realizan capacitaciones constantes a los funcionarios
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo.
Causa:	No se planifican programas de capacitación conforme a las actualizaciones en las distintas áreas.
Efecto:	Prolongados periodos de adaptación a las actualizaciones en procesos y normas.
Recomendación:	A la Gerencia del hospital se le recomienda mantener los programas de capacitación de personal conforme a las actualizaciones o reformas que se vayan desarrollando en el periodo.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 12/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-AAC ½

Tabla 49-3: Hallazgo 2

Condición:	No existen respaldos de archivos importantes del hospital.
Criterio:	<p>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</p> <p>410-10 Seguridad de tecnología de información</p> <p>“La Unidad de Tecnología de Información, establecerá mecanismos que protejan y salvaguarden contra pérdidas y fugas los medios físicos y la información que se procesa mediante sistemas informáticos, para ello se aplicarán al menos las siguientes medidas:</p> <p>2. Definición de procedimientos de obtención periódica de respaldos en función a un cronograma definido y aprobado”.</p>
Causa:	No se cuenta con espacio, por lo que, solo existe una versión de los documento en físico.
Efecto:	En caso de daños en los documentos no se cuenta con la opción de recuperarlos o sustituirlos.
Recomendación:	A la Gerencia del hospital se le recomienda generar procedimientos que permitan tener respaldos de la información que se encuentra en físico, de manera que, en caso de daños en documentos estos puedan ser rápidamente sustituidos por sus copias

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 12/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-AAC ½

Tabla 50-3: Hallazgo 3

Condición:	No existen un número adecuado de funcionarios para cumplir con las responsabilidades en el área administrativa-financiera.
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 407-01 Plan de Talento Humano “Los planes de talento humano se sustentarán en el análisis de la capacidad operativa de las diferentes unidades administrativas, en el diagnóstico del personal existente y en las necesidades de operación institucionales. La planificación se elaborará sobre la base de un diagnóstico del personal, efectuando con la información estadística que mantendrá la unidad responsable de la administración del talento humano; considerando además, la normativa vigente relacionada con esta área, el plan estratégico institucional, los planes operativos anuales, programas y proyectos”.
Causa:	Reducción de presupuesto, que imposibilita la contratación de nuevos funcionarios.
Efecto:	Sobrecarga de trabajo en los funcionarios, lo que disminuye paulatinamente el cumplimiento de objetivos institucionales.
Recomendación:	A la unidad de Talento Humano del hospital se le recomienda fortalecer el equipo del área administrativa-financiera mediante una planificación de incorporación de personal por etapas para cubrir las necesidades de cargos faltantes.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 12/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-AAC 2/2

Tabla 51-3:Hallazgo 4

Condición	Se requiere cambios en el equipo informático
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 410-08 Adquisiciones de Infraestructura Tecnológica “La Unidad de Tecnología de Información definirá, implantará y actualizará la infraestructura tecnológica de la organización para lo cual se considerarán los siguientes aspectos: 1, Las adquisiciones tecnológicas estarán alineadas a los objetivos de la organización, principios de calidad de servicio, portafolios de proyectos y servicios, y constarán en el plan anual de contrataciones aprobado por la institución, casos contrarios serán autorizadas por la máxima autoridad previa justificación técnica documentada”.
Causa:	Falta de un plan de renovación de equipos informáticos.
Efecto:	Que las actividades sean hechas con demora por el deterioro de los equipos.
Recomendación:	A la Gerencia gestionar un plan de renovación de equipos informáticos para motivar a los funcionarios y lograr que trabajen con equipos completamente útiles que faciliten su correcto desempeño.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 12/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-SYM 1/1

Tabla 52-3: Hallazgo 5

Condición	No se ha designado un encargado de la valoración del cumplimiento de la normativa de control interno.
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 100-03 Responsables del Control Interno “El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias”.
Causa:	Falta de monitoreo en el cumplimiento de las normativas de Control Interno
Efecto:	Susceptibilidad de la institución a percibir dolos con consecuencias administrativas y financieras.
Recomendación:	A la Gerencia del hospital, se le recomienda fortalecer los componentes del control interno sustentados en la normativa legal vigente.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 12/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tena, 19 de febrero del 2021

Doctor.

Alex Araujo Muñoz

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA

Presente. -

De mi consideración

Reciba un atento saludo, la razón del presente documento es dar a conocer lo siguiente:

Informo que el proceso de Evaluación de Control Interno ha finalizado, por lo que se procede a informar sobre las debilidades que se han detectado en el examen.

Inicialmente la Evaluación del Control Interno del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, ubicado en la ciudad del Tena. Provincia de Napo, se realizó con la aplicación del método COSO I, con el fin de determinar el nivel de riesgo y confianza de la institución, se procedió a recopilar información actualizada y significativa, para identificar aspectos de alta importancia interna como externa.

Los componentes Evaluación del Riesgo e Información y Comunicación, presentan un nivel de confianza y riesgo altamente aceptables, generados por el correcto cumplimiento de los procedimientos establecidos por la institución para el desarrollo de sus actividades operativas.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 15/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



En lo que respecta al componente de Ambiente de Control, se detectó como situación crítica, FALTA DE CAPACITACIONES CONSTANTES A LOS FUNCIONARIOS.

Situación que contradice a lo que se establece en la normativa “Normas de control interno para las entidades, organismos de sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos”, 407-06, *Capacitación y entrenamiento continuo*, “ Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional”

Recomendación:

A la Gerencia del hospital se le recomienda garantizar que los programas de capacitación de personal estén conforme a las actualizaciones de sistemas o reformas de normativas que se vayan desarrollando en el periodo.

En el componente de Actividades de Control, se detectó tres situaciones importantes de comentar, como que: NO EXISTEN RESPALDOS DE ARCHIVOS IMPORTANTES DEL HOSPITAL.

Escenario contrario a lo que se estipula la normativa “Normas de control interno para las entidades, organismos de sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos” 410-10 *Seguridad de tecnología de información*, “La Unidad de Tecnología de Información, establecerá mecanismos que protejan y salvaguarden contra pérdidas y fugas los medios físicos y la información que se proceda mediante sistemas informáticos, para ello se aplicarán al menos las siguientes medidas:

2. Definición de procedimientos de obtención periódica de respaldos en función a un cronograma definido y aprobado”.

Recomendación:

A la Gerencia del hospital se le recomienda generar procedimientos que permitan tener respaldos de la información que se encuentra en físico, de manera que, en caso de daños en documentos estos puedan ser rápidamente sustituidos por sus copias.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 15/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



SE REQUIEREN CAMBIOS EN EL EQUIPO INFORMÁTICO

Por lo que con amparo en la normativa “Normas de control interno para las entidades, organismos de sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos” 410-08 *Adquisiciones de infraestructura tecnológica*.

“1. Las adquisiciones tecnológicas estarán alineadas a los objetivos de las organización, principios de calidad de servicios, portafolios de proyectos y servicios, y constarán en el plan anual de contratación aprobado de la institución, caso contrario serán autorizados por la máxima autoridad previa justificación técnica documentada”

Recomendación:

A la Gerencia gestionar un plan de renovación de equipos informáticos para motivar a los funcionarios y lograr que trabajen con equipos completamente útiles que faciliten su correcto desempeño.

NO EXISTE UN NÚMERO ADECUADO DE FUNCIONARIOS PARA CUMPLIR CON LAS RESPONSABILIDADES EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA-FINANCIERA.

La normativa establece, normativa “Normas de control interno para las entidades, organismos de sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos” 407-01 *Plan de Talento Humano*.

“Los planes de talento humano se sustentarán en el análisis de la capacidad operativa de las diferentes unidades administrativas, en el diagnóstico del personal existente y en las necesidades de operación institucionales.

La planificación se elaborará sobre la base de un diagnóstico del personal, efectuando con la información estadística que mantendrá la unidad responsable de la administración del talento humano; considerando, además, la normativa vigente relacionada con esta área, el plan estratégico institucional, los planes operativos anuales, programas y proyectos”.

Realizado SPZC	por:	Fecha: 15/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Recomendación:

A la unidad de Talento Humano del hospital se le recomienda fortalecer el equipo del área administrativa-financiera mediante una planificación de incorporación de personal por etapas para cubrir las necesidades de cargos faltantes.

Para el componente de Supervisión y Monitoreo se detectó una observación; NO SE HA DESIGNADO UN ENCARGADO DE LA VALORACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA DE CONTROL INTERNO.

Escenario contrario a lo que se estipula la normativa “Normas de control interno para las entidades, organismos de sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos” *100-03 Responsables del Control Interno*

“El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias”.

Recomendación:

A la Gerencia del hospital, se le recomienda fortalecer los componentes del control interno sustentados en la normativa legal vigente.

Las situaciones mencionadas son de alta importancia, por lo que se espera se tome en consideración las recomendaciones emitidas para el desarrollo de un plan de mejora continua en el sistema de control interno de la institución.

Atentamente.

Srta. Shakira Pamela Zambrano Cabrera

Auditora

Realizado SPZC	por:	Fecha: 15/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tabla 53-3: Puntos para Carta a Gerencia 1

REF	Observación	Recomendación
HH 1/7	Existen problemas en el manejo de los sistemas, generados por la falta de capacitaciones a los funcionarios de acuerdo con los cambios que se dan en la legislación o cuando un sistema va a ser actualizado o renovado.	A la Gerencia del hospital se le recomienda garantizar que los programas de capacitación de personal estén conforme a las actualizaciones de sistemas o reformas de normativas que se vayan desarrollado en el periodo.
HH 2/7	En el hospital después de ser impreso y legalizado un documento no se genera un respaldo digital del mismo.	A la Gerencia del hospital se le recomienda generar procedimientos que permitan tener respaldos de la información que se encuentra en físico, de manera que, en caso de daños en documentos estos puedan ser rápidamente sustituidos por sus copias.
HH 3/7	No existe un número adecuado de funcionarios para cumplir con las responsabilidades en el área administrativo-financiera.	A la unidad de Talento Humano del hospital se le recomienda fortalecer el equipo del área administrativa-financiera mediante una planificación de incorporación de personal por etapas para cubrir las necesidades de cargos faltantes.
HH 4/7	En toda el área administrativa-financiera existe una sola impresora, y las computadoras de escritorio no han sido renovadas desde hace tres años, por lo que se requiere un cambio en el equipo informativo.	A la Gerencia gestionar un plan de renovación de equipos informáticos para motivar a los funcionarios y lograr que trabajen con equipos completamente útiles que faciliten su correcto desempeño.
HH 5/7	No se ha designado un encargado de la valoración del cumplimiento de la normativa de control interno	A la Gerencia del hospital, se le recomienda fortalecer los componentes del control interno sustentados en la normativa legal vigente.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 18/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AC-M

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado por:	Fecha: 16/02/2021
SPZC	
Dirigido por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO	



- Organización:** Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
- Dirección:** Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
- Naturaleza del Trabajo:** Auditoría Financiera
- Periodo:** 2019
- Objetivo General:**
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Maquinarias y Equipos, mediante la constatación física.
- Objetivo Específico:**
- Determinar el cumplimiento de los procedimientos a través de la aplicación de cuestionarios de control interno.
 - Generar un análisis coherente de la razonabilidad de la cuenta maquinarias y equipos.

Tabla 54-3: Programa de Auditoría de Maquinarias y Equipos

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Realice el programa de auditoría	PG-M	SPZC	16/02/2021
2	Elabore un cuestionario de control interno	CCI-M	SPZC	16/02/2021
3	Determine el nivel de Confianza y riesgo	CYR-MYE	SPZC	16/02/2021
4	Solicite lista de bienes de maquinarias y equipos	LMYE	SPZC	16/02/2021
5	Ejecute la constatación de lista de bienes de maquinarias y equipos	CLMYE	SPZC	17/02/2021
6	Elabore la cédula sumaria de verificación de saldos de maquinarias y equipos	CS-MYE	SPZC	17/02/2021
7	Elabore cédula sumaria de depreciaciones de maquinarias y equipos	CS-DMYE	SPZC	18/02/2021
8	Elabore las Hojas de Hallazgos	HH-MYE	SPZC	19/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado	por:	Fecha: 16/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 22/02/2021
CFVN/RVCO		



COMPONENTE Maquinarias y Equipo

Tabla 55-3: Cuestionario de Maquinarias y Equipos

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿Se cuenta con documentación que ampare la existencia de todos los bienes que integran maquinarias y equipos que posee la institución?	X			
2	¿Existen responsables del cuidado de los bienes muebles que conforman maquinarias y equipos?	X			
3	¿Se codifica cada uno de los bienes muebles existentes en la institución?	X			
4	¿Se realiza constatación física periódica del estado de los bienes de maquinarias y equipos?	X			
5	¿Se da de baja pertinentemente los bienes en estado de obsolescencia o desperfecto?		X		No se realizan las bajas de maquinarias y equipos oportunamente σ
6	¿Se emplean correctamente los porcentajes de depreciación establecidos por la ley?	X			
7	¿Los bienes de maquinaria y equipo del hospital cuentan con seguros en caso de averías o accidentes?	X			
8	¿El proceso de compra de nuevos bienes se acogen a los montos y modalidades de compra descritos en la ley y reglamento de contratación pública vigente en el Ecuador?	X			
9	¿Se maneja actas de entrega y recepción en caso de bienes muebles nuevos o intercambiados de departamento?	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

σ Hallazgo

Realizado SPZC	por:	Fecha: 16/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tabla 56-3: Medición del Nivel de Riesgo de Maquinarias y Equipos

Nº Total de Preguntas	8
Total de Preguntas Positivas	1
Total de Preguntas Negativas	0

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{8}{9} * 100 = 88,88\%$$

Tabla 57-3: Nivel de Confianza de Maquinarias y Equipos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	88,88%
Nivel de Riesgo	11,12%

Análisis:

Al evaluar la cuenta Maquinarias y Equipos del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 9 preguntas, de la cuales 8 fueron positivas y solamente 1 negativa, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 88,88% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 11,12% catalogado como bajo, debido a que no se realiza de manera oportuna las dadas de baja de los bienes. £

£ Analizado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 16/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
 CONSTATAción FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
 HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
 PERIODO 2019

CF-M 1/16

Tabla 58-3: Constatación Física de Maquinarias y Equipos

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
1	7895895	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/AUTOSERVICIO/AUTOSERVICIO CALIENTE	137,46	PLATEADO	ACERO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
2	7895884	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y MINERIA/MAQUINA ELECTRONICA COSTURA	413,03	BLANCO	METALICO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
3	7895882	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 10000 BTU	1638,87	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
4	7895964	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO TECHO 24000 BTU	345,89	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓
5	7895963	EQUIPO PARA MANTENIMIENTO AUTOMOTRIZ/CARGADOR DE BATERIA	675,84	ROJO/NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PALMA GARCIA JOSE GIL	BUENO	✓
6	7895845	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 8000 BTU	1874,48	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	REGULAR	✓
7	7895846	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 8000 BTU	1213,54	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	REGULAR	✓
8	7895844	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	589,65	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
9	7895838	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	643,78	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
10	7895853	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/CALDERO	38737,95	AZUL	ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PALMA GARCIA JOSE GIL	BUENO	✓
11	7895850	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/CONGELADOR	5346,78	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SUCRE MONSERRATE WILMER UFREDO	BUENO	✓
12	7895870	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	686,98	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
13	7895873	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/MANQUI PARA PRÁCTICAS MÉDICAS	985,89	PIEL	CAUCHO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
14	7895880	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 24000 BTU	2382,89	PLOMO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
15	7895951	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO TECHO 24000 BTU	3628,63	BEIGE	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓
16	7895945	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/LECTOR DE ELISA	4325,76	NEGRO	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
17	7895943	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/VITRINA REFRIGERANTE	874,91	BLANCO	METAL	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC

Fecha: 17/02/2021

Dirigido por: CFVN/RVCO

Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 2/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
18	7895800	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	199,32	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
19	7895803	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	598,89	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
20	19651271	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	2376,36	GRIS	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
21	19651272	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	501,54	GRIS	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
22	19651278	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	979,97	PLATEADO/NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	REGULAR	✓
23	7895825	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/INCUBADORA	2718,00	BLANCO	METALICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
24	7895824	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TELEVISOR	1759,63	NEGRO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
25	7895815	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	854,99	BLANCO/AZUL	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
26	7895940	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/BAÑO MARIA ALAMBIQUE	933,48	PLATEADO	ACERO INOXIDABLE	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
27	7895946	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	774,76	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
28	7895947	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	374,27	BEIGE	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
29	7895948	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	996,12	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
30	7895784	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TELEVISOR	1429,54	GRIS	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓
31	7895826	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TURBIDIMETRO	3455,19	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
32	7895830	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	5261,51	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
33	7895772	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	6272,35	BLANCO/AZUL	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	BERMEO SANTANA CONSUELO NANCY	BUENO	✓
34	7895777	EQUIPOS DE LIMPIEZA/ASPIRADORA	1268,62	GRIS	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PALMA GARCIA JOSE GIL	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 3/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
N°	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
35	7895790	EQUIPOS DE LIMPIEZA/ASPIRADORA	310,93	PLATEADO/NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PALMA GARCIA JOSE GIL	BUENO	✓
36	7895791	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	934,27	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
37	7895792	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	3707,12	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
38	7895793	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	782,40	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
39	7895794	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	1528,75	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	REGULAR	✓
40	7895798	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	4240,07	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
41	7895801	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	2745,03	BIEGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
42	7895813	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	1333,79	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CHACON PADILLA ROSA EMELDA	BUENO	✓
43	7895785	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMOMETRO	1456,23	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	REGULAR	✓
44	7895786	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMOMETRO	1208,62	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	REGULAR	✓
45	7895787	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMOMETRO	583,87	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	REGULAR	✓
46	7895788	EQUIPOS DE LABORATORIO; CIENCIA; OBSERVACION Y COMPROBACION/TERMOMETRO	1553,95	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	REGULAR	✓
47	7895835	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/FILMADORA	2230,08	VINO/NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SATAMA BALLESTEROS JAIR WALDEMAR	BUENO	✓
48	7895774	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/VITRINA REFRIGERANTE	5390,10	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	YUMBO NARVAEZ JEFERSON AKIRO	BUENO	✓
49	7895775	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/VITRINA REFRIGERANTE	8207,96	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	YUMBO NARVAEZ JEFERSON AKIRO	BUENO	✓
50	7895911	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	18817,06	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
51	7895912	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	11417,58	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
52	7895905	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	789,98	BLANCO	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	YUMBO NARVAEZ JEFERSON AKIRO	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 4/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
53	7895906	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CALCULADORA	34,90	BEIGE/GRISS	PLASTICO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
54	7895907	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CALCULADORA	56,90	BEIGE/GRISS	PLASTICO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
55	19651359	EQUIPOS DE USO RECREATIVO Y DEPORTIVO/PISCINA PORTATIL	983,65	AMARILLO/VERDE	COROSIL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	REGULAR	✓
56	7895910	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	763,90	BLANCO	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
57	7895764	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 18000 BTU	864,70	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓
58	19651350	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA PEDIATRICA	3425,75	BEIGE/AZUL	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
59	19651351	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA PEDIATRICA	3421,50	BEIGE/AZUL	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
60	19651352	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA PEDIATRICA	2983,56	BEIGE/AZUL	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
61	19651353	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA PEDIATRICA	2763,67	BEIGE/AZUL	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
62	19651354	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA PEDIATRICA	3154,76	BEIGE/AZUL	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	REGULAR	✓
63	7895753	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO FIJO	235,78	NEGRO	PLASTICO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
64	7895896	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/CONGELADOR INDUSTRIAL	973,78	BLANCO	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	DALGO POZO ALEXANDER JAVIER	REGULAR	✓
65	19651360	EQUIPOS DE USO RECREATIVO Y DEPORTIVO/CAMINADORA	4930,76	GRIS/NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	REGULAR	✓
66	7895723	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	982,53	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	MANOSALVAS MAFLA BYRON AQUILES	BUENO	✓
67	7895724	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	853,78	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SUAREZ MONTESDEOCA GLADYS PATRICIA	BUENO	✓
68	7895725	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	743,98	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	YUMBO NARVAEZ JEFERSON AKIRO	REGULAR	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 5/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
69	7895726	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	1219,73	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRASCO AMAGUAYA NORMA ISABEL	BUENO	✓
70	7895727	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	947,24	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CANTILLO MONTEROS MARIA GABRIELA	BUENO	✓
71	7895728	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 24000 BTU	1072,23	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	BONILLA VILATUÑA KARINA GEOVANNA	BUENO	✓
72	7895729	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 24000 BTU	4247,93	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	BONILLA VILATUÑA KARINA GEOVANNA	BUENO	✓
73	7895769	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/CARRO DE COMIDA	4242,66	PLATEADO	ALUMINO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
74	7895701	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	23868,48	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
75	7895702	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	16582,02	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
76	7895703	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	18928,56	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	REGULAR	✓
77	7895704	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	18862,40	BEIGE	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
78	7895705	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	15580,48	BEIGE	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
79	7895706	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	14792,28	BEIGE	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
80	7895707	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/ELECTROCARDIOGRAFO	1218,34	BEIGE	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
81	7895731	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	5976,46	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
82	7895732	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	6695,82	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
 CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
 HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
 PERIODO 2019

CF-M 6/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
83	7895733	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	17035,70	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
84	7895734	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	17982,13	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
85	7895735	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20821,42	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
86	7895736	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20632,13	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
87	7895737	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20726,77	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
88	7895738	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20253,56	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CHACON PADILLA ROSA EMELDA	BUENO	✓
89	7895739	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	19117,85	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
90	7895740	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	19307,13	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
91	7895741	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	19874,99	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
92	7895742	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20064,27	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
93	7895743	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20177,84	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
94	7895744	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	13249,99	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
95	7895745	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	15142,85	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
96	7895746	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	11357,14	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
97	7895747	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	7571,42	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC

Fecha: 17/02/2021

Dirigido por: CFVN/RVCO

Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 7/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
98	7895748	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20442,84	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
99	7895749	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	20679,45	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
100	7895750	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	22695,34	BEIGE	METALICA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
101	7895958	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CENTRAL TELEFONICA	10316,07	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUBIO MEDINA GUIDO FRANCISCO	BUENO	✓
102	7895959	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CENTRAL TELEFONICA	10363,39	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUBIO MEDINA GUIDO FRANCISCO	BUENO	✓
103	7895960	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/SISTEMA DE GRABACION TV RADIO MONITOREO	600,00	GRIS	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GARCIA VALLEJO KATIA KAROLA	BUENO	✓
104	7895682	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/TELEVISOR	876,90	NEGRO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓
105	7895641	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	200,00	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
106	7895642	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	213,90	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	BAUTISTA PAREDES VICENTE RAMIRO	BUENO	✓
107	7895643	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	242,90	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
108	7895644	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	342,70	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRASCO AMAGUAYA NORMA ISABEL	BUENO	✓
109	7895645	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	233,70	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
110	7895646	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/DISPENSADOR DE AGUA	211,80	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
111	7895655	EQUIPOS DE PRENSA; RADIO Y TELEVISION/MINICOMPONENTE	124,64	NEGRO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓
112	7895661	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	893,40	BLANCO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 8/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
113	7895657	EQUIPO DE USO GENERAL/DISPENSADOR	1341,70	PLATEADO	ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
114	7895658	EQUIPO DE USO GENERAL/DISPENSADOR	1041,96	PLATEADO	ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
115	7895493	EQUIPOS DE LIMPIEZA/LAVADORAS/LAVADORA DE ROPA	1179,45	PLATEADO	NIQUELADAS	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
116	7895494	EQUIPOS DE LIMPIEZA/LAVADORAS/LAVADORA DE ROPA	4672,72	PLATEADO	NIQUELADAS	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
117	7895495	EQUIPOS DE LIMPIEZA/LAVADORAS/LAVADORA DE ROPA	4666,93	PLATEADO	NIQUELADAS	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
118	7895496	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y MINERIA/COMPRESOR	26255,33	NEGRO	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
119	7895499	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y MINERIA/MAQUINA PLANCHADORA ELECTRICA DE VAPOR	18240,22	PLATEADO	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
120	7895500	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y MINERIA/MAQUINA ELECTRONICA COSTURA	20821,42	GRIS	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
121	7895501	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCION; INDUSTRIA Y MINERIA/MAQUINA ELECTRONICA COSTURA	20748,64	GRIS	METAL	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
122	7895660	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/COPIADORA	17138,53	BEIGE	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	HIDALGO SANCHEZ GABRIELA MICHELL	BUENO	✓
123	7895614	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	16271,51	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUBIO MEDINA GUIDO FRANCISCO	BUENO	✓
124	7895615	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	1340,17	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUBIO MEDINA GUIDO FRANCISCO	BUENO	✓
125	7895616	EQUIPOS DE IMPRENTA Y PUBLICACION/MAQUINA IMPRESORA	6574,11	GRIS	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SUCRE MONSERRATE WILMER UFREDO	BUENO	✓
126	7895617	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/LECTOR CODIGO DE BARRAS	7365,40	NEGRO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SUCRE MONSERRATE WILMER UFREDO	BUENO	✓
127	19651321	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	18739,27	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
128	19651322	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	19780,35	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
129	19651323	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	22903,56	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 9/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
130	19651324	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	21481,63	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
131	19651325	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	14923,82	BEIGE	MIXTO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
132	19651326	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	17035,70	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
133	19651327	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	16976,16	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
134	19651328	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	14022,43	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
135	19651329	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	13313,05	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
136	19651330	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	6091,69	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
137	19651331	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	5378,81	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
138	19651332	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	6026,24	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
139	19651334	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	9785,30	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	REGULAR	✓
140	19651335	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	7532,70	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	REGULAR	✓
141	7895502	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	21345,70	NEGRO	MIXTO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
142	7895503	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	21345,70	NEGRO	MIXTO	BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	CAICEDO GAROFALO JONATHAN JOUSSE	BUENO	✓
143	7895504	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	21345,70	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	SOLIS LINCANGO PAOLA GISSELA	BUENO	✓
144	7895567	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 18000 BTU	4212,54	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PALMA GARCIA JOSE GIL	BUENO	✓
145	7895568	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 18000 BTU	3253,65	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓
146	7895569	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 18000 BTU	4253,54	BLANCO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 10/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
147	7895482	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	984,65	BLANCO	CROMADA	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
148	7895298	EQUIPOS Y MEDIOS DE COMUNICACION/RADIO MOTOROLA (WALKIE TOKIE)	2100,80	NEGRO	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
149	7895299	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/EQUIPO DE LARINGOSCOPIA	7830,73	PLATEADO	ACERO INOXIDABLE	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ALDAS NUÑEZ GINA MORAIMA	BUENO	✓
150	19651281	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	2341,78	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
151	19651282	EQUIPOS DE REHABILITACION Y TERAPIA FISICA/SILLAS PARA REHABILITACION/SILLA DE RUEDAS MANUAL	2433,65	NEGRO	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
152	7895465	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	5432,65	BEIGE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
153	7895450	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 12000 BTU	2146,76	BLANCO	METAL	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	ORNA HARO NANCY KARINA	BUENO	✓
154	7895451	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/AIRE ACONDICIONADO/AIRE ACONDICIONADO PARED 12000 BTU	4224,75	BEIGE	PLASTICO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓
155	7895466	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/CAFETERA/CAFETERA	235,64	PLATEADO	ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GARCIA VALLEJO KATIA KAROLA	BUENO	✓
156	7895467	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/MICROONDAS	874,80	PLATEADO	ACERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GARCIA VALLEJO KATIA KAROLA	BUENO	✓
157	7895468	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/REFRIGERADOR	984,60	VERDE	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRILLO CABRERA JORGE ANTONIO	BUENO	✓
158	7895395	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	876,09	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CARRASCO AMAGUAYA NORMA ISABEL	BUENO	✓
159	7895396	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	989,76	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
160	7895397	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	785,70	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
161	7895398	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	986,78	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
162	7895399	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	879,76	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
163	7895400	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	897,78	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
164	7895401	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	970,50	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **17/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **22/02/2021**



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 11/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
165	7895402	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	875,78	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
166	7895403	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	956,78	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
167	7895404	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	934,21	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
168	7895405	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/LAMPARA CUELLO DE GANZO	679,43	PLATEADO	ALUMINO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
169	7895340	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	12888,98	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
170	7895341	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	8954,29	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
171	7895342	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	10221,42	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
172	7895343	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	10185,70	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
173	7895344	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	8413,46	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
174	7895345	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7987,83	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
175	7895346	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3655,01	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
176	7895347	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3227,29	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
177	7895348	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3615,74	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
178	7895349	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	5871,18	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
179	7895350	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	4519,62	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
180	7895351	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	13874,71	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
181	7895352	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	13020,88	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
182	7895353	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	14301,62	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: **SPZC**

Fecha: 17/02/2021

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 12/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
183	7895354	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	11471,19	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
184	7895355	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7969,32	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
185	7895356	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9097,07	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
186	7895357	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9065,27	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
187	7895358	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7487,98	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
188	7895359	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7109,17	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
189	7895360	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3252,96	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
190	7895361	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2872,29	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
191	7895362	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3218,01	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
192	7895363	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	5225,35	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
193	7895364	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	4022,46	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
194	7895365	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	12348,49	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
195	7895366	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	11588,58	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
196	7895367	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	12728,44	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
197	7895368	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3581,91	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
198	7895369	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3162,74	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
199	7895370	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3543,43	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 13/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
200	7895371	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	8947,53	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
201	7895372	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	6216,07	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
202	7895373	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7095,71	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
203	7895374	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7070,91	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
204	7895375	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	5840,62	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
205	7895376	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	5545,15	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
206	7895377	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2537,31	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
207	7895378	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2240,38	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
208	7895379	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2510,05	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
209	7895380	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	4075,77	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
210	7895381	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	3137,52	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
211	7895382	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9631,82	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
212	7895383	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9039,09	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
213	7895384	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9928,18	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
214	7895385	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2793,89	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	NARANJO PALACIOS LAURA CARMELINA	BUENO	✓
215	7895386	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	2466,94	BLANCO/AZUL	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
216	7895387	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMILLA	2763,87	GRIS	POLIMERO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	PROAÑO PAREDES ALBERTO XAVIER	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 14/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	SUMA	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
217	27019300	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	26842,59	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
218	27019301	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	18648,21	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
219	27019302	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	21287,13	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
220	27019303	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	21212,73	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
221	27019304	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	17521,87	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
222	27019305	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	16635,46	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
223	27019306	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7611,93	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
224	27019307	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	6721,15	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
225	27019308	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7530,15	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
226	27019309	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	12227,32	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
227	27019310	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	9412,56	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
228	27019311	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	28895,46	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
229	27019312	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	27117,28	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
230	27019313	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	29784,55	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
231	27019314	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	8381,67	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
232	27019315	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	7400,82	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
233	27019316	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	8291,62	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
234	27019317	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	19054,78	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARÍAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 15/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien	VALOR	Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
235	27019318	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	53685,18	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
236	27019319	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	74592,82	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
237	27019320	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	85148,54	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
238	27019321	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	84850,92	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
239	27019322	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	70087,48	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
240	27019323	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	66541,83	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
241	27019324	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	30447,71	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
242	27019325	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	26884,60	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
243	27019326	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	30120,58	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
244	27019327	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	48909,28	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
245	27019328	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	37650,24	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
246	27019329	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	57790,92	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
247	27019330	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	54234,56	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
248	27019331	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	59569,10	BEIGE/LILA	MIXTO	MAQUINARIA Y EQUIPOS HERRAMIENTAS	QUELAL CHAMORRO CARLOS ERNESTO	BUENO	✓
249	27019332	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	33526,69	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓
250	27019333	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	29603,27	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
251	27019334	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	33166,49	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RONQUILLO BOMBON MARIA ERLINDA	BUENO	✓
252	27019335	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	21357,90	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORDOVA ARREDONDO VALERIA NATASSIA	BUENO	✓

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CF-M 16/16

REPORTE TIPO BIEN - MUEBLES									
Nº	Código del Bien	Bien		Color	Material	Ubicación de Bodega	Custodio Actual	Condición del Bien	MARCA
253	27019336	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	59053,69	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	GONZALEZ AYALA SAMANDA JEANNETH	BUENO	✓
254	27019337	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	82052,11	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
255	27019338	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	93663,39	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
256	27019339	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/CAMA /HOSPITALARIA	93336,01	BEIGE/LILA	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	RUIZ OSORIO MAYRA ALEXANDRA	BUENO	✓
257	27019356	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/TOMOGRFO	420000,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
258	27019357	EQUIPO DE USO GENERAL/GENERADOR ELECTRICO	99721,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
259	27019358	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/AUTOCLAVE	59350,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
260	27019359	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/APARATO PARA ANESTESIA	39500,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
261	27019360	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/TORRE DE LAPAROSCOPIA	137600,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
262	27019361	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/FLUOROSCOPIO	80000,00	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
263	27019362	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/INCUBADORA PARA TRASPORTE	38409,28	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
264	27019363	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/MESA/PARA AUTOPSIA	43855,62	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
265	27019364	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/TANQUE DE HUBBARD	58518,94	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓
266	27019365	EQUIPOS MEDICO QUIRURGICOS/ECOGRAFO	68314,50	GRIS	MIXTO	BODEGA PATIO DE VEHICULOS	CORREA CIFUENTES CARMEN CECILIA	BUENO	✓

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

✓ Verificado

Realizado por: SPZC	Fecha: 17/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
CÉDULA SUMARIA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

CS-M 1/1

Tabla 59-3: Cédula sumaria de Maquinarias y Equipos

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD	HALLAZGO	ASIENTO DE AJUSTE		VALOR SEGÚN AUDITORÍA
					DEBE	HABER	
1	7895895	EQUIPO INDUSTRIAL PARA ALIMENTOS Y BEBIDAS/AUTOSERVICIO/AUTOSERVICIO CALIENTE	137,46	No encontrado en constatación		137,46	0
53	7895906	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CALCULADORA	34,90	No encontrado en constatación		34,90	0
53	7895907	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/CALCULADORA	56,90	No encontrado en constatación		56,90	0
63	7895753	EQUIPOS DE OFICINA Y ADMINISTRACION/TELEFONOS/TELEFONO FIJO	235,78	Bien en mal estado		150	85,78

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: **SPZC**

Fecha: 17/02/2021

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: 22/02/2021



MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Con en proceso de constatación física de los bienes que integran la cuenta Maquinaria y Equipos se determinó que, en el Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, existen errores en el cumplimiento de la ley en lo que concierne a la dada de baja de bienes:

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS

406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto

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

Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.

Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico”.

Asiento de Ajuste recomendado:

Tabla 60-3: Asiento de Ajuste Recomendado

Código	Descripción	Debe	Haber
6340404	Gasto en Maquinarias y Equipos	207,26	
1410104	Maquinarias y Equipos		207,26

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 17/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



Tabla 61-3: Cédula Sumaria de Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTO DE AJUSTE		VALOR SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
1	1419905	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3211774,80			3211774,80 V

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

V Tomado de y/o chequeado con el valor del libro mayor de la cuenta.

Realizado por: **SPZC**

Fecha: 18/02/2021

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: 22/02/2021



REF: CCI-M 1/1 y CS-M 1/1

Tabla 62-3: Hallazgo 6

Condición	En el hospital existen varios bienes dentro de la cuenta maquinarias y equipos que no son dados de baja oportunamente.
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto “Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, roba o hurto, serán dados de baja de manera oportuna. Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final. Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico”.
Causa:	No existe un control del estado de los bienes, los cuales con el plazo del tiempo empiezan a sufrir daño y no se ha destinado un responsable encargado de dar de baja a los bienes.
Efecto:	Existen bienes que no funcionan adecuadamente y genera retraso en el desarrollo de actividades, generando un acumulamiento de bienes deteriorados.
Recomendación:	A los custodios estar al pendiente del estado de los bienes y comunicar a sus superiores cuando un bien debe ser dado de baja, tomando en cuenta las normativas como lo es el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico”.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 19/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 22/02/2021



ARCHIVO CORRIENTE
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

AC-P

CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR- INVERSIONES DE LARGA DURACIÓN

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado SPZC	por:	Fecha: 23/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021



ARCHIVO CORRIENTE
PROGRAMA DE AUDITORÍA “CUENTAS POR PAGAR
DEL AÑO ANTERIOR-INVERSIONES DE LARGA
DURACIÓN”
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

PA-CPLD 1/1

Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo General:
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones de Larga Duración”, por medio de la comparación de los auxiliares de la cuenta con el saldo del balance general
Objetivo Específico:
- Analizar a los auxiliares de la cuenta para la procedencia de los valores presentados en el balance general

Tabla 63-3: Programa de Auditoría de Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones de Larga Duración

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Realice el programa de auditoría	PG-CPLD	SPZC	23/02/2021
2	Elabore un cuestionario de control interno	CCI-CPLD	SPZC	23/02/2021
3	Determine el nivel de Confianza y riesgo	CYR	SPZC	23/02/2021
4	Solicite los auxiliares de la cuenta a analizar	SA	SPZC	24/02/2021
5	Elabore la cédula analítica	CA	SPZC	24/02/2021
6	Elabore las Hojas de Hallazgos	HH-CPLD	SPZC	25/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado	por:	Fecha: 23/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 05/03/2021
CFVN/RVCO		



Componente: Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones en Bienes de Larga Duración

Tabla 64-3: Cuestionario de Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones en Bienes de Larga Duración

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿La cuenta genera auxiliares para su contabilización?	X			
2	¿Existe un responsable que lleve la contabilidad en la institución?	X			
3	¿Los estados de cuenta que envían los proveedores son conciliados con los auxiliares de cuentas por pagar?	X			
4	¿Se comparan los gastos actuales con los presupuestados por lo menos mensualmente para identificar fluctuaciones significativas?	X			
5	¿Las funciones de cuentas por pagar y pago a proveedores están segregadas de las cuentas del mayor general?	X			
6	¿Las cuentas son pagadas conforme a los acuerdos establecidos con los proveedores?		X		No se establecen desembolsos a tiempo por parte del estado
7	¿La institución tiene políticas específicas para cuentas por pagar?	X			
8	¿Existen procedimientos adecuados para identificar pasivos sin registrar?	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 23/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021



Tabla 65-3: Medición del Nivel de Riesgo de Cuentas por Pagar del año Anterior-
 Inversiones en Bienes de Larga Duración

Nº Total de Preguntas	8
Total de Preguntas Positivas	7
Total de Preguntas Negativas	1

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{8} * 100 = 87,5\%$$

Tabla 66-3: Nivel de Confianza de Cuentas por Pagar del año Anterior-
 Inversiones en Bienes de Larga Duración

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	87,5%
Nivel de Riesgo	12,5%

Análisis:

Al evaluar la cuenta Cuentas por Pagar del Año Anterior-Inversiones en Bienes de Larga Duración del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 8 preguntas, de la cuales 7 fueron positivas y solamente 1 negativa, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 87,5% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 12,5% catalogado como bajo, el hospital no realiza pagos a tiempo a causa de demoras por parte del estado en proporcionar de recursos £

£ Analizado

Realizado SPZC	por:	Fecha: 23/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021



ARCHIVO CORRIENTE
 AUXILIAR DE LA CUENTA “CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR-INVERSIONES
 EN BIENES DE LARGA DURACIÓN”
 HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
 PERIODO 2019

A-CPLD 1/2

Ministerio de Finanzas del Ecuador
 Ejercicio: 2019
 Código Entidad: 320-1380-0000
 Con Asientos Cierre

REPUBLICA DEL ECUADOR
 MINISTERIO DE SALUD PUBLICA - HOSPITAL PROVINCIAL JOSE MARIA VELASCO
 IBARRA DE TENA -
 LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA
 DEL 01 ENERO 2019 AL 31 DICIEMBRE 2019

Página: 1 de 2
 Fecha: 02/03/2021 04:24:03
 Reporte: R00819607.rpt
 Impreso por:

CUENTA 224-85-84 Cuentas por Pagar del Año Anterior - Inversiones en Bienes de Larga Duración

AUXILIAR 01: 32013800000 HOSPITAL PROVINCIAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA
 AUXILIAR 02: 0952453974001 PROVEEDORA DE SERVICIOS S.A. SERVICESA
 AUXILIAR 03: 0 SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					0,00	0,00
				SALDO INICIAL		0,00
31/12/2019	92576862	CCXP	CIERRE	Cierre del Ejercicio Fiscal - Cierre de Ctas por Pagar	0,00	35,611,29
				Subtotal Flujos	0,00	35,611,29
				Subtotal por Auxiliares	0,00	35,611,29
				Saldo por Auxiliares		35,611,29

AUXILIAR 01: 32013800000 HOSPITAL PROVINCIAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA
 AUXILIAR 02: 1791770722001 DT MEDICAL EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS S.A.
 AUXILIAR 03: 0 SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					0,00	0,00
				SALDO INICIAL		0,00
31/12/2019	92576862	CCXP	CIERRE	Cierre del Ejercicio Fiscal - Cierre de Ctas por Pagar	0,00	156,698,31
				Subtotal Flujos	0,00	156,698,31
				Subtotal por Auxiliares	0,00	156,698,31
				Saldo por Auxiliares		156,698,31

AUXILIAR 01: 32013800000 HOSPITAL PROVINCIAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA
 AUXILIAR 02: 1792393752001 BIOTOP PHARMACEUTICAL S.A.
 AUXILIAR 03: 0 SIN CODIGO AUXILIAR

FECHA	NO CUR	CLASE REGISTRO	NO EXPEDIENTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
					0,00	0,00
				SALDO INICIAL		0,00
31/12/2019	92576862	CCXP	CIERRE	Cierre del Ejercicio Fiscal - Cierre de Ctas por Pagar	0,00	164,903,31

Figura 1.3. Auxiliar de la cuenta “Cuentas por pagar del año anterior-inversiones en bienes de larga duración
 Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: SPZC	Fecha: 24/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 05/03/2021



ARCHIVO CORRIENTE
AUXILIAR DE LA CUENTA “CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR-INVERSIONES
EN BIENES DE LARGA DURACIÓN”
HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA
PERIODO 2019

A-CPLD 2/2

REPUBLICA DEL ECUADOR		Página: 2 de 2
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA - HOSPITAL PROVINCIAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA -		Fecha: 02/03/2021 04:24:03
LIBRO MAYOR POR UNIDAD EJECUTORA		Reporte: 900819607.rpt
DEL 01 ENERO 2019 AL 31 DICIEMBRE 2019		Impreso por:
Subtotal Flujos	0,00	164.903,31
Subtotal por Auxiliares	0,00	164.903,31
	Saldo por Auxiliares	164.903,31
TOTAL CUENTA		0,00
	SALDO CUENTA	357.212,91

Figura 2.3. Auxiliar de la cuenta 2 “Cuentas por pagar del año anterior-inversiones en bienes de larga duración
Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: SPZC	Fecha: 24/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	Fecha: 05/03/2021



Tabla 67-3: Saldo según Contabilidad Cuentas por pagar

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	
Cuentas por Pagar del Año Anterior- Inversiones en Bienes de Larga Duración	357212,91 V

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Tabla 68-3: Saldo según la Auditoría Cuentas por pagar

SALDO SEGÚN LA AUDITORÍA		
Nº	DETALLE	VALOR
1	PROVEEDORA DE SERVICIOS S.A SERVICESA	35611,29
2	DT MEDICAL EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS S. A	156698,31
3	BIOTOP PHARMACEUTICAL S. A	164903,31
TOTAL DE AUXILIARES		357212,91 V
DIFERENCIA		-

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

V Tomado de y/o chequeado con el valor del libro mayor de la cuenta.

Realizado por: **SPZC**

Fecha: **24/02/2021**

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: **05/03/2021**



REF: CCI-CPLD 1/1

Tabla 69-3: Hallazgo 7

Condición	No se establecen desembolsos oportunos por parte del estado que permitan cumplir a tiempo con el pago a proveedores
Criterio:	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS 403-10 Cumplimiento de obligaciones Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimiento que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.
Causa:	De parte del Ministerio de Finanzas y Economía no se destinaron los recursos necesarios para cubrir el pago a proveedores.
Efecto:	La institución debe responder a gastos adicionales como pago de intereses por la demora.
Recomendación:	A la gerencia y analista financiero se le recomienda trabajar en gestionar oportunamente los recursos necesarios al Ministerio de Finanzas, previendo demoras en el tiempo de desembolso.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 2/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021



GASTOS DE GESTIÓN

Auditoría Financiera

Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Periodo:	2019
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre

Realizado	por:	Fecha: 26/02/2021
SPZC		

Dirigido	por:	Fecha: 05/03/2021
CFVN/RVCO		



Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo General:
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta "Gastos de Gestión", por medio de la comparación de los auxiliares de la cuenta con el saldo del balance general
Objetivo Específico:
- Analizar a los auxiliares de la cuenta para la procedencia de los valores presentados en el balance general

Tabla 70-3: Programa de Auditoría de la cuenta Gastos de Gestión

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Realice el programa de auditoría	PG-GG	SPZC	26/02/2021
2	Elabore un cuestionario de control interno	CCI-GG	SPZC	26/02/2021
3	Determine el nivel de Confianza y riesgo	CYR-GG	SPZC	26/02/2021
4	Elabore la cédula analítica	CA-GG	SPZC	01/02/2021
5	Elabore las Hojas de Hallazgos	HH	SPZC	01/02/2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por:	Fecha: 23/02/2021
Dirigido por:	Fecha: 05/03/2021
CFVN/RVCO	



Componente: Gastos de Gestión

Tabla 71-3: Cuestionario de la cuenta Gastos de Gestión

Nº	Cuestionario	Sí	No	N/A	Observación
1	¿Se realizan todos los pagos a tiempo con documentos de garanticen la transacción?	X			
2	Los gastos que realiza la institución son aprobados por la gerencia	X			
3	Los gastos efectuados están enfocados en el cumplimiento de la filosofía de la institución (misión, visión)	X			
4	El hospital seguía en el cumplimiento de la normativa para realizar compras o contratar servicios	X			
5	En la información financiera presentada por la institución se diferencian los gastos	X			
6	Existe una revisión periódica de las cuentas de gastos (egresos, nominas)	X			

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 26/02/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021



Tabla 72-3: Medición del Nivel de Riesgos de Gastos de Gestión

Nº Total de Preguntas	6
Total de Preguntas Positivas	6
Total de Preguntas Negativas	0

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6}{6} * 100 = 100\%$$

Tabla 73-3: Nivel de Confianza de Gastos de Gestión

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Nivel de Confianza	95%
Nivel de Riesgo	5%

Análisis:

Al evaluar a la cuenta Gastos de Gestión del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, a través de un cuestionario de 6 preguntas, de la cuales 6 fueron positivas y 0 negativas, por lo que, se detectó un nivel de confianza del 95% considerado alto, generando a la par un nivel de riesgo del 5% catalogado como bajo, lo que significa que existe un adecuado cumplimiento de las normas de control interno. £

£ Analizado

Realizado	por:	Fecha: 26/02/2021
SPZC		
Dirigido	por:	Fecha: 05/03/2021
CFVN/RVCO		



Tabla 74-3: Saldo según Contabilidad Gastos de Gestión

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	
Gastos de Gestión	19368161,42 V

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Tabla 75-3: Saldo según la Auditoría de Gastos de Gestión

SALDO SEGÚN LA AUDITORÍA		
N°	DETALLE	VALOR
1	REMUNERACIONES	13.333.285,86
2	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.890.229,52
3	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	210.626,55
4	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	208.965,29
5	OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	62.833,04
6	COSTO DE VENTAS Y OTROS	1.179.472,59
7	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES	482.748,57
TOTAL DE AUXILIARES		19368161,41 V
DIFERENCIA		-

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

V Tomado de y/o chequeado con el valor del libro mayor de la cuenta.

Realizado por: **SPZC**

Fecha: 01/03/2021

Dirigido por: **CFVN/RVCO**

Fecha: 05/03/2021



Tabla 76-3: Puntos para Carta a Gerencia 2

REF	Observación	Recomendación
HH 6/7	En el hospital existen varios bienes dentro de la cuenta maquinarias y equipos que no son dados de baja oportunamente.	A los custodios estar al pendiente del estado de los bienes y comunicar a sus superiores cuando un bien debe ser dado de baja, tomando en cuenta las normativas como lo es el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Publico”.
HH 7/7	No se establecen desembolsos oportunos por parte del estado que permitan cumplir a tiempo con el pago a proveedores	A la gerencia y analista financiero se le recomienda trabajar en gestionar oportunamente los recursos necesarios al Ministerio de Finanzas, previendo demoras en el tiempo de desembolso.

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado SPZC	por:	Fecha: 01/03/2021
Dirigido CFVN/RVCO	por:	Fecha: 05/03/2021

3.6.5 Fase 3: Comunicación de Resultados

	ARCHIVO CORRIENTE HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA PERIODO 2019	AC-4
<h1>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</h1>		
Auditoría Financiera		
Cliente:	Hospital José María Velasco Ibarra de Tena	
Periodo:	2019	
Dirección:	Barrio Eloy Alfaro, Av 15 de Noviembre	
Realizado por: SPZC		Fecha: 04/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO		Fecha: 05/03/2021



Organización: Hospital José María Velasco Ibarra de Tena
Dirección: Provincia, Napo, Cantón Tena, Barrio Eloy Alfaro, AV 15 de noviembre
Naturaleza del Trabajo: Auditoría Financiera
Periodo: 2019
Objetivo:
 - Dictaminar los estados financieros con el objetivo de establecer su razonabilidad y establecer recomendaciones que ayuden a tomar decisiones correctivas

Tabla 77-3: Programa de Auditoría de la Fase Comunicación de Resultados

N°	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Fecha
1	Elabore la notificación de la Lectura de la Carta a Gerencia	NLIA	SPZC	02-03-2021
2	Presente el Dictamen de la Auditoría Financiera al Hospital José María Velasco Ibarra de Tena.	DA	SPZC	0303-2021
3	Elabore la Carta a Gerencia	IA	SPZC	02-03-2021

Realizado por: Zambrano, Shakira, 2021

Realizado por: SPZC	Fecha: 04/02/2021
Dirigido por: CFVN/RVCO	

3.6.5.1 Notificación de Lectura del Dictamen de Auditoría

Tena, 01 de Marzo del 2021

Dr.

Alex Araujo Muñoz

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA

Presente. -

Después de concluir el proceso de ejecución de la Auditoría Financiera en el departamento de Finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena al periodo 2019, me permito convocar a usted y los funcionarios involucrados a la lectura del dictamen de auditoría financiera, reunión que se llevará a cabo el 03 de marzo del 2021 a las 10h30, en la sala de reuniones de la institución.

Atentamente,

Shakira Pamela Zambrano Cabrera

AUDITORA SPZC CONSULTORA

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Dr.

Alex Araujo Muñoz

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA

He auditado los Estados Financieros del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, específicamente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo correspondiente al año fiscal 2019.

Es responsabilidad de la administración del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena la elaboración de los Estados Financieros, mi responsabilidad como auditora es brindar una opinión objetiva y coherente sobre la razonabilidad de los mismos.

La auditoría financiera se desarrolló en cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, poniendo en evidencia los principios éticos en cada una de las fases del proceso de auditoría, generando un proceso confiable para determinar si los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son utilizados en la institución, por lo que se llevó a cabo una evaluación de toda la información en su conjunto. Por lo que, con la información disponible y analizada se procede a informar de la opinión resguardada en principios de imparcialidad y seriedad.

En mi opinión, los estados financieros que incluye el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2019 del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, se presenta razonablemente, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la normativa vigente en la República del Ecuador.

Shakira Pamela Zambrano Cabrera

AUDITORA SPZC CONSULTORA

3.6.5.3 Carta a Gerencia

Tena, 03 de marzo del 2021

Dr.

Alex Araujo Muñoz

GERENTE GENERAL DEL HOSPITAL JOSÉ MARÍA VELASCO IBARRA DE TENA

Presente. -

De mi consideración:

Durante el proceso desde la planificación hasta la ejecución de la auditoría al departamento de finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, del cual ya se emitió un dictamen, se detectaron varios hallazgos que se los han catalogado como debilidades, las cuales por medio de esta carta se darán a conocer.

En esta carta presento una descripción de las deficiencias encontradas en el análisis de la información financiera, para poner a su conocimiento, se incluye una descripción del hecho y una recomendación.

Atentamente,

Shakira Pamela Zambrano Cabrera

Auditora SPZC-CONSULTORA

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- **Falta de capacitaciones continuas**

Observación

Existen problemas en el manejo de los sistemas, generados por la falta de capacitaciones a los funcionarios de acuerdo con los cambios que se dan en la legislación o cuando un sistema va a ser actualizado o renovado.

Recomendación

A la Gerencia del hospital se le recomienda garantizar que los programas de capacitación de personal estén conforme a las actualizaciones de sistemas o reformas de normativas que se vayan desarrollando en el periodo.

- **No existen respaldos de la información**

Observación:

En el hospital después de ser impreso y legalizado un documento no se genera un respaldo digital del mismo.

Recomendación

A la Gerencia del hospital se le recomienda generar procedimientos que permitan tener respaldos de la información que se encuentra en físico, de manera que, en caso de daños en documentos estos puedan ser rápidamente sustituidos por sus copias.

- **Existe sobrecarga de trabajo en los funcionarios.**

Observación

No existe un número adecuado de funcionarios para cumplir con las responsabilidades en el área administrativo-financiera.

Recomendación

A la unidad de Talento Humano del hospital se le recomienda fortalecer el equipo del área administrativa-financiera mediante una planificación de incorporación de personal por etapas para cubrir las necesidades de cargos faltantes.

- **Falta de equipos de cómputo adecuados.**

Observación

En toda el área administrativa-financiera existe una sola impresora, y las computadoras de escritorio no han sido renovadas desde hace tres años, por lo que se requiere un cambio en el equipo informativo.

Recomendación:

A la Gerencia gestionar un plan de renovación de equipos informáticos para motivar a los funcionarios y lograr que trabajen con equipos completamente útiles que faciliten su correcto desempeño.

- **No existe responsable del desarrollo del control interno**

Observación:

No se ha designado un encargado de la valoración del cumplimiento de la normativa de control interno

Recomendación:

A la Gerencia del hospital, se le recomienda fortalecer los componentes del control interno sustentados en la normativa legal vigente.

- **No se dan de baja los bienes obsoletos o perdidos**

Observación:

En el hospital existen varios bienes dentro de la cuenta maquinarias y equipos que no son dados de baja oportunamente.

Recomendación:

A los custodios estar al pendiente del estado de los bienes y comunicar a sus superiores cuando un bien debe ser dado de baja, tomando en cuenta las normativas como lo es el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público”.

- **Falta de atención a los tiempos de pago a proveedores**

Observación:

No se establecen desembolsos oportunos por parte del estado que permitan cumplir a tiempo con el pago a proveedores

Recomendación:

A la gerencia y analista financiero se le recomienda trabajar en gestionar oportunamente los recursos necesarios al Ministerio de Finanzas, previendo demoras en el tiempo de desembolso.

Conclusiones

La Auditoría Financiera con la que se evaluó al departamento de finanzas del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, permitió determinar la razonabilidad de la información financiera de la institución, a la par, permitió descubrir deficiencias en el cumplimiento de la normativa vigente y de control interno.

El Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, tiene deficiencias en el cumplimiento de la normativa de control interno “NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURIDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICO”.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se facilitó por la acertada investigación bibliográfica y el correcto uso de técnicas, instrumentos y métodos de investigación, mismos que aplicados correctamente permitieron del correcto desarrollo del trabajo en cada fase de auditoría.

Recomendaciones

Evaluar periódicamente los sistemas de control interno del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena, y a la vez, se invita considerar las recomendaciones emitidas en la Carta a Gerencia.

Promover programas de capacitación sobre las actualizaciones en procesos y normativas para que el personal permanezca siempre conocedor del ambiente legal y evitar llamamientos de atención de los entes reguladores por incumplimiento de leyes.

Se recomienda ampliar el uso de investigación bibliográfica para evitar errores por desconocimiento, asimismo, el uso de técnicas apropiadas para garantizar resultados imparciales, ético y seguros.

GLOSARIO

COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treading Commission. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas.

Razonabilidad: “Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada” (SoloContabilidad, 2021).

Materialidad: “En términos de estados financieros es una aproximación a un concepto que alude a la relevancia de determinados aspectos de los estados financieros” (Sanz, 2019).

Incongruencia: Contradicción entre la información contenida en los estados financieros auditados con otra información. NIA 720

BIBLIOGRAFÍA

- Agüero, E., & Sivira, L. (2016). LA OBSERVACIÓN. *REVISTA TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA*, 4. Recuperado el 23 de Marzo de 2020, de https://issuu.com/elizabethaguero1/docs/revista_tecnicas_e_instrumentos
- Alatriza, M. (17 de Enero de 2019). *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org>: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Argudo, C. (20 de Abril de 2017). *Tipos de auditoría*. Recuperado el 26 de Marzo de 2020, de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-auditoria.html>
- Banco Finandina. (06 de Marzo de 2020). *Blog del Banco Finandina*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2020, de <https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integra normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Caurin, J. (2017). *La auditoría en la empresa*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
- Chicaiza, S. (2017). Auditoría Financiera a la farmacia Cruz Azul Kennedy del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2014- 2015. (*Tesis de Ingeniería*). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8004/1/82T00833.pdf>
- Coloma, M., & De la Costa, F. (2014). *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- Contraloría General del Estado. (2001). <https://www.contraloria.gob.ec>. Recuperado el 25 de Noviembre de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Cuji, A. (2019). Auditoría Financiera a la Asociación de Ganaderos de la Parroquia El Triunfo, cantón y provincia de Pastaza, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. (*Tesis*

de Ingeniería). Universidad Técnica de Cotopaxi, Puyo. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1593/1/T-UTC-1420.pdf>

- De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Durán, A. (2012). *Auditoría de Gestión* (1° ed.). Riobamba, Ecuador: E- Copycenter.
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México, D.F.: Grupo Editorial Patria, S.A.
- Estupiñan, R. (2013). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera: con base en las NAI - Normas de Aseguramiento de la Información* (Tercera ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Falconí, Ó. (2019). *IDOCPUB*. Obtenido de <https://idoc.pub/documents/auditoria-y-normas-de-auditoria-generalmente-aceptadaspdf-d49ojkewx249>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de Auditoría*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Institución Universitaria Escolme. (2020). <http://www.escolme.edu.co>. Recuperado el 23 de Noviembre de 2020, de http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf
- Lopera, J., Ramírez, C., Zuluaga, M., & Ortiz, J. (2010). *Redalyc.org*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: Departamento de Sociología. Universidad Autónoma de Barcelona.
- Mamallacta, G. (2019). Auditoría Financiera al Hospital Militar IV-de Amazonas, cantón Puerto Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2015. (*Tesis de Ingeniería*). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Orellana.
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2015). *Auditoría*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2020, de Pallerola Comamala, J. (2015). Auditoría. RA-MA Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/esepoch/62443?page=67>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2012). *DEFINICIÓN DE AUDITORIA*. Recuperado el 2o de Noviembre de 2020, de Definición.DE: <https://definicion.de/auditoria/>
- Pita, S., & Pértegas, s. (2002). *Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística*. Obtenido de Fistera: http://www.fistera.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf

- Real Academia Española. (s.f.). *Real Academia Española*. Recuperado el 2020, de <https://dle.rae.es/auditar?m=form>
- Reyes, X. (15 de Junio de 2020). *El Universo*. Obtenido de <https://www.eluniverso.com/noticias/2020/06/15/nota/7872876/virus-desnudo-red-negociados-hospitales-publicos>
- Ron, E. (2019). Auditoría Financiera al Ministerio de Inclusión Económica y Social del Distrito Orellana Zona 2, período 2017. (*Tesis de Ingeniería*). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Orellana.
- RSM. (2018). *Conoce la importancia de la auditoria para empresas*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2020, de RSM: <https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>
- Sánchez Hernandez, V. (2020). *AccessMedicina*. Obtenido de Diseño de estudios transversales | Metodología de la investigación, bioestadística y bioinformática en ciencias médicas y de la salud, 2e | AccessMedicina | McGraw-Hill Medical: [https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954#:~:text=El%20diseño%20de%20estudios%20transversales,\)%2C%20en%20un%20momento%20dado.&text=El%20estudio%20transversal%20proporciona%20estimaciones%20de%20prevalencia%20en%20d](https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954#:~:text=El%20diseño%20de%20estudios%20transversales,)%2C%20en%20un%20momento%20dado.&text=El%20estudio%20transversal%20proporciona%20estimaciones%20de%20prevalencia%20en%20d)
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría* (Primera ed.). Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Sanz, M. (2019). *ilpABOGADOS*. Obtenido de <https://www.ilpabogados.com/la-materialidad-terminos-estados-financieros/>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/123844?page=4>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría Financiera del Capital del Trabajo en PYMES. Evaluación Integral para su negocio*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- SoloContabilidad. (2021). *SoloContabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>

Tapia, C., Guevara, E., Catillo, S., Rojas, M., & Salomón, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Estado de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Whittington, R., Pany, K., & Téllez, B. R. (31 de Enero de 2017). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)*. Recuperado el 28 de Marzo de 2020, de Lic. Alfredo Enrique Zelaya Mejia: <https://alfredoenriquezelayamejia.blogspot.com/2017/01/normas-de-auditoria-generalmente.html>

ANEXOS

Anexo A RUC del Hospital José María Velasco Ibarra de Tena

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>
NÚMERO RUC:	1560500670001	
RAZÓN SOCIAL:	HOSPITAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA	
NOMBRE COMERCIAL:		
REPRESENTANTE LEGAL:	ROSALES SANTAMARIA JHONATHAN LEE	
CONTADOR:	MOLINA SOTO MELISSA YAIRA	
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 14/04/1972
FEC. INSCRIPCIÓN: 30/11/1999		FEC. ACTUALIZACIÓN: 04/07/2019
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL		
ACTIVIDADES A CORTO Y A LARGO PLAZO DE LOS HOSPITALES BÁSICOS Y GENERALES, ES DECIR, ACTIVIDADES MÉDICAS, DE DIAGNÓSTICO Y DE TRATAMIENTO HOSPITALES.		
DOMICILIO TRIBUTARIO		
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: AV 15 DE NOVIEMBRE Numero: 1598 Interseccion: ELOY ALFARO Referencia ubicacion: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Celular: 0992635419 Telefono Trabajo: 062846786 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 		
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	6	ABIERTOS 5
JURISDICCIÓN	\ ZONA 2\ NAPO	CERRADOS 1
		
Código: RIMRUC2019001717597		
Fecha: 04/07/2019 16:12:39 PM		



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1560500670001
HOSPITAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 01/09/1995
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES A CORTO Y A LARGO PLAZO DE LOS HOSPITALES BÁSICOS Y GENERALES, ES DECIR, ACTIVIDADES MÉDICAS, DE DIAGNÓSTICO Y DE TRATAMIENTO HOSPITALES.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: AV 15 DE NOVIEMBRE Numero: 1598 Interseccion: ELOY ALFARO Referencia: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Celular: 0992635419 Telefono Trabajo: 062846786 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec Email principal: m_eli_1993@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - ADMINISTRACION **FEC. INICIO ACT.:** 28/03/2019
NOMBRE COMERCIAL: AMBULANCIA PLACA NEI1140 **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
TRANSPORTE DE PACIENTES EN AMBULANCIAS CORRIENTES. ESTOS SERVICIOS SE PRESTAN A MENUDO DURANTE UNA SITUACIÓN DE EMERGENCIA MÉDICA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: S/N Interseccion: AV. 15 DE NOVIEMBRE Referencia: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec Email principal: m_eli_1993@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **Estado:** ABIERTO - ADMINISTRACION **FEC. INICIO ACT.:** 28/03/2019
NOMBRE COMERCIAL: AMBULANCIA PLACA NEI1139 **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
TRANSPORTE DE PACIENTES EN AMBULANCIAS CORRIENTES. ESTOS SERVICIOS SE PRESTAN A MENUDO DURANTE UNA SITUACIÓN DE EMERGENCIA MÉDICA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: S/N Interseccion: AV. 15 DE NOVIEMBRE Referencia: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec Email principal: m_eli_1993@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **Estado:** ABIERTO - ADMINISTRACION **FEC. INICIO ACT.:** 28/03/2019
NOMBRE COMERCIAL: AMBULANCIA PLACA NEI1129 **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
TRANSPORTE DE PACIENTES EN AMBULANCIAS CORRIENTES. ESTOS SERVICIOS SE PRESTAN A MENUDO DURANTE UNA SITUACIÓN DE EMERGENCIA MÉDICA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: S/N Interseccion: AV. 15 DE NOVIEMBRE Referencia: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec Email principal: m_eli_1993@hotmail.com



Código: RIMRUC2019001717597
Fecha: 04/07/2019 16:12:39 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1560500670001
RAZÓN SOCIAL: HOSPITAL JOSE MARIA VELASCO IBARRA DE TENA

No. ESTABLECIMIENTO: 006	Estado: ABIERTO - ADMINISTRACION	FEC. INICIO ACT.: 28/03/2019
NOMBRE COMERCIAL: AMBULANCIA PLACA NE1175	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
TRANSPORTE DE PACIENTES EN AMBULANCIAS CORRIENTES. ESTOS SERVICIOS SE PRESTAN A MENUDO DURANTE UNA SITUACIÓN DE EMERGENCIA MEDICA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: ELOY ALFARO Numero: S/N Interseccion: AV. 15 DE NOVIEMBRE Referencia: DIAGONAL AL HOTEL EL CARIBE Telefono Trabajo: 063731980 Email: melissa.molina@hjmvi.gob.ec Email principal: m_eli_1993@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 02/08/2004
NOMBRE COMERCIAL: FARMACIA INSTITUCIONAL	FEC. CIERRE: 25/04/2013	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE MEDICINA Y PRODUCTOS DE ASEO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: AV 15 DE NOVIEMBRE Numero: 1598 Interseccion: ELOY ALFARO Referencia: JUNTO AL HOSPITAL JOSÉ MARIA VELASCO IBARRA Email principal: m_eli_1993@hotmail.com



Código: RIMRUC2019001717597

Fecha: 04/07/2019 16:12:39 PM



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA
INVESTIGACIÓN**



**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 04/01/2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)

Nombres – Apellidos: SHAKIRA PAMELA ZAMBRANO CABRERA

INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Facultad: ADMINISTRACION DE EMPRESAS

Carrera: FINANZAS

Título a optar: LICENCIADA EN FINANZAS

f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



04-01-2022
2236-DBRA-UTP-2021