



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C. P. A.

TEMA:

“AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A.”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.”

AUTORAS:

COELLO NÚÑEZ ANA MERCEDES
VILLAVICENCIO CRIOLLO GABRIELA VIVIANA

RIOBAMBA –ECUADOR
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A.”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.”, fue desarrollado por Coello Núñez Ana Mercedes y Villavicencio Criollo Gabriela Viviana, bajo nuestra supervisión y ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Eco. Jenny Isabel Chávez Rojas

DIRECTOR

Lcdo. Lino Novillo

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, (ANA MERCEDES COELLO NUÑEZ Y GABRIELA VIVIANA VILLAVICENCIO CRIOLLO declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autoras asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba 20 de Mayo del 2016

Ana Mercedes Coello Núñez

060345822-5

Gabriela Viviana Villavicencio Criollo

060493350-7

DEDICATORIAS

La sabiduría engrandece al ser humano. El presente trabajo de titulación va dedicado a Dios quien ha sido la luz y la guía, a mis padres por sus sabios consejos, el amor y el apoyo incondicional, a mis hermanos, sobrinas, tíos, primos, amigos y docentes por sus enseñanzas y conocimientos impartidos. Pues aquí termina una etapa de mi vida e inicia una nueva para seguir esforzándome más por cumplir mis sueños. El éxito en la vida no se mide por lo que logras sino por los obstáculos que superas.

GABRIELA VILLAVICENCIO

Dedico este trabajo de titulación:

A Dios por haberme dado la vida y por acompañarme en cada paso que doy, protegiéndome y dándome fortaleza para continuar día a día, por permitirme conocer a las personas que me han brindado su amor y apoyo incondicional durante toda mi carrera.

A mis queridos padres, Vicente y Vilma, por su ejemplo de lucha y perseverancia, por brindarme todo su amor, cariño y velar por mi bienestar y educación, convirtiéndose en esa fuerza que me impulsa a seguir luchando para alcanzar mis sueños. Los amo con todo mi corazón.

A mi amado esposo, Alex, por brindarme su amor, comprensión y apoyo absoluto, por ser el complemento de mi vida y estar compartiendo a cada momento sabiduría y enseñanzas.

A mis queridas hijas Tahis e Izel que con su cariño y dulzura llenaron mi corazón de fuerza para seguir en este proyecto.

COELLO NÚÑEZ ANA MERCEDES

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primero a Dios por habernos brindado el regalo más preciado que es la vida y sobre todo por habernos concedido sabiduría y fortaleza para cumplir con este anhelo, como lo es, el ser profesional. A nuestros padres que constituyen nuestra guía y pilar fundamental de nuestra profesión; quienes con su apoyo incondicional nos han permitido cumplir nuestra meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría por abrirnos sus puertas y permitirnos ser partes de tan prestigiosa y reconocida Institución. A los Ingenieros Jenny Chávez y Lino Novillo quienes con paciencia y sabiduría supieron guiarnos y direccionarnos en la realización del presente trabajo de titulación.

A Metrisa Metropolitana Riobamba (Clínica de Servicios Médicos Especializados) S.A. y al personal que labora en esta Institución, quienes con paciencia y cordial atención, nos brindaron información necesaria, lo que hizo posible que esta investigación sea realizado con éxito.

LAS AUTORAS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatorias	iv
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de gráficos.....	x
Índice de tablas	x
Resumen.....	xi
Summary	xii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Formulación del Problema	3
1.1.2. Delimitación Del Problema	3
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS	5
1.3.1. Objetivo General:	5
1.3.2. Objetivos Específicos:	5
CAPITULO II: MARCO TEORICO	6
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1. Concepto de Auditoría.....	6
2.2.2. Tipos de Auditoria.....	7
2.2.3. Clasificación por el modo de ejercer la auditoria.....	7
2.2.4. Clasificación por el área objeto del examen.....	8
2.2.5. Riesgos de Auditoría	11
2.2.6. Composición del Riesgo de Auditoria.....	12
2.2.7. Formula del riesgo de auditoría.....	13
2.2.8. Pruebas de Auditoría	14
2.2.9. Evidencia de Auditoria.....	15
2.2.10. Procedimientos para obtener evidencia de auditoría.....	16

2.2.11. Técnicas de Auditoría	18
2.2.12. Hallazgo	21
2.2.13. Elementos del Hallazgo de Auditoría	21
2.2.14. Papeles de Trabajo	22
2.2.15. Objetivos de los papeles de trabajo	23
2.2.16. Tipos de papeles de trabajo	23
2.2.17. Índices de Auditoría	24
2.2.18. Marcas de Auditoría.....	25
2.2.19. Dictamen del auditor	25
2.2.20. Tipos de dictamen	26
2.2.21. Auditoría integral	32
2.2.22. Objetivos de la auditoría integral	32
2.2.23. Objetivos de la auditoría integral	33
2.2.24. Alcance	35
2.2.25. Beneficios de la auditoría integral	36
2.2.26. Fases de auditoría integral.....	36
2.2.27. Etapa de la planificación	37
2.2.28. Elementos principales de la fase de planificación	38
2.2.29. Etapa de la ejecución.....	41
2.2.30. Elementos principales de la fase de ejecución	41
2.2.31. Etapa del informe de resultados	42
2.2.32. Componentes de la auditoría integral.....	43
2.2.33. Auditoría financiera	43
2.2.34. Objetivos de la auditoría financiera	43
2.2.35. Riesgos de la auditoría financiera	44
2.2.36. Auditoría de gestión	45
2.2.37. Diferencias entre la Auditoría de Gestión y Financiera	46
2.2.38. Características de la Auditoría de Gestión	47
2.2.39. Objetivos de la Auditoría de Gestión	47
2.2.40. Alcance y Enfoque de la Auditoría de Gestión.....	48
2.2.41. Auditoría de control interno	50
2.2.42. Objetivos del control interno.....	50
2.2.43. Componentes del Control Interno según el COSO I:.....	51
2.2.44. Auditoría de cumplimiento	54

2.2.45. Objetivos de la auditoria de cumplimiento	55
2.2.46. Procedimientos de Auditoría.....	55
2.3. HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER	56
2.3.1. Idea A Defender	56
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	57
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	58
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	59
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	60
4.1. TÍTULO: “AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.”	60
4.2. PROPUESTA DE AUDITORÍA	61
4.3. CONTRATO DE AUDITORÍA	65
4.4. ORDEN DE TRABAJO	69
4.5. CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA.....	70
4.6. CARTA DE COMPROMISO.....	71
4.7. NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA	72
4.8. SOLICITUD DE INFORMACIÓN.....	73
4.9. PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA.....	74
4.10. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	81
4.11. PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA.....	101
4.12. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	107
4.13. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	127
4.13.1. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO.....	128
4.13.2. AUDITORÍA FINANCIERA	149
4.13.3. AUDITORÍA DE GESTIÓN	203
4.13.4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENO.....	235
4.14. INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL	259
CONCLUSIONES	275
RECOMENDACIONES.....	276
BIBLIOGRAFIA	277

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Tipos De Auditoría.....	7
Gráfico N° 2: Proceso de la auditoría integral.....	37
Gráfico N° 3: Etapa de la planificación.....	40
Gráfico N° 4: Etapa de ejecución.....	42
Gráfico N° 5: Componentes del COSO I.....	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Modelo de índices.....	24
Tabla 2: Modelo de marcas.....	25
Tabla 3: Diferencias entre la Auditoria de Gestión y Financiera.....	46
Tabla 4: Población.....	59

RESUMEN

El presente trabajo investigativo está enfocado a la realización de una “Auditoría Integral a “Metrisa Metropolitana Riobamba (Clínica de Servicios Médicos Especializados.) S.A.”, en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, que tuvo como propósito general tener una visión sobre los aspectos administrativos, financieros y legales.

Para su desarrollo se utilizaron diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación, como el método indirecto con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se realizó la ejecución de la auditoría, basándose en las fases de la auditoría de integral, Control Interno mediante la utilización del COSO I.

La conclusión damos a conocer los hallazgos en lo que respecta al control interno la organización tiene un Nivel Alto de Confianza lo que garantiza el cumplimiento de metas y objetivos trazados, en la parte financiera podemos mencionar que sus estados financieros presentan razonablemente todas las cifras y nuestra auditoría de gestión arroja que la clínica maneja de forma correcta sus recursos y finalmente encontramos que la entidad ha cumplido con todas las disposiciones legales y estatutarias a las que se rigue.

Se recomienda mediante el informe realizado mejorar los procesos de la entidad y así alcanzar el bienestar de la organización para que la clínica siga siendo líder en la prestación de servicios.

Palabras claves: Auditoría Integral, Coso I, Auditoría financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento.

Eco. Jenny Isabel Chávez Rojas
DIRECTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The aim of research is focused on the development of “A Comprehensive Audit to Metrisa Metropolitana Riobamba (Specialized Medical Services Clinic) S.A.”, in Riobamba, Chimborazo Province, having a vision as general purpose on administrative, financial and legal aspects.

Different methods, techniques and instruments were applied for their development like the indirect method as Auditing Standards Generally Accepted. The audit was performed based on the Comprehensive Audit Phases, Internal Control through the use of Coso I.

Findings are mentioned in the conclusion. Regarding to the internal control the clinic has a high level of confidence which guarantees the achievement of goals and objectives outlined. In the financial aspect is mentioned that the financial statements reasonably have the values and the management audit provided information about the correct manner that the clinic is managed, their financial resources and finally it was found that the clinic fulfilled all legal and statutory provisions which is governed.

Through the performed report is recommended to improve clinic processes and whit this; achieve the well- being of the organization in order to continue being efficient in the services provision.

KEYWORDS: COMPREHENSIVE AUDIT. COSO I. FINANCIAL AUDIT. MANAGEMENT AUDIT. COMPLIANCE AUDIT.

INTRODUCCIÓN

La Clínica Metropolitana por ser una casa de salud con un reconocimiento excepcional por parte de la población Riobambeña tiene la responsabilidad de estar mejorando día a día para de esta manera brindar servicios médicos de calidad y así seguir con su prestigio institucional. Es por este motivo la importancia de realizar este tipo de trabajo investigativo el mismo que nos permite visualizar de forma general todos los aspectos de la entidad para su adecuado funcionamiento.

La Auditoría de Integral nace por la necesidad de tener un conocimiento global de los aspectos fundamentales de la organización es decir verificar el cumplimiento de la misión y visión, determinar la razonabilidad de los estados financieros y el apego idóneo de las políticas y regulaciones a las cuales está sumergida la clínica, utilizando las fases de la auditoría de integral y apoyándose en las normas, técnicas, pruebas, evidencias de auditoría que permitan llegar a los hallazgos y sustentar en ellos el respectivo dictamen y los informes de auditoría, en la presente investigación se aplicará una Auditoría Integral a “Metrisa Metropolitana Riobamba (Clínica de Servicios Médicos Especializados) S.A.”, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del Periodo 2014.

Nuestro Trabajo de titulación se encuentra realizado por capítulos: en el primer capítulo Se realiza la formulación del problema con su respectiva delimitación, se diseñan los objetivos tanto general, como específicos y se incluye además la justificación del trabajo; en el segundo capítulo encontramos el Marco Teórico referentes a la ejecución de la Auditoría Integral analizando cada uno de sus componentes como son: Auditoría de Control Interno, Financiera, Gestión y Cumplimiento; luego encontramos el tercer capítulo donde incorporamos el Marco Metodológico el mismo que consiste en el desarrollo de la idea a defender y sus respectivas variables y los tipos de investigación a utilizarse dentro de la investigación y finalmente encontramos el cuarto capítulo donde se aplica la propuesta, mediante los requerimientos básicos antes del inicio de trabajo y posteriormente se ejecuta las fases de Auditoría Integral integradas en el archivo permanente y corriente concluyendo con la emisión del respectivo Dictamen e informes.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA fue fundada el 15 de Mayo de 1995 está ubicada en la zona centro del país en la ciudad de Riobamba en las calles Junín 25-28 entre España y García Moreno, nace como la mejor alternativa para la solución integral de todas sus necesidades en salud. Con una excelente mezcla de alta tecnología, ética profesional, liderazgo en costos y recurso humano comprometido con el bienestar del público en general, lo que garantiza la mayor calidad en diagnósticos y tratamientos. La clínica Metrisa Metropolitana ofrece servicios de consulta externa, imágenes médicos, laboratorio clínico, farmacia, endoscopia digestiva, cirugía y hospitalización; sin embargo presenta una serie de problemáticas que afecta su desarrollo eficiente en las operaciones entre ellas: no cuenta con un manual de procedimientos ni políticas para cada una de las áreas; constituyéndose en una falencia que impide el óptimo desarrollo de las actividades diarias.

En la entidad se visualizó una falta de procedimientos financieros, esto debido a que no cuentan con una forma adecuada de efectuar sus operaciones financieras en lo que respecta al manejo de sus comprobantes de retención, facturación electrónica.

El personal de Metrisa Metropolitana no recibe capacitaciones permanentes en cada una de sus áreas inobservando el Reglamento Interno de Trabajo; por lo que impide el buen desenvolvimiento y la actualización de conocimientos en cada uno de los empleados.

La falta de un control de inventarios involucra: Inventarios de activos fijos desactualizados e inadecuado manejo y rotación del mismo, lo que ocasiona errores en las depreciaciones y en el valor de inventarios que figuran en los Estados Financieros; Incorrecta adquisición y entrega a las distintas áreas de: insumos, medicamentos, suministros de oficina y activos fijos, originando la no optimización de los recursos de la clínica.

La demora en la implantación del sistema de automatización sobre la prescripción de recetas, lo que conlleva a que continúen emitiendo recetas manuales y usando las historias clínicas físicas de los pacientes, provocando retraso en los procesos administrativos, operacionales y de control posterior.

El nivel de satisfacción y/o aceptabilidad por parte del paciente debe ser considerado como muy importante porque es necesario conservar a los pacientes y atraer gente nueva para ser atendida.

Por lo anterior es urgente y necesario emprender con el presente examen de auditoría a fin de evaluar sus operaciones mediante el análisis y evaluación del control interno, el análisis de la información financiera, el nivel de cumplimiento sobre eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos, y el acatamiento de sus leyes y normas a las que se rige la entidad.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo influye la ejecución de la Auditoría Integral en el desempeño institucional de “Metrisa Metropolitana Riobamba (CLÍNICA SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS S.A.)”?

1.1.2. Delimitación Del Problema

✚ **Campo:** Auditoría.

✚ **Área:** Auditoría Integral.

✚ **Aspecto:** Auditoría Integral a la Metrisa Metropolitana Riobamba (CLINICA SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS S.A.”)

✚ **Temporal:** Año 2014.

✚ **Espacial:** Metrisa Metropolitana de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

1.2. JUSTIFICACIÓN

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.- La presente investigación justifica su realización desde la parte teórica, ya que pretende aprovechar todo el sustento teórico referencial existente sobre una auditoría integral, de tal forma que se pueda adaptar a las necesidades y requerimientos de “Metrisa Metropolitana Riobamba (CLINIC.SERVICI.MEDIC.ESPEC.) S.A.”, a fin de resumirlo en un informe y dictamen que resuelva los problemas existentes en la entidad.

JUSTIFICACIÓN CIENTÍFICO - METODOLÓGICA.- La investigación a realizarse justifica su realización desde la parte científica – metodológica, ya que se utilizará los diferentes métodos, técnicas y herramientas de investigación existentes, de tal forma que permitan alcanzar información, veraz, oportuna y confiable que ayuden a la elaboración de un diseño y elaboración de una Auditoría Integral para “Metrisa Metropolitana Riobamba (CLINIC.SERVICI.MEDIC.ESPEC.) S.A.

JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA.- El siguiente tema investigativo justifica su realización desde la parte académica, ya que es una manera de poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas educativas para solucionar los problemas que están caracterizando a la Clínica; pero también será la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la vida real y la práctica; y, sin dejar de ser menos importante, esta investigación nos permitirá cumplir con un pre requisito para mi incorporación como nueva profesional de la república.

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.- La aplicación de esta investigación dará resultados de la situación de la institución y basado en estos resultados se podrá emitir el respectivo informe y dictamen que ayuden a la adecuada toma de decisiones en Metrisa Metropolitana Riobamba (CLINIC.SERVICI.MEDIC.ESPEC.) S.A.”,

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General:

- ✚ Realizar una Auditoría Integral, a través procedimientos, técnica e instrumentos de auditoría con el propósito de evaluar el desempeño de la gestión, la utilización adecuada de los recursos financieros y económicos, y el cumplimiento de leyes y normas de “Metrisa Metropolitana Riobamba (CLINIC.SERVICI.MEDIC.ESPEC.) S.A.” de la ciudad de Riobamba, Provincia De Chimborazo, Período 2014.

1.3.2. Objetivos Específicos:

- ✚ Determinar los fundamentos teóricos que sustente la realización de la Auditoría Integral, considerando sus fases, técnicas, procedimientos, normativas aplicadas y sus componentes como son la Auditoría Financiera, de Gestión, de Control Interno y de Cumplimiento.
- ✚ Realizar un análisis situacional que permita establecer los procedimientos administrativos a auditar al interior de Metrisa Metropolitana de Riobamba provincia de Chimborazo.
- ✚ Generar el Informe de examen integral y las acciones correctivas con el respectivo seguimiento.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Revisado toda la base de datos de Metrística Metropolitana Riobamba (CLINIC.SERVICIO.MEDICO.ESPEC.) S.A.” De todas las investigaciones realizadas se verifico que en la entidad no se han llevado a cabo este tipo de auditorías, lo que permite tener una mayor amplitud en el desarrollo del trabajo y sobre todo la colaboración absoluta por parte de la autoridades y el personal que conforma dicha organización la misma que se someterá al desarrollo de dicho trabajo.

2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Concepto de Auditoría

La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen. (Cook John, 2000, pág. 5)

La gran mayoría de los empresarios de nuestro medio, entienden por Auditoría, la revisión de sus estados contables para efectos de dictamen de los mismos y la evaluación de su control interno.

Por lo tanto esta clase de auditoría, se refiere única y exclusivamente al control numérico o aspectos cuantificables en dinero. Por esta razón a esta se le conoce con el nombre de Auditoría Financiera. (Anguiano, 2005, pág. 17)

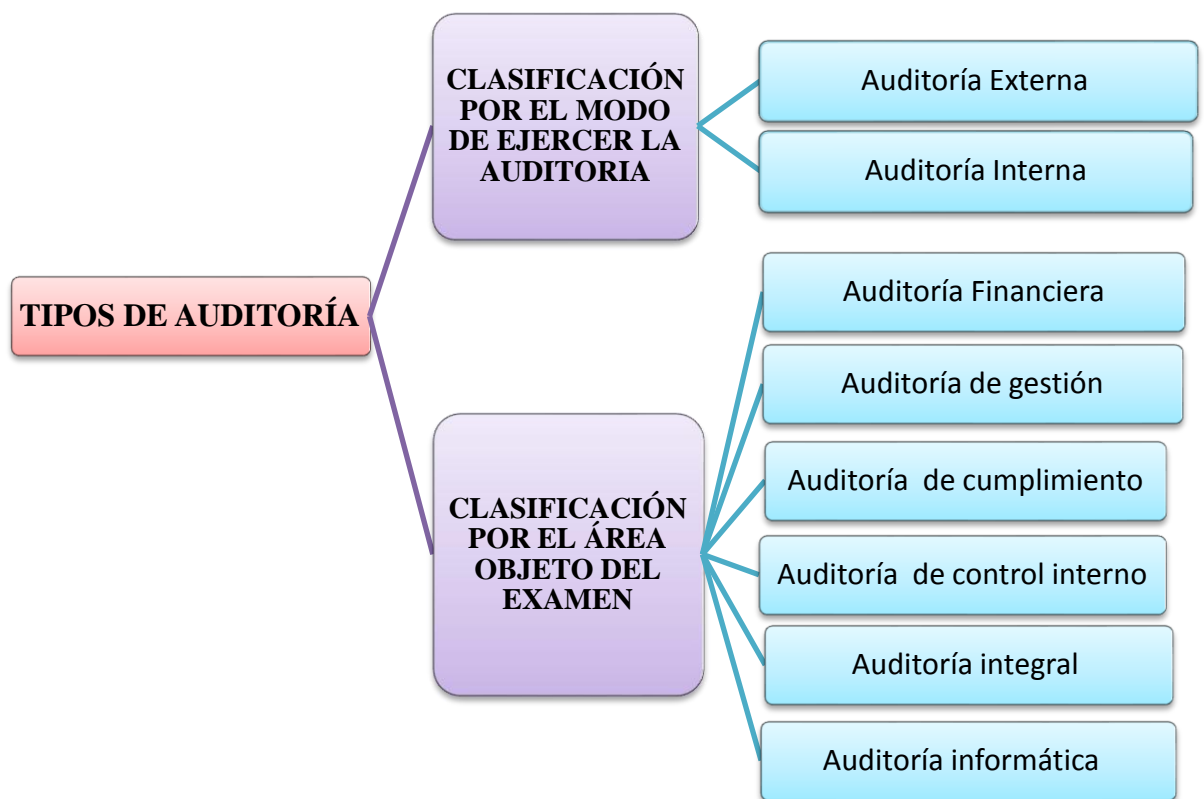
En fin el concepto de auditoría es muy amplio dependiendo al área que se vaya aplicar, lo que sí es importante aclarar es que ejecutar una auditoría tiene un objetivo importante

ya que como resultado de dicho trabajo se obtendrá un resultado que ayudara a la máxima autoridad a tomar decisiones.

2.2.2. Tipos de Auditoría

Según Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca, Colombia recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse9.html#QQ1-17-16> nos señala lo siguiente:

Gráfico N° 1: Tipos De Auditoría



Fuente: Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.3. Clasificación por el modo de ejercer la auditoría

Auditoría Externa

“La auditoría externa se puede definir como los métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa”. (Madariaga, 2004, p. 18)

La auditoría Interna

Madariaga, J. (2004) Menciona:

El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.

Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. (p. 25)

Descuerdo a esta clasificación podemos mencionar que la forma de ejercer una auditoría son de manera externa e interna, la externa que es realizado por una persona ajena a la entidad y la interna por un auditor que pertenece a la empresa. Estas dos auditorías son ejecutadas con las técnicas e instrumentos de acuerdo a su juicio profesional, para culminar con el respectivo informe o dictamen, dependiendo el área examinada.

2.2.4. Clasificación por el área objeto del examen

Auditoría Financiera

Sánchez, C. (2006), señala:

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una

entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurado de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p. 2)

La auditoría financiera no es más que determinar la razonabilidad de los estados financieros que al final de este trabajo el auditor emitirá un dictamen de los mismos.

Auditoría de gestión

Blanco, L.Y. (2012) afirma:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

Este tipo auditoría tiene como finalidad conocer el grado de eficiencia, eficacia y efectividad sobre la manera como se están manejando los recursos de la entidad.

Auditoría de cumplimiento

Cardozo, H. (2006) Menciona:

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El control de legalidad es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se hayan realizado conforme a las normas que le son aplicables. (p.55)

La auditoría de cumplimiento no es más que verificar que todas las operaciones que se desarrollan dentro de la entidad se encuentran ejecutadas de acuerdo a las bases legales, estatutarias y demás procedimiento que indiquen transparencia.

Auditoría de control interno

Root, S. (1998), Indica:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla la adherencia a las políticas prescritas. (p.68)

El control interno nos permite conocer el grado de confianza y riesgo de los procedimientos que se desarrollan en la entidad, para de esta manera poder llegar con una carta a gerencia e informar de las principales debilidades que se encontraron.

Auditoría integral

Blanco, L.Y. (2003) Señala:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado, evidencia relativa la siguiente temática: información financiera, estructura del control interno financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las meta y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios e indicadores establecidos para su evaluación. (p.4)

La auditoría integral es la unión de las auditorías antes mencionadas, este trabajo se lo realiza con el objetivo de tener un conocimiento general de las operaciones que se realizan en la entidad, el auditor utilizara las técnica e instrumentos necesarios, para que

al final de este trabajo se culmine con el respectivo informe de control interno, los informes de auditoría y el dictamen.

Auditoría informática

Rivas, G. (1989) Señala

La auditoría informática es un examen metódico del servicio informático, o de un sistema informático en particular, realizado de una forma puntual y de modo discontinuo, a instancias de la Dirección, con la intención de ayudar a mejorar conceptos como la seguridad, la eficacia, y la rentabilidad del servicio, o del sistema, que resultan auditados. (p.40)

2.2.5. Riesgos de Auditoría

Pallerola, C. M. (2013) señala:

Se define como riesgo de auditoria todos aquellos aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, que pueden no ser conocidos por el auditor de cuentas en el transcurso del trabajo. Todo riesgo, si no es previsible, puede no llegar a conocerse. Es por ello que el auditor de cuentas debe planificar en la revisión de sus trabajos de revisión las áreas de la empresa en la que podrían ocurrir estos y en todo caso intentar cuantificarlos para ser comparados con el nivel de materialidad establecido. Cualquier estimación de la posible ocurrencia de un riesgo futuro debe contar siempre con un principio de prudencia y una justificación de los motivos que lo sustentan. (p.56)

Las compañías de seguro ya cubren la mayoría de riesgos predecibles y conocidos, mientras que los riesgos en la auditoria van más allá de una cobertura mediante el pago de una prima.

El riesgo de auditorías son aquellos hechos que por ha o ve circunstancias se salen de las manos del auditor, es por eso que él. Trabajo de auditoría debe efectuarse con mucha

responsabilidad, para de esta manera poder combatir dichos riesgos los mismos que pueden ser cualitativos y cuantitativos.

2.2.6. Composición del Riesgo de Auditoria

De la Peña, G. A. (2009) señala

El riesgo global de auditoria cabe descomponerlo en:

- + Riesgo Inherente
- + Riesgo de control
- + Riesgo de no detección

Riesgo Inherente.- Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control. Este tipo de riesgo depende de:

- + Del tipo de negocio
- + De su medio ambiente
- + Del tipo de transacción

El riesgo inherente afecta a la extensión del trabajo de auditoria, por ello a mayor riesgo inherente deberá existir una mayor cantidad de pruebas para satisfacerse de determinadas afirmaciones, transacciones o acontecimientos afectados por el riesgo.

Riesgo de Control.- Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.

Riesgo de Detección.- Es el riesgo de que un error u omisión significativo existente no sea detectado, por último, por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoria debido a:

- ✚ La ineficacia de los procedimientos de auditoria aplicados.
- ✚ La inadecuada aplicación de dichos procedimientos.
- ✚ Al deficiente alcance y oportunidad de los procedimientos seleccionados.
- ✚ A la inapropiada interpretación de resultados de los procedimientos.

2.2.7. Formula del riesgo de auditoría

El riesgo de auditoria se determina a partir de la siguiente formula:

$$RA= RI*RC*RD$$

Siendo:

RA= Riesgo de Auditoria

RI= Riesgo Inherente

RC= Riesgo de Control

RD= Riesgo de Detección

Es decir, el riesgo de auditoria es el producto de los tres descritos.

Hay que tener en cuenta que se trata de un modelo conceptual, no de uno formal, y establece que las evaluaciones de los diferentes componentes de riesgo pueden realizarse en bases cuantitativas y cualitativas. Es decir, que los auditores deberían usar un modelo como un marco conceptual para determinar los aspectos relevantes en su estudio de riesgo.

De los componentes del modelo, el RA lo define el auditor, ya que es el riesgo máximo que desea asumir. El RI y el RC son independientes del proceso de auditoría, por lo que el auditor no puede actuar sobre ellos para reducirlos. Mientras que el RD depende de los anteriores, por lo que el auditor si puede conocerlo y actuar sobre el mismo, estableciendo las pruebas de auditoria necesarias para alcanzar el objetivo de RA previamente establecido, tal y como se muestra en la siguiente expresión:

$$RD = \frac{RA}{RI \times RC}$$

Es decir, cuanto mayor sea el riesgo percibido inherente o de control para un riesgo de auditoria determinado, menor será el nivel de riesgo de detección que el auditor debe estar dispuesto a asumir. (p. 43-45)

Estos tipos de riesgos se pueden presentar en cada una de las fases de auditoría, ahí la importancia de la revisión selectiva de la información que recaba el auditor para de esta manera poder combatir dichos riesgos y al final de nuestro trabajo tener una información limpia.

2.2.8. Pruebas de Auditoría

De Lara Bueno, (2007), Nos menciona lo siguiente:

La evidencia de auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento, tienen como objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida. Buscan por tanto asegurarse de la existencia, efectividad y continuidad del sistema de control interno, es decir, pretenden evidenciar que:

- ✚ El control existe.
- ✚ El control está funcionando con eficiencia.
- ✚ El control ha estado funcionando durante todo el periodo.

Pruebas sustantivas

Las pruebas sustantivas tienen como objeto obtener evidencia de la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada, es decir evidenciar que:

- ✚ Los activos y pasivos existen en una fecha dada.
- ✚ Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.
- ✚ Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.

- ✚ No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.
- ✚ Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.
- ✚ Las transacciones se registran por su justo importe, y que los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al periodo. (p.63-64)

Estas dos clases de pruebas permiten al auditor recabar toda la evidencia posible para sustentar su informe.

2.2.9. Evidencia de Auditoria

De acuerdo a Benjamin F. (2006), señala:

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

La evidencia se puede clasificar en los siguientes rubros:

Física

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

Documental

Se logra por medio del análisis de documentos. Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

Testimonial

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoría.

Analítica

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados y/o componentes. (p. 89)

La evidencia de auditoría se obtiene de las siguientes formas antes mencionadas las mismas que deben ser verificadas por el auditor para su valides. Estas evidencias deben ser claras y sencillas para la fácil comprensión e interpretación de los administrativos y sobre todo deben reunir las siguientes características:

- ✚ **Competente:** Cuando es tanto válida como importante (relevante).
- ✚ **Suficiente:** Se refiere a la cantidad de evidencia obtenida.
- ✚ **Pertinente:** Si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria.

2.2.10. Procedimientos para obtener evidencia de auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría N°8 Evidencia de Auditoría nos indica lo siguiente:

El auditor obtiene evidencia de auditoría por medio de uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, procedimientos de cómputo y analíticos. La oportunidad de dichos procedimientos dependerá, en parte, de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

Inspección

La inspección consiste en examinar registros, documentos, o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de variados grados de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento. Las tres categorías importantes de evidencia de auditoría documentaria, que proporcionan diferentes grados de confiabilidad son:

- a) Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por terceras partes;

- b) Evidencia de auditoría documentaria creada por terceras partes y retenida por la entidad; y
- c) Evidencia de auditoría documentaria creada y retenida por la entidad.
- d) La inspección de activos tangibles proporciona evidencia de auditoría confiable con respecto a su existencia pero no necesariamente a su propiedad o valor.

Observación

La observación consiste en mirar un proceso o procedimiento siendo desempeñado por otros, por ejemplo, la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o el desarrollo de procedimientos de control que no dejan rastro de auditoría.

Investigación y confirmación

Investigación consiste en buscar información de personas enterradas dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceras partes hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información no poseída previamente o evidencia de auditoría corroborativa.

La confirmación consiste en la respuesta a una investigación para corroborar información contenida en los registros contables. Por ejemplo, el auditor ordinariamente busca confirmación directa de cuentas por cobrar por medio de comunicación con los deudores.

Cómputo

El cómputo consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes.

Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos consisten en el análisis de índices y tendencias significativo incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de los montos pronosticados.

La forma en cómo vamos a obtener nuestra evidencia es a través de los diferentes procedimientos que aplicaremos a nuestra investigación, es decir cada novedad negativa que afecte el desarrollo de las actividades de la entidad será fundamentada a través de la evidencia obtenida en las fases de auditoría. Estos procedimientos deberán aplicarse dependiendo el componente de auditoría integral, cabe mencionar que de acuerdo a la calidad de la evidencia obtenida nuestro dictamen e informe será de calidad.

2.2.11. Técnicas de Auditoría

Técnica de Verificación Ocular

Comparación.- Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 68)

Observación.- La observación es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de ella, el auditor se cerciora de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta personalmente, de manera abierta o discreta, cómo el personal realiza ciertas operaciones. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 68)

Revisión Selectiva.- La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda.

Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito.

Rastreo.- Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 68)

Esta técnica de auditoría se utiliza en todas las etapas del trabajo, porque se realiza a través de la verificación ocular es decir con el contacto visual de las evidencias presentadas.

Técnicas de Verificación Verbal

Indagación.- La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor. Cualquier pregunta dirigida al personal de la entidad auditada o hacia terceros que pueden tener conocimientos sobre las operaciones de la misma, constituyen la aplicación de esta técnica.

Entrevista.- Entrevistas a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada.

Encuesta.- Encuestas realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 69)

Son utilizados en la segunda fase de auditoria que consiste en la ejecución ya que ahí encontraremos los cuestionarios de control interno aplicado a cada área examinada.

Técnicas de Verificación Escrita.

Análisis.- Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos; como por ejemplo el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de las diversas partes y determina el efecto inmediato o parcial

Confirmación.- Comunicación independiente y por escrito, de parte de los funcionarios que participan o ejecutan las operaciones, y o de fuente ajena a la entidad auditada, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.

Tabulación.- Consiste en agrupar resultados importantes obtenidos en área, segmentos, o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 69)

Técnicas de Verificación Documental.

Comprobación.- Consiste en verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de la operaciones realizadas por una entidad, a través del examen de la documentación justificadora o de respaldo.

Cálculo.- Esta técnica se aplicara al momento de evaluar el control interno en cuanto el nivel de riesgo y confianza que este tenga. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 70)

Utilizaremos en la auditoría de cumplimiento ya que aquí se realizara la comprobación de las actividades que se desarrollan con las bases legales.

Técnicas de Verificación Física.

Inspección.- Esta técnica involucra el examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad, requiere en el momento de la aplicación la combinación de otras técnicas, tales como: indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. (Contraloría General del Estado , 2001, pág. 70)

2.2.12. Hallazgo

De acuerdo a la (Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales , 2012, pág. 50) define de la siguiente manera:

El hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular, al comparar la condición [situación detectada- SER] con el criterio [deber ser]. Igualmente, es una situación determinada al aplicar pruebas de auditoría que se complementará estableciendo sus causas y efectos.

El hallazgo es una situación negativa que afecta el desempeño institucional de la entidad, el mismo que se encuentra en el transcurso de la auditoría.

2.2.13. Elementos del Hallazgo de Auditoría

El Manual de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado, nos indica lo siguiente

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición

Estos elementos del hallazgo nos indican que dicho papel de trabajo donde encontremos redactado nuestro hallazgo encontraremos las partes mencionadas las mismas que deberán ser redactadas de forma clara y concisa para fácil entendimiento.

2.2.14. Papeles de Trabajo

Mantilla, S.A. (2005) señala:

La documentación de auditoria es el registro escrito de las bases para las conclusiones del auditor, que provee el soporte para las representaciones que hace el auditor, ya sea que tales representaciones estén contenidas en el reporte del auditor o en otro lugar.

La documentación de la auditoria también facilita la planeación, el desempeño y la supervisión del contrato, y es la base para la revisión de la calidad del trabajo porque provee al revisor con documentación escrita de la evidencia que da soporte a las conclusiones importantes del auditor. (p. 388)

Los papees de trabajo son la evidencia que el auditor posee de la auditoría realizada se les conoce con PT, aquí encontramos los procedimientos que se ejecutaron en cada etapa del trabajo efectuado.

2.2.15. Objetivos de los papeles de trabajo

Tamayo, A. (2001) indica:

Entre los principales objetivos de los papeles de trabajo se destacan los siguientes:

- ✚ Proporcionar la información básica y fundamental necesaria para facilitar la planeación, organización y desarrollo de las etapas del proceso de auditoría.
- ✚ Respalda la opinión del auditor permitiendo realizar un examen de supervisión y proporcionando los informes suficientes y necesarios que serán incluidos en el informe de auditoría, además sirve como evidencia en caso de presentarse alguna demanda.
- ✚ Permite demostrar si el trabajo del auditor fue debidamente planeado, determinando su eficiencia y eficacia.
- ✚ Consiente establecer un registro histórico disponible permanentemente en caso que se presente algún requerimiento.
- ✚ Se utiliza de puente entre el informe de auditoría y las áreas auditadas. (p. 50)

2.2.16. Tipos de papeles de trabajo

Tamayo, A. (2001) Manifiesta:

Aunque los papeles de trabajo varían de acuerdo a las circunstancias y criterio del auditor, se presenta a continuación una clasificación que permite su fácil empleo y comprensión:

Archivo permanente

Contiene información que cubre varios periodos de la auditoría y son de utilidad en exámenes posteriores, representando sumo interés para el administrador de la aplicación y fuente de amplia consulta relacionada con cada sistema o aplicación en particular.

Archivo corriente

Se elaborara para examinar cada periodo de auditoría a realizar, constituyéndose en evidencia del trabajo desarrollado por el auditor, mostrando todas sus fases y sirviendo como para presentar los informes respectivos. (p. 51)

Nuestra auditoria estar dividida en dos archivos permanente y corriente donde en el primero encontraremos información relacionada con la empresa como la misión, visión, objetivos y en el segundo archivo visualizaremos la ejecución de nuestra auditoría integral.

2.2.17. Índices de Auditoría

De acuerdo con lo ya señalado, todas las cédulas deben contener un índice; cada auditor puede utilizar el que le sea más práctico, considerando la conveniencia de que todos los trabajos que realice y personal que participe en la revisión lo hagan de manera uniforme.

Tabla 1: Modelo de índices

ABREVIATURAS	DESCRIPCIÓN
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PP	Planificación Preliminar
PA	Programa de Auditoria
VP	Visita Preliminar
VPE	Visita Previa Encuestas
VPT	Visita Previa Tabulación
IVP	Informe de Visita Preliminar
CCI	Cuestionario de Control Interno
D	Deficiencias
HH	Hoja de Hallazgos
IG	Indicadores de Gestión
IA	Informe de Auditoría

Fuente: Investigación

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.18. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son signos que se ponen a un escrito para reconocerlo, así como completar la información plasmada en las cédulas de auditoría, incluir observaciones o comentarios.

Se deben elaborar marcas simples y de fácil distinción. Para cualquier otra marca se puede anotar letras minúsculas encerradas en un círculo, para las cuales se deberá señalar su significado en una hoja anexa a la revisión del rubro donde se localice la marca o en el propio documento en que aparece dicha marca.

Tabla 2: Modelo de marcas

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
✓	Revisado
Σ	Sumado
*	Hallazgo
Ø	Incumplimiento de la normativa y reglamento
~	Falta proceso
Ω	Sustentado con evidencia
@	Analizado
⊕	Conciliado
↕	Comparado
⊗	Confrontado con documentación comprobatoria
≡	Cotejado con documentos
⊛	Incluir en el informe
⊙	Confirmación, respuesta negativa

Fuente: Investigación

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.19. Dictamen del auditor

Cuellar Mejía, Guillermo Adolfo. “El dictamen de Auditoría”. Unidad Once. Recuperado de <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Once.pdf>

Es el documento de tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado su examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la

profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente a conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión.

El dictamen de auditoría es el resultado del trabajo del auditor, se emite un dictamen solo en auditorías financieras, donde indicamos sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Elementos del dictamen

Fonseca , O. (2009) Señala

De acuerdo con la NIA 700 el dictamen del auditor independiente debe incluir los siguientes elementos:

1. Título.
2. Destinatario.
3. Párrafo introductorio.
4. Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros.
5. Responsabilidad del auditor.
6. Opinión del auditor.
7. Lugar y fecha.
8. Nombre y firma del auditor. (p. 9)

2.2.20. Tipos de dictamen

Fonseca , O. (2009) indica:

Nos señala las siguientes definiciones de los tipos de dictamen:

Dictamen sin salvedades o limpio

Es el tipo de dictamen que todos los Accionistas, Directores y gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y los flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente.

Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de fondos, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda de activos funcionaron adecuadamente en el periodo examinado

Este tipo de dictamen se da cuando los estados financieros se encuentran sin ninguna novedad y por ende el auditor emite su opinión limpia sobre la razonabilidad de los mismos.

MODELO DE DICTAMEN SIN SALVEDADES O LIMPIO

BRONSON & RAY Auditores
Alberdi 753
Tel/Fax: 59521445566
www.br.com.py
Asunción, Paraguay

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores
Presidente y Miembros del Directorio
PILABONG S.A.E.C.A.
Asunción, Paraguay

Hemos auditado el adjunto balance general del PILABONG S.A.E.C.A. al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y los estados de resultados, de variación de patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditorías emitidas por el Colegio de Contadores del Paraguay con las bases contenidas en las Normas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Tales normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están exentos de errores significativos. Una auditoría comprende el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de evidencias que respaldan las cifras y las informaciones expuestas en los estados financieros, incluyendo una evaluación de las normas contables aplicadas, las estimaciones significativas hechas por la gerencia de la Sociedad y la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoría que hemos practicado proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de PILABONG S.A.E.C.A al 31 de diciembre de 2006 y 2005, y de los resultados de sus operaciones, la variación de su patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, aplicables en Paraguay.

Asunción, Paraguay
24 de marzo de 2007
BRONSON & RAY Auditores

Dictamen con salvedades

En este dictamen el auditor declara que, con excepciones del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una determinada.

Estas excepciones resultan ser una “alerta temprana” sobre los estados financieros y son originadas, principalmente, por limitaciones en el trabajo de los auditores impuestas, a veces, por la propia entidad, o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación. La existencia de una o varias salvedades denotan la presencia de errores importantes en el registro, valuación, presentación y/o revelación de transacciones o en la determinación de estimaciones en los estados financieros, o en el control interno financiero.

Esta opinión se da cuando los estados financieros presentan ciertas irregularidades en su preparación y presentación financiera lo que da paso al auditor a referirse sobre las inconsistencias de los saldos que se reflejan en los balances financieros.

MODELO DE DICTAMEN CON SALVEDADES

AUDITORES ANDINOS LTDA.

Avenida El Dorado Bogotá. D.C.

INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

Santa Fe de Bogotá D.C., marzo 31 de 2.00C

A los señores Socios de
OFIMUEBLES Ltda.

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de OFIMUEBLES LTDA al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B, los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros constituyen la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales Normas requieren que planifiquemos y realicemos el examen con el objeto de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores y falsedades importantes. Una Auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de las evidencias que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros. Además incluye la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad usados y de las estimaciones significativas hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de general de los estados financieros. Consideramos que el examen que hemos realizado provee una base razonable para fundamentar nuestra opinión, *excepto que por instrucciones de la Gerencia no solicitamos confirmación de los Deudores Clientes mediante correspondencia directa con los deudores de la Compañía. Para el examen de estos saldos recurrimos a otros procedimientos de auditoría supletorios de la confirmación directa que produjeron resultados satisfactorios.*

En nuestra opinión, los Estados de Situación Financiera, los correspondientes Estados de Resultados, de utilidades acumuladas y de Flujos de Efectivo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de OFIMUEBLES Ltda. al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B y los resultados de sus operaciones por los años terminados en dichas fechas, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, aplicados uniformemente en el período.

AUDITORES ANDINOS LTDA.
CONTADORES PÚBLICOS

RUTH ZOE FONSECA C
Tarjeta Profesional 400001-T

Dictamen con abstención de opinión

En esta circunstancias, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u por otras razones fuera de su control.

Cuando esta circunstancia ocurre, la abstención de opinión cubre con un manto de dudas de los estados financieros examinados, al ponerse en tela de juicio la confiabilidad de los datos financieros incluidos en ellos.

La NIA 705 (Revisada y Reformulada) en octubre de 2008, cuya vigencia se iniciara a partir del 2009 efectúa algunas modificaciones. Plantea que cuando el auditor emita un dictamen con abstención de opinión debe incluir antes del párrafo de opinión el subtítulo “Fundamentación de la Abstención de Opinión, al igual que debe modificar el párrafo de la opinión con el subtítulo “abstención de Opinión””.

Esta situación se presenta cuando el auditor a no ha podido lograr verificar la autenticidad de las cifras financieras o no ha logrado recabar la información necesaria para poder emitir su opinión.

MODELO DE DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

AUDITORES ANDINOS LTDA.
Avenida El Dorado Santa Fe de Bogotá

INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

A los señores Socios de
OFIMUEBLES LTDA

Fuimos contratados para auditar los Estados de Situación Financiera de OFIMUEBLES LTDA al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B, los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros constituyen la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen.

La compañía no efectuó un recuento de su inventario físico de mercancía tenida para la venta al 31 de diciembre de 2.00A o al 31 de diciembre de 2.00B y los importes del inventario presentados en los estados financieros adjuntos son \$150'000.000 y \$400'000.000., respectivamente.

Como la Compañía no efectuó un recuento de su inventario físico y no pudimos emplear otros procedimientos para satisfacernos en cuanto a los importes de los inventarios, el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados anteriormente y no la expresamos.

AUDITORES ANDINOS LTDA.
CONTADORES PBLICOS

RUTH ZOE FONSECA C
Tarjeta Profesional 400001-T

Dictamen adverso

Una opinión adversa, declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones.

Esto significa que las desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados en la preparación de los estados financieros de la compañía son tan importantes y extendidas, que la información que se presenta puede ser considerada incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados. (p. 21-23)

Una opinión adversa se da cuando las cifras los estados financieros no son reales.

MODELO DE DICTAMEN ADVERSO

AUDITORES ANDINOS LTDA.
Avenida El Dorado Santa Fe de Bogotá

INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

A los señores Socios de OFIMUEBLES LTDA

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de OFIMUEBLES LTDA al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B, los correspondientes Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros constituyen la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Colombia. Tales Normas requieren que planifiquemos y realicemos el examen con el objeto de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores y falsedades importantes. Una Auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de las evidencias que respaldan la cifras y revelaciones en los estados financieros. Además incluye la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad usados y de las estimaciones significativas hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de general de los estados financieros. Consideramos que el examen que hemos realizado provee una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

La empresa sigue la práctica de capitalizar los costos de investigación y desarrollo y de amortizarlos a lo largo de la vida su útil estimada. Esta práctica en nuestra opinión no está de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Debido a esta desviación de los principios de contabilidad generalmente aceptados al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B, los inventarios aumentaron \$XXX,XXX y \$XXX,XXX respectivamente; el costo de la mercancía vendida se incrementó \$XXX,XXX y \$XXX,XXX respectivamente; los gastos de operación disminuyeron \$XXX,XXX y \$XXX,XXX respectivamente; la utilidad neta aumentó \$XXX,XXX y \$XXX,XXX respectivamente, y las utilidades acumuladas aumentaron \$XXX,XXX y \$XXX,XXX.

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos que se acaban de exponer en el párrafo anterior, los estados financieros que acabamos de hacer referencia, no presentan razonablemente, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados vigentes en Colombia, la situación financiera de OFIMUEBLES LTDA al 31 de diciembre de 2.00A y 2.00B, y los resultados de sus operaciones por los años terminados en dicha fecha.

AUDITORES ANDINOS LTDA.
CONTADORES PBLICOS

RUTH ZOE FONSECA C
Tarjeta Profesional 400001-T

2.2.21. Auditoría integral

Blanco, L.Y. (2003) indica:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.
(p.1)

Este tipo de auditoria es un examen completo que se ejecuta a la un entidad con el objetivo de conocer la razonabilidad de los estados financieros, el manejo del control interno, la eficiencia, eficacia y economía de la operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, es decir es un compendio que buscar ejecutar un trabajo eficiente para el mejoramiento de la organización en todos sus aspectos.

2.2.22. Objetivos de la auditoría integral

Blanco, L.Y. (2003) Señala:

El objetivo primordial de la evaluación integral es identificar oportunamente los obstáculos que afronta la entidad en el proceso por alcanzar sus metas; así como plantear soluciones lógicas, aplicables y razonables. Entre los objetivos que persigue podemos mencionar:

- ✚ Expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- ✚ Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales y reglamentarias.
- ✚ Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. (p.3)

Estos objetivos nos dejan bien claro cuál es la guía de la auditoría integral, ya que los mismos nos indican que se ejecutaran las tres auditorías principales para de esta manera ayudar al camino del éxito de la entidad auditada.

2.2.23. Objetivos de la auditoría integral

Johanny Del Pozo. (2002). Auditoría Integral. Recuperado de <http://johanny.delpozo.8m.com/> señala los siguientes objetivos:

Independencia: Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

Objetividad: Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como lo atinente a la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

Permanencia: Determina que la labor debe ser tal la continuación que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo o exente,

concomitante y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso decisional generador de actividades.

Certificación: Este principio indica que por residir la responsabilidad exclusivamente en cabeza de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación. Se entiende como fe pública el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

Integridad: Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

Planeamiento: Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

Supervisión: El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener evidencia suficiente, competente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

Oportunidad: Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación /deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentren desviados de los objetivos de la organización; que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

Forma: Los informes deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

Estos objetivos nos enseñan que el grupo de auditores debemos ser conscientes del trabajo que vamos a efectuar, ya que cada uno de ellos nos guían a la realización de un trabajo eficiente y eficaz para de esta manera poder contribuir al desarrollo de la organización y cumplir con las metas a corto y largo plazo planteadas por la entidad auditada.

2.2.24. Alcance

En su investigación FLEITMAN Jack. (2002). Evaluación Integral. Recuperado de <http://www.ciemsamx/articulos/evaluacionIntegral.pdf> da a conocer lo siguiente:

La revisión se puede hacer a un área o a un grupo de áreas, a una dirección o a un conjunto de ellas, o al organismo en su totalidad, dependiendo de la problemática de cada empresa. El tiempo de realización de una evaluación integral varía según la extensión y profundidad del trabajo a realizar. El alcance estará en función de:

La naturaleza, magnitud y complejidad de cada empresa.

Sus fundamentos legales, objetivos, metas, programas, sistemas y controles.

Su complejidad estructural y funcional.

El grado de desarrollo organizacional en la que se encuentre.

La dimensión y alcance de sus interrelaciones y operaciones internas y externas.

El estado que guarde su entorno.

Su cobertura geográfica

La disposición de los recursos necesarios para su realización.

El tiempo necesario para su realización.

Las facilidades que se tengan para la obtención de la información.

Lo que espera obtener quien contrata la evaluación integral.

La evaluación integral debe ser flexible en su alcance, ya que depende de la cantidad de elementos y factores a estudiar, está condicionado a una serie de situaciones e intereses

que determinaran su grado de profundidad y dimensión, el tiempo a utilizar y las actividades a realizar.

2.2.25. Beneficios de la auditoría integral

Si la Auditoría Integral es correctamente planificada y ejecutada pueden obtenerse grandes resultados. Quizá al principio la realización de tipo de auditoría involucre grandes costos que por el momento no se pueda recuperar, pero cabe recalcar que a la larga este trabajo tendrá frutos de éxito empresarial es por eso que manifestamos las principales ventajas que tendrá nuestro trabajo:

- ✚ Examina las cifras financieras con el objetivo de verificar la razonabilidad de la situación financiera de la entidad.

- ✚ Evalúa los procedimientos, políticas y objetivos de la organización y todos los propósitos de la empresa con la finalidad de lograr las metas trazadas por la entidad.

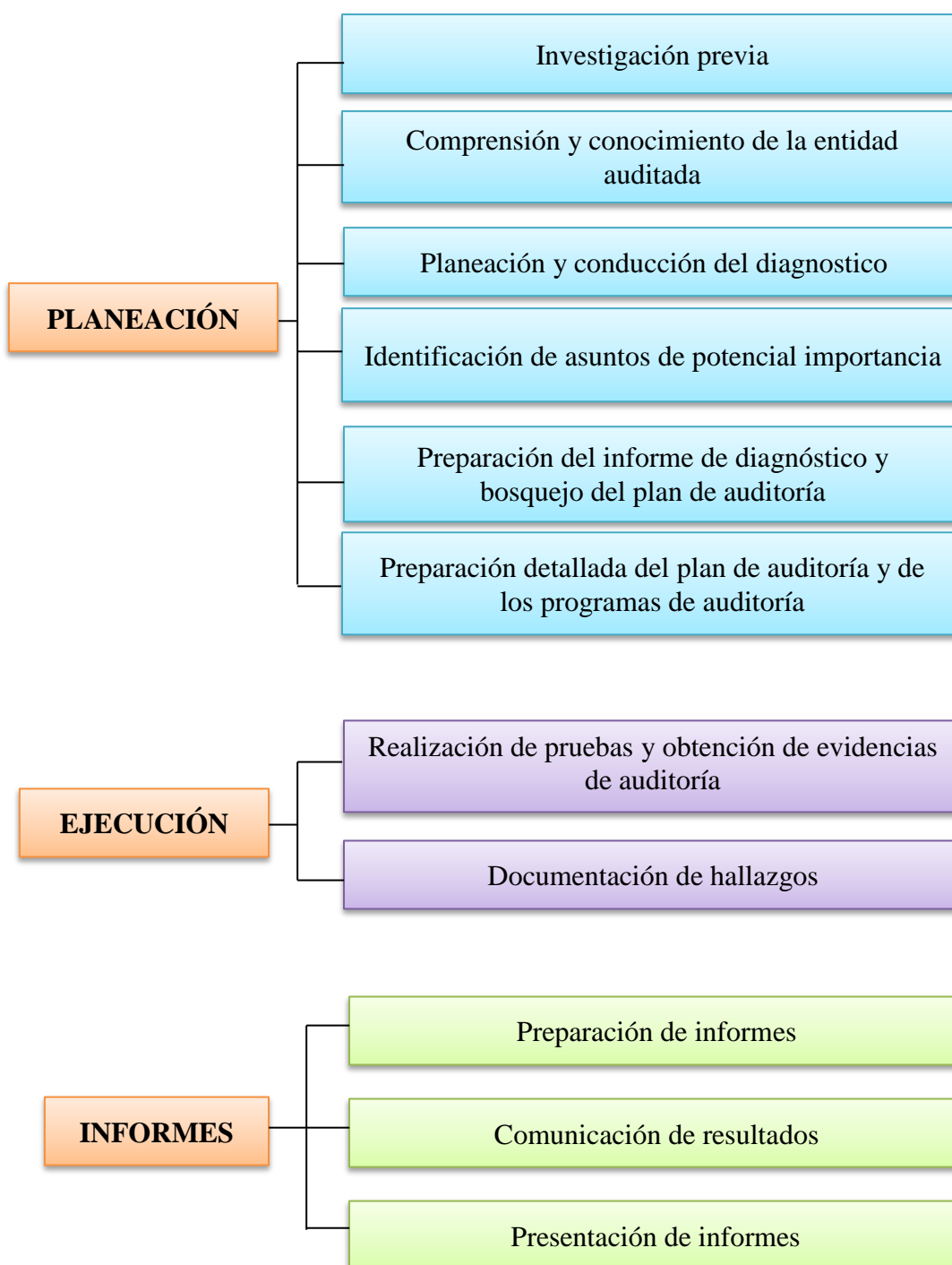
- ✚ Evalúa la efectividad de los sistemas de control gerencial, con el objetivo de mejorar dichos sistemas y evaluar su efectividad.

- ✚ Debe existir independencia y objetividad en el informe, ya que generalmente los informes se enfocan en las partes negativas de la empresa con el objetivo de corregir las causas que conllevan a ello.

2.2.26. Fases de auditoría integral

Para la ejecución de este tipo de auditoría dividiremos en cuatro fases como son: planeación, ejecución e informe.

Gráfico N° 2: Proceso de la auditoría integral



Fuente: Contraloría General de la Republica de Nicaragua

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.27. Etapa de la planificación

En esta fase se establece la relación entre el equipo de auditores y la entidad, es el conocimiento general de la empresa por parte del auditor en donde se determina el

alcance y objetivos. Se analiza de forma general la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias, metodologías y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

2.2.28. Elementos principales de la fase de planificación

Conocimiento y Comprensión de la Entidad: Se refiere a investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para elaborar el plan en forma objetiva. Debe contemplar su naturaleza operativa, estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales, sistema contable, volumen de ventas, y todo aquello que sirva para comprender cómo funciona la empresa. Para lo cual se establecen mecanismos como visitas al lugar; entrevistas y encuestas; análisis comparativos de estados financieros; análisis FODA.

Objetivos y Alcance de la auditoría: Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen y también puede estar referido al período a examinar.

Análisis Preliminar del Control Interno: Este análisis es muy importante dado que de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse.

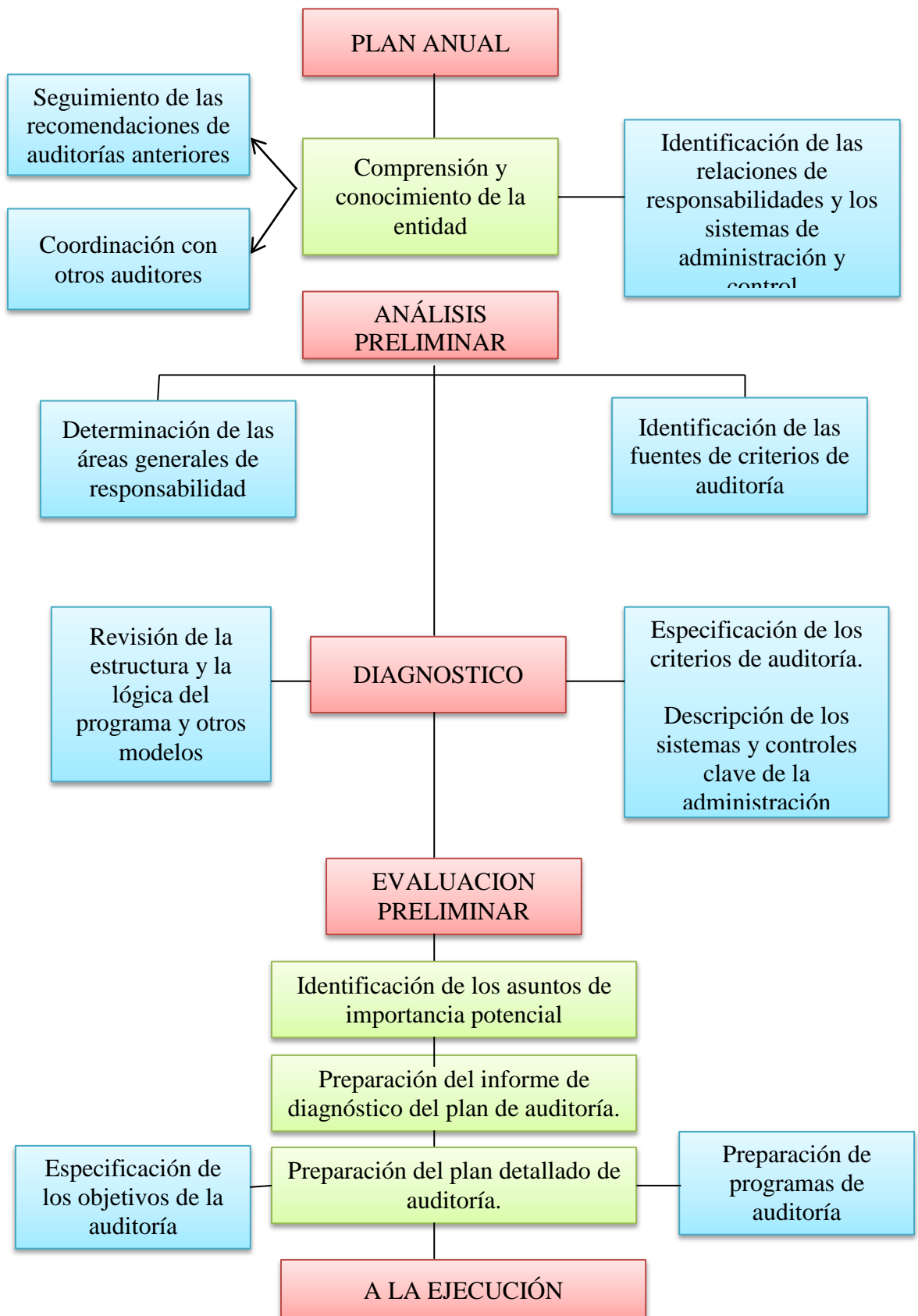
Análisis de los Riesgos y la Materialidad: El riesgo representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que la información suministrada a él esté afectada por una distorsión material o normativa.

La materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. También se le conoce como Importancia Relativa.

Planeación Específica de la auditoría: Para cada auditoría, se debe elaborar un plan; el mismo que debe ser técnico y administrativo.

Elaboración de programas de Auditoría: Cada miembro del equipo de auditoría debe tener en sus manos el programa detallado objeto de su examen. Un programa de auditoría debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoría y Procedimientos a aplicar durante el examen.

Gráfico N° 3: Etapa de la planificación



Fuente: Contraloría General de la Republica de Nicaragua

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.29. Etapa de la ejecución

Esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, dado que comprende la aplicación de pruebas, de técnicas, la evaluación de controles y registros, y la recopilación de evidencia para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

2.2.30. Elementos principales de la fase de ejecución

Pruebas de Auditoría: Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.

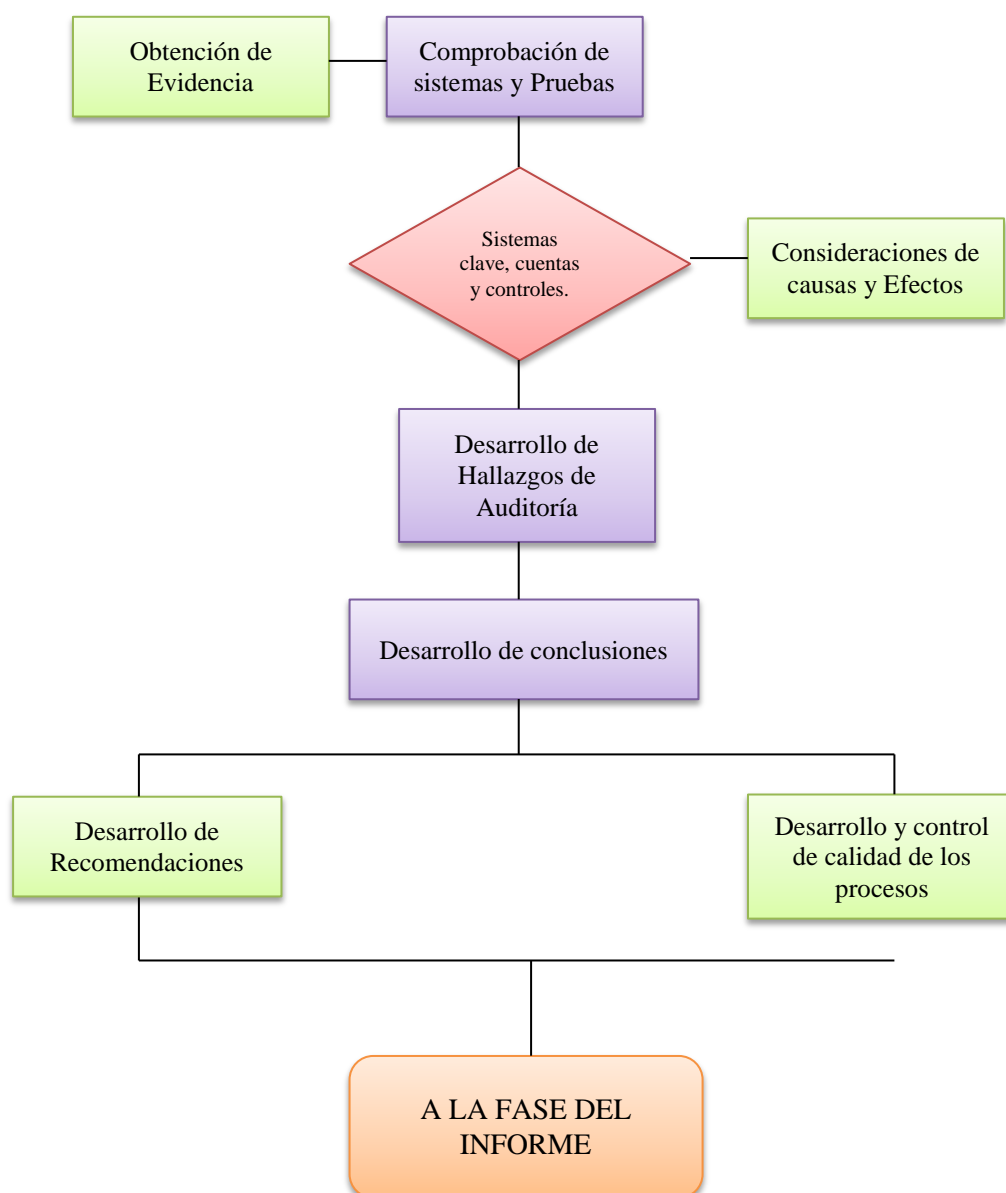
Técnicas de Muestreo: Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población).

Evidencias de Auditoría: Es la información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.

Papeles de Trabajo: Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

Hallazgos de Auditoría: Son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría.

Gráfico N° 4: Etapa de ejecución



Fuente: Contraloría General de la Republica de Nicaragua

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

2.2.31. Etapa del informe de resultados

Es la última etapa del proceso de auditoría aquí el auditor redacta de forma clara y concisa los aspectos encontrados que podrían afectar el desarrollo de las actividades. Los informes de auditoría deberán estar sustentados en evidencia suficiente, competente y pertinente de los hechos observados.

2.2.32. Componentes de la auditoría integral

La auditoría integral es un compendio de auditorías las misma que tienen por objeto primordial evaluar la gestión global de la entidad a auditarse.

2.2.33. Auditoría financiera

Según el Manual de Auditoría Gubernamental (2001), pág. 23 señala:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Es aquella que emite un dictamen en relación a los estados financieros de una entidad económica de un periodo determinado, sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera, es decir dictamina la razonabilidad de la información contable.

2.2.34. Objetivos de la auditoría financiera

Contraloría General de la República de Nicaragua. (2009). *“Manual de Auditoría Gubernamental: Auditoría Financiera y de cumplimiento”*. Nicaragua. MAG. Parte N°2. Pág. 4 indica:

El objetivo de un examen de los estados financieros es la expresión de la razonabilidad acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los flujos de efectivos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera o con

una base general normativa que no sean los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los objetivos específicos de una auditoría financiera son:

- ✚ Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ✚ Evaluar la confiabilidad de la información financiera preparada y emitida por la entidad.
- ✚ Evaluar el control interno, emitir el informe y formular recomendaciones dirigidas a mejorar y fortalecer dicho control para promover la eficiencia de la entidad.
- ✚ Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicables en la ejecución de las actividades financieras desarrolladas.

Cada uno de estos objetivos nos ayuda a que la auditoría financiera tenga una secuencia lógica y sobre todo el auditor tenga una visibilidad hacia donde está encaminado el trabajo a efectuarse.

2.2.35. Riesgos de la auditoría financiera

Whittington & Pany, (2000) indica:

En la auditoría financiera existe el riesgo de que los estados financieros contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. Dicho riesgo puede provocar que se exprese una opinión sin salvedades respecto a los Estados Financieros que contengan errores importantes, relacionados a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos.

Es necesario obtener una suficiente comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno a fin de planificar la auditoría y lograr un eficaz enfoque de trabajo. Al evaluar el riesgo de control se determinará el apropiado riesgo de detección que puede aceptar respecto a los estados financieros por examinar y se establecerá la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos por aplicar.

Puesto que una auditoría financiera comprende la obtención de evidencia sobre cada cifra o cuenta material en los estados financieros, el riesgo consiste en la posibilidad de que:

- a) Se haya presentado un error material en la cuenta; y,
- b) Los auditores no detecten el error.

El riesgo se reduce con la reunión de evidencia: cuánto más competente sea la evidencia reunida, menor es el riesgo de auditoría asumido, razón por la cual el nivel de confianza se eleva. Los auditores deben reunir suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría a un nivel más bajo. (p. 252)

Es importante que el auditor utilice de manera profesional una metodología focalizada en riesgos, para de esta manera prestar mayor atención al conocimiento sobre la entidad y su interacción con el ambiente.

2.2.36. Auditoría de gestión

Blanco, L. Y. (2012) afirma:

La auditoría de gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p.403)

La Auditoría de Gestión es un examen efectuado por un equipo multidisciplinario que tiene como finalidad evaluar la eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos de la institución, además de que se cumplan con los objetivos y metas establecidas por la misma con el objeto de emitir un informe.

2.2.37. Diferencias entre la Auditoría de Gestión y Financiera

A continuación encontraremos las principales diferencias entre la auditoría de gestión y la financiera, para de esta manera tener una idea clara sobre las actividades que se van a realizar.

Tabla 3: Diferencias entre la Auditoría de Gestión y Financiera

Auditoría de Gestión	Auditoría Financiera
Pretende ayudar a la administración aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones.	Emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.
Utiliza los estados financieros como un medio.	Los estados financieros constituyen un fin.
Promueve la eficiencia de la operación, el aumento de ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas, etc.	Da confiabilidad a los estados financieros.
Es no solo numérica.	Es numérica.
Su trabajo se efectúa de forma detallada.	Su trabajo se efectúa a través de pruebas selectivas.
Pueden participar en su ejecución profesionales de cualesquiera especialidad afines a la actividad que se audite.	La realizan solo profesionales del área económica.

Fuente: Maldonado, M. (2011), p.21

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

La Auditoría Financiera tiene como objetivo principal emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros el mismo que debe estar basado en los principios contables y presupuestarios generalmente aceptados; las opiniones del auditor son fácilmente previsibles y muy breves. En cambio la Auditoría de Gestión examina las diferentes actividades de la entidad, no existen principios de gestión generalmente aceptados, los criterios de la evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico y las recomendaciones son adaptadas al hecho auditado.

2.2.38. Características de la Auditoría de Gestión

Maldonado, M. (2011) señala:

La Auditoría de Gestión tiene un alcance muy limitado en cuanto al periodo examinado. Los auditores siguen un trimestre, salvo que evalúen programas cuya efectividad debe ser medida en el tiempo de planificación, ejecución y cierre de operaciones. Al no ser examen para proporcionar mejoras a futuro no le interesa mucho la visión retrospectiva. (p.35)

La Auditoría de Gestión se encarga de medir el cumplimiento de los planes y programas durante un periodo determinado además de realizar un análisis de los mismos, contribuye a que las entidades mejoren la eficiencia administrativa y financiera en el manejo de los recursos, además esta auditoría no tiene carácter retrospectivo.

2.2.39. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Blanco L. Y. (2012) afirma:

El pronunciamiento No. 7 determina como objetivos principales de la Auditoría de Gestión los siguientes:

- ✚ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- ✚ Verificar la existencia de los objetivos y planes coherentes y realistas.
- ✚ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.

- ✚ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✚ Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- ✚ Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p.403)

El objetivo de la Auditoria de Gestión es verificar la existencia de políticas, planes, programas, objetivos y metas coherentes y el correcto cumplimiento de los mismos, además de determinar la efectividad con que los programas y planes impactan en el cliente o usuario y verificar la adopción y aplicación de controles para asegurar el uso de los recursos como el cumplimiento de eficaz de las actividades.

2.2.40. Alcance y Enfoque de la Auditoría de Gestión

Blanco, L. Y. (2012) afirma:

La Auditoria de Gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico, pudiéndose extender a casos similares.

Las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al área examinada, analizando las causas de las ineficacias e ineficiencias y sus consecuencias.

En la auditoria de Gestión, el desarrollo concreto de un programa de trabajo depende de las circunstancias particulares de cada entidad. Sin embargo, se señala a continuación los enfoques que se le pueden dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas principales que conforman la entidad:

1. Auditoria de Gestión Global del ente:

- ✚ Evaluación de la posición competitiva.
- ✚ Valoración de la estructura organizativa.
- ✚ Balance social.
- ✚ Análisis y evaluación del proceso de la dirección estratégica.

✚ Diagnostico los cuadros directivos.

2. Auditoria de gestión del sistema comercial:

- ✚ Análisis de la estrategia comercial
- ✚ Oferta de bienes y servicios
- ✚ Sistema de distribución física
- ✚ Política de precios
- ✚ Función publicitaria
- ✚ Función de ventas
- ✚ Promoción de ventas

3. Auditoria de la gestión del sistema financiero:

- ✚ Capital de trabajo
- ✚ Inversiones
- ✚ Financiación a largo plazo
- ✚ Planificación financiera
- ✚ Área internacional

4. Auditoria de la gestión del sistema de producción:

- ✚ Diseño del sistema
- ✚ Programación de la producción
- ✚ Control de calidad
- ✚ Almacén e inventarios
- ✚ Productividad técnica y económica
- ✚ Diseño y desarrollo de productos

5. Auditoria de la gestión del sistema de recursos humanos:

- ✚ Productividad
- ✚ Clima laboral
- ✚ Políticas de promociones e incentivos
- ✚ Políticas de selección y formación
- ✚ Diseño

6. Auditoria de la gestión de sistemas administrativos:

- ✚ Análisis de proyectos y programas.
- ✚ Auditoria de la función de procesamiento de datos.
- ✚ Auditoria de procedimientos administrativos y formas de control interno en las áreas funcionales. (p.403-405)

El alcance de la Auditoria de Gestión debe considerar las circunstancias particulares de cada institución, se aplicaran análisis, estudio y evaluación de la información contable, financiera, legal, técnica, administrativa, estadística, propios de las diferentes actividades de la institución, en cumplimiento de su propósito, utilizando los diferentes instrumentos de evaluación y análisis los mismos que se adaptara de acuerdo a la institución.

2.2.41. Auditoria de control interno

Root, S. (1998) indica:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla la adherencia a las políticas prescritas. (p. 68)

2.2.42. Objetivos del control interno

Arnoldo Araya Leandro, en su artículo Control Interno, recuperado de <http://www.arnoldoaraya.com/Articulos/CONTROL%20INTERNO.pdf>, menciona los siguientes objetivos:

- ✚ Proteger los recursos de la organización buscando una adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control contable)

- ✚ Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control administrativo).
- ✚ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control administrativo)
- ✚ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control administrativo)
- ✚ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión (control contable)

2.2.43. Componentes del Control Interno según el COSO I:

Gráfico N° 5: Componentes del COSO I



Fuente: <http://es.calameo.com/read/002406083b7f8e7ea2a07>

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

.Mantilla, (2005), pág. 18 Indica lo siguiente:

AMBIENTE DE CONTROL.- La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Dentro de este componente encontramos los siguientes sub elementos de acuerdo al Informe COSO I:

Integridad y valores éticos: Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano sin poner por sobre estos la efectividad de los controles. Los altos ejecutivos deben dar a conocer y fortalecer los valores éticos y conductuales con su propio ejemplo. Incluye acciones encaminadas a eliminar o reducir incentivos que puedan llevar al personal a vincularse con actos deshonestos, ilegales o que no sean éticos.

Competencia: Se refiere al conocimiento y habilidad que necesita toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar de manera satisfactoria su actividad.

Participación de la Alta Administración: Se considera de suma importancia que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

Filosofía y estilo de la administración: Comprende que se muestre una actitud apropiada hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Es importante la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

Estructura organizacional: Esta provee la estructura conceptual por medio de la cual se planean, ejecutan, controlan y revisan las actividades para alcanzar los objetivos de la entidad. La estructura organizacional se debe determinar y establecer en base a las necesidades del ente.

Asignación de autoridad y responsabilidad: Incluye la forma de designar la autoridad y responsabilidad así como el establecimiento de jerarquías. Además

define las políticas sobre las prácticas de negocio apropiadas, conocimiento y experiencia del personal; y garantizar que las políticas y comunicaciones sean adecuadas para que el personal entienda los objetivos de la entidad.

Políticas y prácticas de recursos humanos: Se relaciona con los procesos de contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación, etc.

VALORACIÓN DE RIESGOS.- La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

CUELLAR Mejía, Guillermo Adolfo. Teoría General de Auditoría y Revisión Fiscal". Unidad Siete. Recuperado de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html> indica:

La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos: Los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos.

Análisis de riesgos y su proceso: Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior

Manejo de cambios: Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos.

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos de un sistema organizacional, hay que tener en cuenta el riesgo de auditoría, el mismo que consiste en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

ACTIVIDADES DE CONTROL.- Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos y la consecución de los objetivos de la entidad.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.- los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

MONITOREO.- Debe monitorearse al proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen

2.2.44. Auditoria de cumplimiento

Blanco, L.Y. (2003), indica :

Consiste en verificar si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen. (p. 11)

La Auditoría de Cumplimiento es la verificación a las operaciones financieras, administrativas, económicas, para de esta manera dar fe absoluta que dichas operaciones se han desarrollado de acuerdo a las normas legales y procedimientos incorporados por la institución.

2.2.45. Objetivos de la auditoria de cumplimiento

Cardozo, H. (2006) Menciona:

El objetivo de la auditoria de cumplimiento es verificar e informar sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, tales como:

- ✚ Civiles
- ✚ Comerciales
- ✚ Estatutarias
- ✚ Estatuto anticorrupción
- ✚ Contables
- ✚ Fiscales o tributarias
- ✚ Laborales y de seguridad social e industrial
- ✚ Medio ambiente
- ✚ Presupuestarias
- ✚ Propiedad intelectual (p. 55)

2.2.46. Procedimientos de Auditoría

Blanco, L. Y. (2012) señala:

El auditor debe diseñar la auditoria de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando la auditoria esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las normas técnicas debido a factores como:

- ✚ La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- ✚ La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- ✚ Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- ✚ El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor.

De acuerdo con requerimientos legales y estatutarios específicos o con el alcance del trabajo se requiere al auditor que responda como parte de la auditoría integral si la entidad cumple con las principales leyes o regulaciones a que debe someterse. En estas circunstancias, el auditor debe planear y someter a prueba el cumplimiento con estas leyes y regulaciones. Para planear la auditoría de cumplimiento, el auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad. (p. 363-364)

2.3.HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea A Defender

La Auditoría Integral a “Metrisa Metropolitana Riobamba (Clínica De Servicios Médicos Especializados.) S.A”, en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, del periodo 2014, mejorará el desempeño institucional.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Hernández S. (2006) señala:

Enfoque cuantitativo.- El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y respaldar una idea a defender establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Debido a que los datos son producto de mediciones, se representan mediante números (cantidades) y se deben analizar a través de métodos estadísticos. Dicho de otra manera, las mediciones se transforman en valores numéricos (datos cuantificables) que se analizarán por medio de la estadística.

Enfoque cualitativo.- El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados. No se efectúa una medición numérica, por lo cual el análisis no es estadístico. La recolección de los datos consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (sus emociones, experiencias, significados y otros aspectos subjetivos).

También resultan de interés las interacciones entre individuos, grupos y colectividades. El investigador pregunta cuestiones generales y abiertas, recaba datos expresados a través del lenguaje escrito, verbal y no verbal, así como visual, los cuales describen y analizan y los convierte en temas, esto es, conduce la indagación de una manera subjetiva y reconoce sus tendencias personales.(p. 6-8)

Esta investigación tendrá un enfoque **cuantitativo y cualitativo**, puesto que se basará en métodos para la recolección de datos con medición numérica y no numérica, debido a que un enfoque cuantitativo permite al auditor realizar pruebas numéricas con bases estadísticas y analíticas, mientras que un enfoque cualitativo son las distintas técnicas desarrolladas por el experto para conocer los distintos procesos, productos, departamentalización, etc., que se manejan en la entidad, estos dos enfoques servirán para sustentar la investigación.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Las formas que existen para identificar la aplicación y práctica de la investigación a pesar de que el método científico es sólo uno, son diversas, debido a esto, se puede clasificar de distintas maneras.

La forma más común de clasificar las investigaciones es aquella que pretende ubicarse en el tiempo (según dimensión cronológica) y distingue entre la investigación de las cosas pasadas (histórica), de las cosas del presente (descriptiva) y de lo que puede suceder (experimental).

Los tipos de investigaciones que se aplicarán dentro de la realización del presente trabajo de tesis serán:

Investigación Descriptiva.- Según se mencionó, trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Ésta puede incluir los siguientes tipos de estudios encuestas, casos exploratorios, causales, de desarrollo, predictivos, de conjuntos, de correlación.

Investigación Documental.- Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las consultas documentales pueden ser de: libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, constitución, estatutos, reglamentos, normas, etcétera.

Investigación de Campo.- También denominada investigación directa es la que se efectúa en el lugar y el tiempo en que ocurren los fenómenos, objeto de estudio. (Lara Muñoz, 2001, pág. 50)

Investigación Explicativa: Se encarga de buscar, él porque de los hechos, mediante el establecimiento de relaciones causa- efecto, respondiendo a las preguntas por qué y como del evento estudiado. Una explicación no amerita necesariamente una verificación; la explicación se limita e establecer relaciones. Su método es observación, descripción y comparación.

Los diferentes tipos de investigación que se mencionan con anterioridad son los que van aplicar debido a la amplitud del trabajo, para de esta manera poder recabar la información necesaria para desarrollar la auditoría.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

Tabla 4: Población

ÁREA	NÚMERO
ÁREA MEDICA	40 personas
ÁREA ADMINISTRATIVA	12 personas

Fuente: Metrisa Metropolitana Riobamba (Clínica De Servicios Médicos Especializados.) S.A.”

Elaborado por: Coello Ana, Villavicencio Gabriela

Muestra

Como muestra se trabajará con la totalidad de la población que son **52** personas que se encuentran relacionadas con los procesos llevados a cabo “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A.”, Se trabajará con la totalidad puesta que la población es pequeña.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1.TÍTULO: “AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.”

INSTITUCIÓN	CLÍNICA METROLOLITANA S.A.
DIRECCIÓN	CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO
NATURALEZA DEL TRABAJO	AUDITORÍA DE INTEGRAL
PERIODO	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



Consultores - Auditores

ARCHIVO PERMANENTE

ÍNDICE

DESCRIPCIÓN	
PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES	PSP
CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORÍA	CSA
ORDEN DE TRABAJO	ORT
CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA	CA-A
CARTA DE COMPROMISO DE AUDITORÍA	CCA
NOTIFICACIÓN INICIO DE LA AUDITORÍA	NIA
SOLICITUD DE INFORMACIÓN	SI

4.2.PROPUESTA DE AUDITORÍA

Riobamba, octubre 01 de 2015

Institución: “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A.”

Dirección: Junín 25-28 y España

Teléfono: 032941930

Señores

Por medio de la presente queremos agradecerles por la invitación realizada a nuestra Firma; de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño merecerá el mayor esfuerzo. Con relación a la plática sostenida en estos días, a continuación precisamos a usted las bases sobre las que no acataremos para ejecutar la auditoría.

La presente propuesta la hemos dividido de la siguiente manera:

Objetivos de la Auditoría Integral

La ejecución de la auditoría pretende alcanzar los siguientes objetivos:

- ✓ **Control Interno:** Determinar si los controles establecidos por la empresa son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio.
- ✓ **Financiero:** Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para así comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ **Gestión:** Evaluar el grado de las 5 Es (eficiencia, eficacia, efectividad, economía y ecología) y uso de los recursos para verificar y así cumplir con las metas y objetivos establecidos por la entidad.

- ✓ **Cumplimiento:** Comprobar el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables a la entidad.

Alcance de la Auditoría Integral

Nuestro examen se efectuará de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que juzguemos oportunas en vista de las circunstancias. Dichas 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 formar y justificar nuestra opinión.

Período y Plazos

La Auditoría comprenderá la revisión integral por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014; y el plazo para su ejecución es de 90 días contados desde el primer día hábil a la firma del contrato.

Metodología del Trabajo

Nuestro enfoque está basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno. La estructura y los aspectos más relevantes son:

- **Planeación**

Las actividades de planeación consisten en un conocimiento general de la entidad por parte de la firma auditora, se establecerá su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares a utilizarse. Además, de reunir información que nos permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

- **Ejecución de la auditoría integral**

Esta fase viene a ser el centro de lo que es el trabajo de auditoría, dado que comprende la aplicación de pruebas, de técnicas, la evaluación de controles y registros, y la recopilación de evidencia para determinar si los indicios de irregularidades detectados en la fase de planeación son significativos para efectos del informe.

- Informes de la Auditoría Integral

Presentaremos a la Junta General de Accionistas un informe de Auditoría Integral con el siguiente alcance: auditoría financiera del balance general, estado de resultados, la evaluación del sistema de control interno, la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que la afectan y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluado con los indicadores de desempeño.

Términos del convenio

1. La Auditoría integral será realizada por contadores públicos y profesionales de otras disciplinas designados por nuestra firma, bajo la dirección y responsabilidad de uno de sus socios.
2. Actuaremos como profesionales independientes, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria para lograr una eficiente y decorosa actuación profesional.
3. Para poder desarrollar la auditoría integral, la entidad se obliga a mantener la contabilidad al día, un sistema de comprobantes y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los registros contables, planes de gestión, cumplimiento de leyes y regulaciones y a suministrarnos la información necesaria para el fiel cumplimiento de nuestras obligaciones.
4. Para prestar el mejor servicio posibles, conformaremos un grupo de trabajo que por su experiencia profesional, por su participación en trabajos similares, además de sus conocimientos, garantice resultados eficientes y objetivos. A continuación se muestra la estructura operacional del grupo:

EQUIPO DE TRABAJO	RESPONSABILIDADES
Jefe de Equipo	Programa, dirige, supervisa, prepara y presenta informes.
Auditor Senior	Presta apoyo y ayuda para definir pasos. Sirve de filtro a diferentes tópicos.
Audidores Junior	Realiza el trabajo bajo la dirección del jefe de equipo de la auditoría integral.

Equipo de Auditoría

La auditoría integral a practicarse al METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A. se efectuara utilizando los siguientes recursos que detallaremos a continuación:

Talento humano: El equipo de trabajo para la Auditoría Integral está conformado:

N°	NOMBRES	SIGLAS	CARGO
1	Eco. Jenny Isabel Chávez Rojas	J.CH.R.	Gerente
2	Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui	F.A.H.V.	Subgerente
3	Ana Mercedes Coello Núñez	A.M.C.N	Supervisora
4	Gabriela Viviana Villavicencio Criollo	G.V.V.C.	Sénior

Agradeciendo su atención y confianza quedamos de ustedes para cualquier aclaración referente a la presente.

Atentamente:

V&C
Consultores – Auditores

4.3. CONTRATO DE AUDITORÍA

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 CELEBRADO ENTRE METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Y V&C CONSULTORES Y AUDITORES Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de Auditoría Integral, incorporadas en el mismo las siguientes cláusulas.

PRIMERA: CONTRATANTES.-

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte el **METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.** A quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por la Dr. Gabriela Bucheli, en su calidad de Gerente General; y por otra parte, la empresa **V&C CONSULTORES Y AUDITORES** a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por la economista Jenny Chávez con C.I. 060450883-3 en su calidad de Gerente General, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato.

SEGUNDA: RELACIÓN PROFESIONAL.-

Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre **METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Y V&C CONSULTORES Y AUDITORES.**

TERCERA.- MATERIA DEL CONTRATO.-

La Empresa suscribe el presente contrato con la Ing. Fernando Rivas, para que éste preste los servicios de auditoría y auditor externo, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

3.1. Efectuar una Auditoría Integral a METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. al 31 de diciembre de 2014 de acuerdo con Normas Nacionales e Internacionales de Auditoría. Dicho examen tendrá por objetivo:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos de examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- Observar si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otro índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

3.2 Como resultado del trabajo contratado, **V&C CONSULTORES Y AUDITORES S.A.** De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, emitirá los siguientes informes:

3.2.1 Dictamen u opinión sobre los Estados Financieros y sus respectivas notas relativas.

3.2.2. Informe sobre la gestión, cumplimiento de las leyes y regulaciones de la entidad.

CUARTA.- OBLIGACIONES DE METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

1. EL CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a:

Prestar toda la colaboración que solicite el Auditor facilitándole toda la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de las actividades.

2. EL CLIENTE se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Cliente y se compromete a comunicar al AUDITOR por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES:

EL AUDITOR iniciará las tareas con anterioridad al 07 de Septiembre del 2015 y se compromete a finalizar el examen no después del día 27 de noviembre del 2015. Adicionalmente EL AUDITOR presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación.

SEXTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA.-

EL CLIENTE pagará a la FIRMA AUDITORA, en concepto de honorarios, por el trabajo descrito en la cláusula primera del presente contrato, la suma de CUATRO MIL QUINIENTOS 00/100 DOLARES (\$4500.00), más el Impuesto al Valor Agregado. Los mencionados honorarios serán pagados de la siguiente manera:

- 60% al inicio del trabajo
- 20% a la entrega de los borradores preliminares de los informes
- 20% a la entrega de los informes finales.

SÉPTIMA: MULTAS.

En caso de incumplimiento en el plazo fijado, **METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.** impondrá a **V&C CONSULTORES Y AUDITORES** una multa que será equivalente al uno por mil del total del Contrato por cada día de mora en el plazo.

OCTAVA: DOTACION DE RECURSOS

El Cliente facilitará a su costa al Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

NOVENA: DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA.-

Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia del Centro de Mediación de la Cámara de Comercio con sede en la ciudad de Riobamba, para resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente contrato por la vía verbal sumaria.

DÉCIMO: TERMINACIÓN DEL CONTRATO

El contrato de servicios profesionales termina por:

- Mutuo acuerdo de las partes.
- Declaración unilateral en caso de incumplimiento del objeto contractual.

Es decir, el Contrato termina por el cumplimiento total de las obligaciones o por mutuo acuerdo.

DÉCIMO PRIMERA: APLICACIÓN Y VALIDEZ

Para constancia y fe de conformidad, las partes suscriben este contrato por duplicado, en la ciudad de Riobamba 05 de octubre del 2015.

Eco. Jenny Chávez
GERENTE
V&C CONSULTORES Y AUDITORES

Dr. Gabriela Bucheli
GERENTE
METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

4.4. ORDEN DE TRABAJO

No. 001 – 001- 001
Riobamba, 6 de octubre del 2015

DRA.
Gabriela Bucheli
Gerente de la Clínica Metropolitana
Presente.

De nuestras consideraciones:

En cumplimiento del Proyecto de Trabajo de titulación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar la apertura necesaria para proceder a efectuar la AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A.”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.

Se Autorice a las señoritas: Coello Núñez Ana Mercedes y Villavicencio Criollo Gabriela Viviana que actúen en calidad de auditoras y la suscrita como supervisor.

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

Atentamente,

Eco. Jenny Chávez

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

4.5. CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

Riobamba, 9 de octubre del 2015.

Señoritas:

Coello Núñez Ana Mercedes

Villavicencio Criollo Gabriela Viviana

AUTORAS DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Presente

De mi consideración:

En atención a su orden de trabajo N° 001 –001 - 001 del 6 de octubre del 2015, mediante la cual ustedes nos solicitan la apertura necesaria para la realización de su trabajo de titulación cuyo tema es “AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, DEL PERIODO 2014.” nos complace comunicarles que la Institución se compromete a darles la apertura necesaria y brindar la información y los recursos pertinentes de información para la ejecución de su trabajo.

Por la atención brindada a la presente, agradecemos.

Atentamente,

Dra. Gabriela Bucheli

GERENTE – CLÍNICA METROPOLITANA

4.6. CARTA DE COMPROMISO

Riobamba 12 de octubre del 2015

DRA.
Gabriela Bucheli
Gerente de la Clínica Metropolitana
Presente.

De nuestras consideraciones:

Reciba un atento y cordial saludo, por medio de la presente comunicamos la aceptación de este compromiso. La Auditoría Integral será ejecutada con el propósito de tener una idea completa sobre todos los procedimientos administrativos y financieros que se llevan a cabo dentro de la institución, examinado por el periodo comprendido del año 2014, esta auditoría servirá como medio para la toma adecuada de decisiones por parte de los directivos de la institución.

La Auditoría integral se efectuará conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. La Auditoría será previamente planificada, para su posterior ejecución y comunicación de resultados, implementando en su ejecución las técnicas y procedimientos pertinentes para la obtención y análisis de la información que permitirá obtener conclusiones y recomendaciones que se incluirán finalmente en los distintos informes de auditoría.

Para la elaboración del presente trabajo de Auditoría se espera la total colaboración de los servidores que forman parte del área auditada, y la información necesaria que requiera el equipo de auditoría para el desarrollo de este trabajo.

Por la atención prestada a la presente anticipamos nuestros agradecimientos.

Coello Núñez Ana Mercedes

AUTOR

Villavicencio Criollo Gabriela Viviana

AUTOR

4.7. NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

Riobamba 13 de octubre del 2015.

DRA.
Gabriela Bucheli
Gerente de la Clínica Metropolitana
Presente.

De nuestras consideraciones:

De conformidad con lo dispuesto en la Orden de trabajo N.- 001-001-001, notifico a usted, que los autores del presente trabajo de titulación, la “AUDITORÍA INTEGRAL A “METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA (CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS ESPECIALIZADOS.) S.A”, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO” DEL PERIODO 2014.”

El Equipo de Auditoria está conformado:

N°	NOMBRES	CARGO
1	Eco. Jenny Isabel Chávez Rojas	Gerente
2	Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui	Subgerente
3	Ana Coello	Supervisora
4	Gabriela Villavicencio	Sénior

Por lo que agradeceré disponer que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

Eco. Jenny Chávez
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

4.8. SOLICITUD DE INFORMACIÓN

PARA: Dra. Gabriela Bucheli- Gerente- Clínica Metropolitana

DE: Equipo de trabajo

FECHA: 13 de octubre del 2015.

ASUNTO: Solicitud de información

Como parte del desarrollo de la Etapa Preliminar del trabajo de Auditoría Integral solicitamos por medio de la presente, se sirva facilitar la documentación correspondiente a:

1. Copia del Organigrama estructural.
2. Copia de Nómina de empleados
3. Copia de Reglamentos internos de la institución.
4. Copia Reglamento interno de la clínica.
5. Copia de Estatutos de la clínica.
6. Copia de Manuel de Funciones
7. Copias de Código de Ética
8. Copia de Reglamento de Crédito

Y a la vez me permita dirigirme a ser unas entrevistas al talento humano que colabora en la entidad para el cumplimiento de la Auditoría correspondiente.

Por la favorable atención que me brinde a la presente le agradezco

Atentamente,

Coello Núñez Ana Mercedes

AUTOR

Villavicencio Criollo Gabriela Viviana

AUTOR

4.9.PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

OBJETIVOS:

- Evaluar el sistema de control interno de la entidad.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la clínica.
- Evaluar de manera clara y oportuna la gestión y desempeño de la institución.
- Verificar el adecuado cumplimiento de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.
- Emitir una opinión general sobre la situación global de la institución.


Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
PLANIFICACIÓN PRELEMINAR				
1	Visitar las instalaciones de la institución.	APL 1.1	AMCN/GVVC	14/10/2015
2	Antecedentes de la Clínica.	APL 1.2. 1/5 - 5/5	AMCN/GVVC	15/10/2015
3	Elaborar las Marcas de Auditoría.	APL 1.3	AMCN/GVVC	15/10/2015
4	Elaborar los Índices de Auditoría.	APL 1.4	AMCN/GVVC	15/10/2015
5	Realizar una entrevista a la Gerente de la Clínica.	APL 1.5 1/3 - 3/3	AMCN/GVVC	16/10/2015
6	Detalle de los Estados Financieros entregados por la institución.	APL 1.6 1/8 - 8/8	AMCN/GVVC	16/10/2015
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA				
7	Análisis del FODA	APE 1.1	AMCN/GVVC	19/10/2015
8	Determinación de áreas críticas según la matriz FODA.	APE 1.2	AMCN/GVVC	19/10/2015
9	Memorándum de planificación estratégica.	APE 1.3 1/3 - 3/3	AMCN/GVVC	19/10/2015
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
10	Establecer rangos para calificar cuestionarios.	APES 1.1	AMCN/GVVC	20/10/2015
11	Aplicar Cuestionario de Control Interno General a Gerencia y Medición del Riesgo.	APES 1.2 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	20/10/2015
12	Aplicar Cuestionario de Control Interno General a Contabilidad y Medición del Riesgo	APES 1.3 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	20/10/2015
13	Aplicar Cuestionario de Control Interno General a administración y Medición del Riesgo.	APES 1.4 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	20/10/2015
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
14	Análisis de la Aplicación de los Cuestionarios de Control Interno.	APES 1.4	AMCN/GVVC	21/10/2015
15	Análisis horizontal de los Estados Financieros.	APES 1.5. 1/8 - 8/8	AMCN/GVVC	21/10/2015
16	Efectuar el Memorándum de Planificación Específica.	APL 1.6 1/3 - 3/3	AMCN/GVVC	21/10/2015
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
AC 1 Auditoría de control Interno				
17	Elaborar el Programa de Auditoría de Control Interno.	PGR 1	AMCN/GVVC	22/10/2015
18	Establecer los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno	AC 1.1	AMCN/GVVC	22/10/2015
19	Realizar la Evaluación del Control Interno por medio de Cuestionarios (COSO I).	AC 1.2 1/14- 14/14	AMCN/GVVC	23/10/2015
20	Análisis de la Aplicación de los cuestionarios del Control Interno (COSO I) y Medición de Riesgo.	AC 1.3 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	24/10/2015
21	Establecer la Medición de Riesgo de Auditoría.	AC 1.4 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	24/10/2015
22	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	AMCN/GVVC	24/10/2015
AC 2 Auditoría Financiera				
AC2.1. Auditoría Financiera – Efectivo y Efectivo Equivalente				
23	Elaborar el Programa de Efectivo y Efectivo Equivalente.	PGR 2	AMCN/GVVC	26/10/2015
24	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.1.1	AMCN/GVVC	26/10/2015
25	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.1.2	AMCN/GVVC	26/10/2015
26	Elaborar la cédula sumaria con el objetivo de reunir la información de la cédula analítica.	AC2.1.3	AMCN/GVVC	26/10/2015
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
AC2.1. Auditoría Financiera – Efectivo y Efectivo Equivalente				
27	Revisar los mayores de las cuentas caja chica y bancos.	AC2.1.4	AMCN/GVVC	26/10/2015
28	Solicitar confirmaciones a las Instituciones Financieras.	AC2.1.5 1/5 – 5/5	AMCN/GVVC	27/10/2015
29	Realizar un resumen de las confirmaciones bancarias efectuadas.	AC2.1.6	AMCN/GVVC	27/10/2015
30	Efectuar el arqueo de caja.	AC2.1.7	AMCN/GVVC	28/10/2015
31	Realizar conciliaciones bancarias de los meses con mayor movimiento.	AC2.1.8 1/3 – 3/3	AMCN/GVVC	28/10/2015
32	Realizar los Asientos de Ajuste y/o Reclasificación.	H/A H/R	AMCN/GVVC	29/10/2015
33	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	29/10/2015
AC2.2. Auditoría Financiera – Cuentas por Cobrar				
34	Elaborar el Programa de Auditoría cuentas por cobrar.	PGR 2	AMCN/GVVC	02/11/2015
35	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.2.1.	AMCN/GVVC	02/11/2015
36	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.2.2	AMCN/GVVC	02/11/2015
37	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.2.3	AMCN/GVVC	03/11/2015
38	Solicitar los anexos que sustenten los saldos de la cuenta auditada.	AC2.2.4 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	04/11/2015
39	Realizar una cedula analítica que permita analizar la información encontrada en los registros y documentos de soporte.	AC2.2.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	06/11/2015
40	Efectuar confirmaciones a los clientes de mayor saldo.	AC2.2.6 1/7 – 7/7	AMCN/GVVC	09/11/2015
41	Realizar la circulación sobre los resultados obtenidos.	AC2.2.7	AMCN/GVVC	10/11/2015
42	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	12/11/2015
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
AC2.3. Auditoría Financiera – Propiedad Planta y Equipo				
43	Elaborar el Programa de Auditoría Propiedad Planta y Equipo.	PGR 3	AMCN/GVVC	16/11/2015
44	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.3.1.	AMCN/GVVC	16/11/2015
45	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.3.2	AMCN/GVVC	16/11/2015
46	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.3.3	AMCN/GVVC	17/11/2015
47	Solicitar los anexos de propiedad planta y equipo de la empresa.	AC2.3.4	AMCN/GVVC	17/11/2015
48	Elaborar la tabla de los activos fijos que deben darse de baja y aquellos que no deben considerarse como tales.	AC2.3.5	AMCN/GVVC	17/11/2015
49	Realizar cedula analítica con los activos fijos de la clínica.	AC2.3.6	AMCN/GVVC	17/11/2015
50	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	17/11/2015
AC2.4. Auditoría Financiera – Proveedores				
51	Elaborar el Programa de Auditoría Proveedores.	PGR 4	AMCN/GVVC	20/11/2015
52	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.4.1.	AMCN/GVVC	20/11/2015
53	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.4.2	AMCN/GVVC	20/11/2015
54	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.4.3	AMCN/GVVC	24/11/2015
55	Detallar los acreedores Comerciales con los que la empresa mantiene deudas.	AC2.4.4	AMCN/GVVC	24/11/2015
56	Realizar una cedula analítica que permita analizar la información encontrada en los registros y seleccionar a los acreedores que serán confirmados.	AC2.4.5	AMCN/GVVC	25/11/2015
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
AC2.4. Auditoría Financiera – Proveedores				
57	Confirmar el saldo de las cuentas por pagar comerciales en base a los documentos de apoyo.	AC2.4.6 1/6 – 6/6	AMCN/GVVC	27/11/2015
58	Realizar la circulación y análisis sobre los resultados obtenidos.	AC2.4.7	AMCN/GVVC	01/12/2015
59	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	01/12/2015
AC 3 Auditoría de Gestión				
60	Elaborar el Programa de Auditoría de Gestión.	PGR 5	AMCN/GVVC	01/12/2015
61	Evaluar la gestión y desempeño institucional por medio de un cuestionario.	AC3.1 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	01/12/2015
62	Medir la gestión en base a indicadores cualitativos.	AC3.2 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	04/12/2015
63	Medir la gestión en base a indicadores cuantitativos.	AC3.3 1/6 – 6/6	AMCN/GVVC	07/12/2015
64	Resultados de indicadores cualitativos.	AC3.4 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	08/12/2015
65	Resultados de indicadores cuantitativos.	AC3.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	08/12/2015
66	Diseño de mapa de procesos.	AC3.6 1/4 – 4/4	AMCN/GVVC	10/12/2015
67	Diseño de Ficha indicadores de Gestión	AC3.6 1/12 – 12/12	AMCN/GVVC	14/12/2015
68	Elaborar puntos de control interno	PCI	AMCN/GVVC	14/12/2015
AC 4 Auditoría de Cumplimiento				
69	Elaborar el Programa de Auditoría de Cumplimiento.	PGR 5	AMCN/GVVC	16/12/2015
70	Realizar la Narrativa de la Constatación Documental.	AC 4.1	AMCN/GVVC	16/12/2015
71	Evaluación de la Normativa Interna de la entidad.	AC 4.2 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	17/12/2015
72	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Interna	AC 4.3	AMCN/GVVC	18/12/2015
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

 Consultores - Auditores	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA	PGA 6/6		
AC 4 Auditoría de Cumplimiento				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
73	Evaluación de la Normativa Externa de la entidad.	AC 4.4 1/8 – 8/8	AMCN/GVVC	21/12/2015
74	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Externa.	AC 4.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	22/12/2015
75	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	AMCN/GVVC	22/12/2015
H/A, H/R, PCI				
76	Hojas de Ajustes	H/H	AMCN/GVVC	22/12/2015
77	Hojas de Reclasificación	H/R	AMCN/GVVC	22/12/2015
78	Puntos de Control Interno.	PCI 1/7 – 7/7	AMCN/GVVC	04/01/2016
INFORME FINAL				
79	Borrador del Informe.	IFB	AMCN/GVVC	07/01/2016
80	Lectura del Borrador del Informe.	IFL	AMCN/GVVC	12/01/2016
81	Informe Final.	IF	AMCN/GVVC	12/01/2016
			ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 13/09/2015 FECHA: 13/09/2015

4.10. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR





**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**


**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**


ARCHIVO PERMANENTE


PLANIFICACIÓN PRELIMINAR PL 1


 <p>V&C Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR</p>	<p>APL 1</p>
<p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A., es una sociedad anónima, con Registro Único de Contribuyentes 0690074141001, tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en las calles Junín 25-28 y España, constituida mediante escritura pública en la Notaria Quinta del cantón Riobamba el 4 de julio del año 1995. Aprobada por la superintendencia de Compañías de Ambato mediante Resolución 95.5.1.1.13 del 28 de septiembre de 1995.</p> <p>El día lunes 14 de septiembre del 2015, visitamos las instalaciones quien muy amablemente la Dra. Gabriela Bucheli nos recibió y nos dio la bienvenida, sabiendo manifestar que en la organización no se han ejecutado Auditorías Integrales.</p> <p>Por lo que considera que este trabajo será de mucha importancia para de esta manera conocer los aspectos financieros, control interno, la gestión de la entidad y el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que se acata, y con los resultados obtenidos poder ayudar al cumplimiento de los objetivos ya sea a corto o largo plazo.</p> <p>Mención que el grado de confiabilidad de la información es alto, debido a que la empresa cuenta con información detallada, lo que facilita el trabajo de la auditoría ya que se obtendrá de manera rápida y concreta los datos que se requieran para el trabajo.</p> <p>A través de la visita, también se recorrieron las instalaciones las mismas que son de gran amplitud; su edificio se encuentra bien equipado con todos los recursos necesarios para brindar servicios médicos de calidad.</p> <p>La Dra. Gabriela Bucheli manifestó su total apertura y colaboración en el desarrollo de la auditoría integral para obtener un resultado con todos los datos correctos.</p> <p>Finalmente, se mencionó que como resultado de la auditoría integral se entregará el informe, el mismo que contendrá la opinión sobre la eficiencia, seguridad y orden de la gestión financiera y administrativa de la entidad para así salvaguardar los recursos, la fidelidad del proceso de la información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias, reglamentos y demás políticas definidas.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 14/10/2015 FECHA: 14/10/2015</p>

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESEÑA HISTÓRICA</p>	<p>APL 1.2</p> <p>1/5</p>
<p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A., es una sociedad anónima, con Registro Único de Contribuyentes 0690074141001, tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en las calles Junín 25-28 y España, constituida mediante escritura pública en la Notaria Quinta del cantón Riobamba el 4 de julio del año 1995. Aprobada por la superintendencia de Compañías de Ambato mediante Resolución 95.5.1.1.13 del 28 de septiembre de 1995.</p> <p>La sociedad se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba con número 218, bajo el número 5664 del repertorio del 4 de octubre de 1995, su vigencia es hasta el 31 de octubre de 2045.</p> <p>Esta entidad empezó sus actividades como un centro de salud, luego de un tiempo tienen la visión de conformar y establecerse como una empresa establecida en la ciudad de Riobamba, por iniciativa de algunos médicos que decidieron unirse y ser accionistas. Con el paso del tiempo, el crecimiento de esta institución ha ido ganando prestigio.</p> <p>La clínica ha logrado su prestigio gracias a su cuerpo médico, a un personal de salud altamente calificado, a sus modernas instalaciones y a su avanzada tecnología, todo lo cual converge para ofrecer un servicio de calidad a cada uno de sus usuarios internos y externos.</p> <p>Lo que ayudado para que alcance una posición de liderazgo dentro del área de atención médica y convirtiéndola así en una referente indiscutible de calidad en todos sus servicios.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 15/10/2015 FECHA: 15/10/2015</p>

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 BASE LEGAL</p>	<p>APL 1.2</p> <p>2/5</p>
<p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A. en lo referente a su base legal, está sujeta las siguientes disposiciones legales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Constitución de la República del Ecuador. ✚ Ley Orgánica de Salud. ✚ Reglamento para el manejo adecuado de los desechos infecciosos generados en las instituciones de salud en el Ecuador. ✚ Código de trabajo ✚ Ley de Régimen Tributario Interno ✚ Y demás leyes a las que estable la República del Ecuador. <p>La entidad de acuerdo a la visita que se efectuó, se constató de forma directa que se encuentra muy bien constituida cumpliendo adecuadamente las leyes que dictamina el estado.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 15/10/2015 FECHA: 15/10/2015</p>


 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p>	<p>APL 1.2</p> <p>3/5</p>
<p>MISIÓN:</p> <p>“Brindar servicios de salud con excelencia, humanismo, calidad, ética, profesionalismo, desarrollando y motivando a su talento humano, gestionando tecnología de punta, amplitud en sus instalaciones, para promover y recuperar la salud, aplicando medidas de protección ambiental y contribuyendo al desarrollo socio económico de la ciudad y de la provincia”</p> <p>VISIÓN:</p> <p>“En el 2016 la clínica Metropolitana de Riobamba será la mejor institución prestadora de servicios de salud en la zona centro del país, ofertando servicios de calidad en un entorno humanitario, con una infraestructura moderna y tecnología de punta al servicio de la comunidad, con personal altamente capacitado, satisfecho, comprometido con su labor en un buen ambiente de trabajo”</p> <p>VALORES DE LA ORGANIZACIÓN</p> <p>Somos una organización responsable, de excelencia y calidad, honesta, de respeto y con una gran cultura de servicio.</p> <p>Responsabilidad:</p> <p>Cumplimiento de los objetivos de la organización, basados en principios éticos y las mejores prácticas en materia de salud, así como el seguimiento de las normas y procedimientos establecidos.</p> <p>Honestidad:</p> <p>Comportamiento íntegro y consecuente con los compromisos asumidos, tanto en nuestras relaciones personales como de trabajo.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 15/10/2015 FECHA: 15/10/2015</p>


	<p align="center">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 FILOSOFÍA INSTITUCIONAL</p>	<p align="center">APL 1.2</p> <p align="center">4/5</p>
<p>Respeto:</p> <p>Ofrecimiento de un servicio de salud integral hacia nuestros clientes, como personas únicas con necesidades particulares, garantizando los derechos del paciente y su familia, así como también la consideración y debida tolerancia con los demás miembros de la organización.</p> <p>Excelencia y Calidad:</p> <p>Mejoramiento continuo para elevar la calidad de vida de nuestros clientes, ofreciendo un mejor servicio de salud integral, con la mejor gente y tecnología de punta.</p> <p>Cultura de Servicio:</p> <p>Incremento del grado de comprensión y compromiso con la visión, misión y valores de la institución, así como la búsqueda de soluciones a nuestros clientes que nos permitan brindar propuestas efectivas para responder a sus necesidades.</p> <p>VALORES CORPORATIVOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Profesionalismo • Responsabilidad • Calidad • Respeto • Ética • Solidaridad • Trabajo en Equipo 		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 15/10/2015 FECHA: 15/10/2015</p>


	<p align="center">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 SERVICIOS Y ESPECIALIDADES</p>	<p align="center">APL 1.2</p> <p align="center">5/5</p>			
<p>La clínica pone a su disposición de sus usuarios un gran número de servicios y especialidades que se detallan a continuación:</p> <p>SERVICIOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emergencia • Neonatología • Unidad de cuidados intensivos • Quirófano • Laboratorio clínico servicios de colposcopia • Imagenología • Consulta externa • Gastroenterología <p>ESPECIALIDADES</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> • Ginecología • Obstetricia • Pediatría • Urología • Gastroenterología y endoscopia • Dermatología </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> • Radiología digital • anestesiología • Odontología • Cirugía general • Traumatología • Otorrinolaringología • Alergología </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> • Patología • Nutrición • Cirugía vascular, plástica. • Cardiología • Neurocirugía • Fisioterapia </td> </tr> </table>			<ul style="list-style-type: none"> • Ginecología • Obstetricia • Pediatría • Urología • Gastroenterología y endoscopia • Dermatología 	<ul style="list-style-type: none"> • Radiología digital • anestesiología • Odontología • Cirugía general • Traumatología • Otorrinolaringología • Alergología 	<ul style="list-style-type: none"> • Patología • Nutrición • Cirugía vascular, plástica. • Cardiología • Neurocirugía • Fisioterapia
<ul style="list-style-type: none"> • Ginecología • Obstetricia • Pediatría • Urología • Gastroenterología y endoscopia • Dermatología 	<ul style="list-style-type: none"> • Radiología digital • anestesiología • Odontología • Cirugía general • Traumatología • Otorrinolaringología • Alergología 	<ul style="list-style-type: none"> • Patología • Nutrición • Cirugía vascular, plástica. • Cardiología • Neurocirugía • Fisioterapia 			
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 15/10/2015 FECHA: 15/10/2015</p>			

N ^a	MARCAS
1	✓ = Verificado con Estados Financieros y Estados de Cuenta
2	Σ = Sumatoria Parcial
3	Ⓢ = Sumatoria Total
4	✕ = Verificación aritmética
5	✓ ^o = Verificado con documentos
6	S = Totalizado
7	≠ = Diferencias detectadas
8	SC = Selección Cliente
9	SP = Selección de Personal

Nº	ÍNDICE DE ABREVIATURAS	DESCRIPCIÓN
1	JICR	Jenny Isabel Chávez Rojas
2	FAHV	Fermín Andrés Haro Velastegui
3	AMCN	Ana Mercedes Coello Núñez
4	GVVC	Gabriela Viviana Villavicencio Criollo
6	PGA	Programa General de Auditoria
7	PGR	Programa de Auditorías
8	APL	Archivo Permanente Planificación Preliminar
9	APE	Archivo Permanente Planificación Estratégica
10	APES	Archivo Permanente Planificación Específica
11	AC	Archivo Corriente
12	AC1	Archivo Corriente Auditoria de Control Interno
13	AC2	Archivo Corriente Auditoria Financiera
14	AC3	Archivo Corriente Auditoria de Gestión
15	AC4	Archivo Corriente Auditoria de Cumplimiento
16	H/H	Hojas de Ajustes
17	H/R	Hojas de Reclasificación
18	PCI	Puntos de Control Interno
19	IFB	Borrador del Informe.
20	IFL	Lectura del Borrador del Informe.
21	IF	Informe Final.

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ENTREVISTA GENERAL</p>	<p>APL 1.5 1/3</p>
<p>ENTREVISTADA: DRA. GABRIELA BUCHELI CARGO: GERENTE GENERAL LUGAR: GERENCIA GENRAL Objetivo: Investigar los aspectos financieros, administrativos y legales de la clínica para de esta manera tener un conocimiento previo de las fortalezas y debilidades para a continuación narrar una opinión integral de la empresa.</p> <p>1. ¿Cuáles considera las fortalezas de la entidad?</p> <p>Una de la principales ventajas que tenemos es que nuestra plata física se encuentra ubicada en un lugar de fácil acceso como también los profesionales que cuenta la entidad son de alto nivel, hay que recalcar que el manejo de convenios en seguros de salud con varias aseguradoras del todo el país nos permite una mayor cobertura y siempre hay que recalcar que el compromiso de los médicos con su servicio es una ventaja que se ve día a día con nuestros paciente es por tal motivo la credibilidad de nuestros servicios.</p> <p>2. ¿Cuáles considera las debilidades de la entidad?</p> <p>Las debilidades que les podría mencionar son las siguientes: Falta de políticas de control para cada área. Sistema de Facturación en proceso de implantación de acuerdo a nuevas normativas gubernamentales. Falta de unificación de criterios que deben partir del consenso de los directivos. Carencia de un plan de desarrollo institucional que marque las pautas de planificación por departamentos y en general de toda la clínica.</p> <p>3. ¿Actualmente la clínica tiene algún problema con socios, entidades de control, empleados o clientes?</p> <p>La entidad se caracteriza por ser una empresa responsable en todos sus aspectos es por eso que le puedo manifestar que la entidad no tiene ningún problema con los ítems señalados anteriormente.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA:16/10/2015 FECHA:16/10/2015</p>

 Consultores - Auditores	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ENTREVISTA GENERAL	APL 1.5 2/3
<p>4. ¿La entidad ha pasado por problemas de falta de liquidez para cubrir obligaciones con terceros?</p> <p>Por el adecuado manejo de los recursos financieros nuestra entidad no ha sufrido problemas de liquidez.</p> <p>5. ¿Se efectúan conciliaciones bancarias en su totalidad?</p> <p>Si se realizan conciliaciones diarias con el estado de cuenta virtual y lo de los libros contables.</p> <p>6. ¿El sistema de contabilidad que posee la entidad es confiable?</p> <p>Muy confiable podría manifestar y que nos satisface todas las necesidades y requerimientos que tiene la entidad, pero cabe mencionar que ahora se está efectuando modificaciones debido a los cambios tributarios en lo que respecta a la facturación electrónica.</p> <p>7. ¿El sistema de contabilidad se encuentra actualizado según las necesidades de la institución?</p> <p>En su totalidad, cubriendo todas las necesidades de la empresa.</p> <p>8. ¿Qué tipo de control realiza la entidad en el aspecto financiero?</p> <p>Cada año se realiza auditorías externas para verificar el desenvolvimiento de la entidad durante el periodo.</p> <p>9. ¿Con cuántos empleados cuenta la clínica?</p> <p>Actualmente nos encontramos laborando con 52 empleados que aportan de una manera excelente al éxito de nuestra empresa.</p> <p>10. ¿Cómo considera usted el ambiente laboral de la institución?</p> <p>Es muy bueno ya que los trabajadores se sienten orgullosos de trabajar en la entidad se sienten parte de la empresa, el compañerismo es bueno y las condiciones de trabajo son las adecuadas para cada actividad aunque aún falta por adecuarlas.</p>		
ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV		FECHA: 16/10/2015 FECHA: 16/10/2015

	<p align="center">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ENTREVISTA GENERAL</p>	<p align="center">APL 1.5 3/3</p>
<p>11. ¿Cuenta la institución con un plan de gestión donde se detalle los objetivos claros?</p> <p>La entidad mantiene un plan de gestión donde se encuentra los objetivos de cada área y las responsabilidades es importante señalar que en dicho manual no es encuentra desarrollado objetivos lo que no permite verificar el desenvolvimiento de la empresa.</p> <p>12. ¿Cuáles son las leyes y regulaciones especiales a las que se rigüe la institución?</p> <p>Pues la leyes que sobresalen para la ejecución de nuestro trabajo son:</p> <p>Superintendencia de Compañías Registro Mercantil SRI Código de Trabajo Secretaria de Riesgos Ministerio de Salud Publica</p> <p>13. ¿Se han ejecutado las recomendaciones establecidas en auditorias anteriores?</p> <p>Todas las recomendaciones se dan seguimiento para ser cada día mejor.</p> <p>14. ¿Algún comentario que desee efectuar sobre el trabajo a realizarse?</p> <p>Los directivos están conscientes que aún queda mucho por hacer pero que gracias a las recomendaciones efectuadas lo harán como se indique porque lo más importante es el desarrollo institucional por el beneficio de la salud en la comunidad.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA:16/10/2015 FECHA:16/10/2015</p>




Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
BALANCE GENERAL
(Expresado en dólares americanos)

APL 1.6
1/8

		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
11	CORRIENTE	653,595.96	439,978.67
111	EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE	36,541.21	43,277.57
11101	CAJA	5,771.24	7,334.92
1110101	CAJA GENERAL	5,771.24	7,334.92
11102	CAJA CHICA	1,023.29	600.00
1110201	CAJA DE ADMINITRACION	103.29	500.00
1110202	CAJA ALIMENTACION	800.00	100.00
1110203	CAJA FARMACIA	60.00	0.00
1110204	CAJA AMBULANCIA	60.00	0.00
11103	BANCOS	29,746.68	35,342.65
1110301	BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8	0.00	11,045.89
1110302	BANCO PROMERICA CTA/CTE 01025070242	17,909.43	1,515.12
1110303	BANCO DEL PICHINCHA CTA/AHORRO 5258394400	11,837.25	2,678.93
1110304	BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 611485	0.00	13,545.34
1110305	MUTUALLISTA PICHINCHA CTA/AHORRO 34444588	0.00	6,557.37
112	DEUDORES Y OTRAS CTA/ POR COB	223,659.72	166,442.96
11201	CLIENTES	25,547.52	36,495.90
1120101	CAFETERIA	105.00	203.00
1120102	LABORATORIO	493.54	47.12
1120103	FARMACIA	1,309.92	1,003.56
1120104	ARRENDAMIENTO	1,162.14	3,613.60
1120105	SERVICIO TELEFONICO	0.00	169.52
1120106	SUMINISTROS, SER. ADMINIS, OTROS	170.24	925.40
1120108	HOSPITALIZACION	22,305.68	30,533.70
11202	CUENTAS POR COBRAR	206,634.52	125,110.06
1120201	CONPAÑIAS DE SEGURO	8,169.07	5,874.51
1120202	CONTRATOS DE HOSPITALIZACION	4,225.89	1,658.03
1120203	SEGUROS – SOAT	7,690.22	10,264.81
1120204	ACCIONISTAS	1,647.89	1,647.89
1120205	TARJETAS DE CREDITO	14,201.63	4,658.60
1120206	CHEQUES PROTESTADOS	1,905.85	1,729.16
1120207	CHEQUES EN TRANSITO	764.10	2,022.25
1120208	CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND. POR FORMAL	168,029.87	97,254.81
11203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,906.16	1,801.17
11204	DOCUMENTOS POR COBRAR		537.00
11205	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-11,437.43	-11,751.25
11206	PRESTAMOS POR COBRAR	382.52	600.00
1120602	EMPLEADOS	382.52	600.00
11207	ANTICIPOS	227.43	67.09
1120701	A EMPLEADOS	4.04	67.09
1120703	A PROVEEDORES	223.39	0.00
11208	CREDITO TRIBUTARIO	0.00	13,182.99
1120802	DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	13,182.99
11209	CUENTAS POR LIQUIDAR	400.00	400.00
113	INVENTARIOS	257,026.56	230,258.14
11301	INVENTARIO PARA LA VENTA	239,016.05	204,518.91
1130101	BOTIQUIN HOSPITALARIO	191,072.54	160,483.00
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 14/09/2015
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 14/09/2015

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 BALANCE GENERAL (Expresado en dólares americanos)		APL 1.6 2/8	
1130102	BOTIQUIN EMERGENCIA	684.05	308.13		
1130103	BOTIQUIN QUIROFANO	4,058.85	4,111.98		
1130104	BOTIQUIN ENFERMERIA	382.79	252.16		
1130105	LABORATORIO	4,846.75	6,633.68		
1130106	DIETAS	600.28	1,247.28		
1130107	AMBULANCIA	205.89	196.92		
1130108	PACIENTES (PEDIDOS)	34,839.04	30,786.96		
1130109	BOTIQUIN UCI	217.99	171.02		
1130190	PRODUCTOS PARA DEVOLUCION A PROVEEDOR	2,107.87	327.78		
11302	INVENTARIO DE CONSUMO	18,010.51	25,739.23		
1130201	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	1,697.77	5,350.96		
1130202	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	836.47	757.48		
1130203	SUMINISTROS FORMULARIOS	3,613.96	6,140.92		
1130204	OTROS SUMINISTROS	3,264.90	4,875.63		
1130205	ALMACEN	340.00	356.83		
1130206	MANEJO	424.65	424.65		
1130207	ROPA HOSPITALARIA	7,832.76	7,832.76		
12	NO CORRIENTE	655,326.98	824,094.07		
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	634,739.23	824,094.07		
12101	TERRENOS	287,932.44	287,932.44		
1210101	TERRENOS	287,932.44	287,932.44		
12102	EDIFICIOS	160,179.77	212,190.13		
1210201	EDIFICACIONES	609,969.99	609,969.99		
1210202	MEJORAS	0.00	80,587.55		
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-449,790.22	-478,367.41		
12104	MUEBLES Y ENSERES	33,812.72	29,810.13		
1210401	MOBILIARIO	80,948.21	75,490.37		
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-47,135.49	-45,680.24		
12106	MAQUINARIA Y EQUIPO	145,144.94	280,635.83		
1210601	EQUIPO MEDICO	226,939.91	325,517.57		
1210602	EQUIPO MEDICO MENOR	32,941.81	31,690.21		
1210603	EQUIPO DE LABORATORIO	40,941.39	39,291.15		
1210605	EQUIPO OFICINA	9,441.85	9,441.85		
1210606	EQUIPO DE USO GENERAL	53,145.20	54,224.67		
1210607	EQUIPO ELECTRONICO DE SEGURIDAD	5,000.80	5,000.80		
1210608	EQUIPO MEDICO EN TRANSITO	0.00	58,390.56		
1210699	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO	-223,266.02	-242,920.98		
12107	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1,798.73	1,663.58		
1210701	ARTEFACTOS	652.10	652.10		
1210702	MATAFUEGOS	1,302.88	1,302.88		
1210799	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUES. Y HERRA.	-156.25	-291.40		
12108	EQUIPO DE COMPUTO	5,516.36	10,468.94		
1210801	EQUIPO DE COMPUTO	27,436.39	27,197.74		
1210899	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP.	-21,920.03	-16,728.80		
12110	VEHICULOS	354.27	1,393.02		
1211001	VEHICULOS	31,114.20	30,370.36		
1211099	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-30,759.93	-28,977.34		
123	OTROS ACTIVOS	20,587.75	34,337.39		
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 16/10/2015		
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 16/10/2015		



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
BALANCE GENERAL
(Expresado en dólares americanos)

APL 1.6
3/8

12301	DEPOSITOS EN GARANTIA	548.92	548.92
12302	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	20,038.83	33,788.47
	TOTAL ACTIVO	1,308,922.94	1,289,410.13
21	CORRIENTE	726,302.75	415,119.51
211	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTS/ POR P	315,131.37	325,902.61
21101	PROVEEDORES	101,201.45	127,957.86
2110101	DE MEDICINAS E INSUMOS	98,756.72	108,370.29
2110102	DE LIMPLIEZA Y DESINFECCION	96.57	96.57
2110199	VARIOS NO ESPECIFICADOS	2,348.16	19,491.00
21102	CUENTAS POR PAGAR	96,770.02	113,295.45
2110201	A ACCIONISTAS	74,399.19	81,677.40
2110202	A MEDICOS TRATANTES	9,029.76	13,026.67
2110203	A MEDICOS CONTRACTUALES	12,956.59	18,206.90
2110204	A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	384.48	384.48
21103	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,373.77	2,373.77
21105	CAJA CHICA POR PAGAR	0.00	12,435.39
21106	CUENTA AUXILIAR ROL DE PAGOS	12,435.39	1,130.09
21107	CUENTAS POR LIQUIDAR HONORARIOS	0.00	160.02
21108	FONDOS DE TERCEROS	1,130.09	1,557.02
21112	DIETAS DIRECTORIO POR PAGAR	160.02	55,251.41
21113	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	1,557.02	377.21
21114	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	55,251.41	1,750.00
21115	MANTENIMIENTO EQUIPO POR PAGAR	377.21	9,614.39
21116	CIRCULACION CIRUGIAS POR PAGAR	0.00	0.00
21117	HONORARIOS AUDITORIAS POR PAGAR	1,750.00	
21118	SALARIO DIGNO PPOR PAGAR	0.00	0.00
21119	CONSTRUCCIONES POR PAGAR	9,614.39	
212	BENEFICIOS DEL PERSONAL	45,858.84	22,816.66
21201	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	18,141.52	434.52
2120101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	18,141.52	434.52
21202	OBLIGACIONES POR PAGAR	4,043.99	7,319.58
2120201	APORTES AL IESS	2,871.64	6,151.30
2120202	PRESTAMOS DE AFILIADOS	1,172.35	1,168.28
21203	PARTICIPACION TRABAJADORES Y EMPLEADOS	23,673.33	15,062.56
213	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	35,994.87	27,342.25
21301	IMPUESTOS Y PATENTES	35,994.87	27,342.25
2130101	A LA RENTA	18,835.34	776.67
2130101001	EMPLEADOS	0.00	776.67
2130104	AL VALOR AGREGADO	5,593.66	12,075.87
2130104002	IVA POR PAGAR	0.00	12,075.87
2130107	RETENCONES RENTA	9,896.23	11,744.98
2130107303	HONORAROS PROFESIONALES Y	0.00	9,580.47
2130107304	PREDOMINA EL INTELLECTO	0.00	10.93
2130107307	PREDOMINA MANO DE OBRA	0.00	32.03
2130107308	ENTRE SOCIEDADES	0.00	0.08
2130107309	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	0.00	0.48
2130107310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJ	0.00	0.43
2130107311	PAGOS CON LIQUIDACION DE CO	0.00	6.69
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 16/10/2015
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 16/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
BALANCE GENERAL
(Expresado en dólares americanos)

APL 1.6
4/8

2130107312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUE.	0.00	965.38
2130107340	OTRAS RETENCIONES APLICABLE	0.00	0.03
2130107341	OTRAS RETENCIONES APLICABLE	0.00	146.91
2130107345	DIVIDENDOS PERSONAS NATURALES	0.00	1,001.55
2130108	RETENCIONES IVA	1,669.62	2,744.73
2130108721	RETENCION DEL 30%	0.00	1,901.12
2130108723	RETENCION DEL 70%	0.00	556.17
2130108725	RETENCION DEL 100%	0.00	287.44
215	PROVISIONES	29,317.67	39,057.99
21501	VACACIONES	15,849.34	24,330.67
21502	DECIMO TERCER SUELDO	5,516.18	6,153.15
21503	DECIMO CUARTO SUELDO	6,460.84	6,712.56
21504	FONDOS DE RESERVA	1,491.31	1,861.61
216	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	300,000.00	0.00
21601	ACREEDORES VARIOS	300,000.00	0.00
22	NO CORRIENTE	6,344.96	3,667.48
223	CONTIGENTE	6,344.96	3,667.48
22202	SOBREGIROS BANCARIOS	6,344.96	0.00
22303	INDENIZACIONES	0.00	3,667.48
23	PASIVO A LARGO PLAZO	49,644.40	95,147.88
231	JUBILACION PATRONAL	49,644.40	58,414.28
23101	ADMINISTRACION	49,644.40	58,414.28
232	DESAHUCIO	14,090.89	15,310.16
233	OTROS PASIVOS	27.38	21,423.44
23301	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	27.38	21,423.44
	TOTAL PASIVO	796,410.38	513,934.87
31	CAPITAL SOCIAL	1,864.00	1,001,864.00
311	CAPITAL	1,864.00	1,864.00
31101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,864.00	1,864.00
312	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	0.00	1,000,000.00
32	RESERVAS	341,825.86	341,825.86
321	RESERVA LEGAL	5,009.78	5,009.78
32101	RESERVA LEGAL	5,009.78	5,009.78
323	RESERVA FACULTATIVA	12,808.14	12,808.14
32301	RESERVA FACULTATIVA	12,808.14	12,808.14
324	SUPERAVIT DE CAPITAL	324,007.94	324,007.94
32401	RESERVA DE CAPITAL	324,007.94	324,007.94
33	RESULTADOS	168,822.70	(559,214.60)
331	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	100,156.97	64,353.03
33102	UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO CORRIENTE	100,156.97	64,353.03
332	RESULTADOS ACUMULADOS	68,665.73	(623,567.63)
33201	UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIO	15,422.84	15,422.84
33202	(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	(410,060.26)	(1,102,293.62)
33203	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF X PRIMERA VEZ	463,303.15	463,303.15
	TOTAL PATRIMONIO	512,512.56	784,475.26
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,308,922.94	1,298,410.13
ELABORADO POR: AMCN/GVVC		FECHA: 16/10/2015	
REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA: 16/10/2015	



Consultores - Auditores


METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares americanos)

APL 1.6
5/8

		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
41	INGRESOS OPERACIONALES	2,116,409.75	2,123,371.64
411	VENTAS	2,116,409.75	2,123,371.64
41101	VENTAS NETAS TARIFA 12%	338,130.37	440,981.81
4110101	VENTAS TARIFA 12%	343,326.65	456,634.40
4110199	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 12%	-5,196.28	-15,652.59
41102	VENTAS NETAS TARIFA 0%	1,778,279.38	1,682,389.83
4110201	VENTAS TARIFAS 0%	1,859,989.14	1,747,673.50
4110199	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 0%	-81,709.76	-65,283.67
51	COSTOS DE PRODUCCION	548,155.09	589,250.04
511	COSTO DE VENTAS	548,155.09	589,250.04
51101	INVENTARIO INICIAL	191,537.17	239,016.05
51102	COMPRAS NETAS	595,633.97	554,752.90
5110201	COMPRAS NETAS DE TARIFA 12%	292,234.94	307,108.90
5110201001	COMPRAS TARIFAS 12%	292,740.38	333,602.42
5110201099	DESCUENTOS Y DEV. EN COMPRA 12%	-505.44	-26,493.52
5110202	COMPRAS NETAS DE TARIFA 0%	303,399.03	247,644.00
5110202001	COMPRAS TARIFA 0%	320,092.95	257,017.55
5110202099	DESCUENTOS Y DEV. EN COMPRA 0%	-16,693.92	-9,373.55
51104	INVENTARIO FINAL	-239,016.05	-204,518.91
61	GASTOS DE DISTRIBUCION	1,419,980.25	1,363,252.05
611	GASTOS DE VENTAS	904,900.99	885,178.74
61101	GASTOS RENUMERACIONES	264,595.44	297,680.49
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	155,571.88	173,546.49
6110102	HORAS EXTRAS	13,245.65	20,553.77
6110103	BENEFICIOS SOCIALES	67,990.17	78,600.99
6110103001	DECIMO TERCER SUELDO	16,070.25	18,144.64
6110103002	DECIMO CUARTO SUELDO	10,123.02	11,075.16
6110103003	FONDOS DE RESERVA	10,330.29	12,395.40
6110103004	VACACIONES	8,036.11	10,897.41
6110103005	APORTE PATRONAL	23,430.50	26,088.38
6110104	RESPONSABILIDAD, BONOS Y COMISIONES	27,787.74	20,371.76
6110105	ALIMENTACION	0.00	3,078.28
6110106	TRANSPORTE	0.00	1,529.20
61102	GASTOS SERVICIOS	13,223.22	8,253.84
6110201	GASTOS DE MANTENIMIENTO	12,091.45	7,919.56
6110202	REPARACIONES DE MUEBLES Y EQUIPOS	1,131.77	334.28
61103	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	39,217.12	44,147.87
6110301	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,394.28	7,037.36
6110302	MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA	15,399.48	19,245.34
6110303	UTILES DE OFICINA Y FORMULARIOS	7,490.76	7,928.01
6110304	OTROS SUMINISTROS	8,932.60	9,937.16
61104	COMISIONES	4,000.27	7,076.59
6110401	COMISIONES EN VENTAS	4,000.27	4,188.91
6110402	COMISIONES EN COBRANZAS	0.00	2,887.68
61105	HONORARIOS PROFESIONALES	552,518.25	483,044.47
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 16/10/2015
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 16/10/2015

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares americanos)		APL 1.6 6/8	
6110501	SERVICIO MEDICO	498,656.53	435,510.96		
6110502	SERVICIO DE LABORATORIO	27,346.34	20,709.44		
6110505	GASTOS DE REPRESENTACION	12,638.98	10,218.02		
6110506	SERVICIOS PROFESIONALES DE LA SALUD	5,041.40	0.00		
6110510	CIRCULACION CIRUGIAS	8,587.00	16,258.05		
6110512	CAPACITACION	248.00	348.00		
61106	GASTOS FINANCIEROS	470.94	75.69		
6110602	COSTO FINANCIERO	470.94	75.69		
61107	GASTO DEPRECIACION	27,222.33	37,151.47		
6110701	GASTO DEPRECIACION EDIFICIOS	373.44	7,424.37		
6110702	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	20,976.32	23,401.44		
6110703	GASTO DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	4,918.80	5,078.62		
6110704	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	887.30	1,207.89		
6110705	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	15.82	0.00		
6110706	GASTO DEPRECIACION REPUESTOS Y HERRAMIENT.	50.65	39.15		
61108	GASTOS GENERALES	3,653.42	7,748.32		
6110801	DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	3,646.42	7,608.33		
6110802	GASTO ALIMENTACION	7.00	15.99		
6110803	SERVICIO DE TRANSPORTE	0.00	124.00		
612	GASTO DE ADMINISTRACION	515,079.26	474,108.67		
61201	GASTO RENUMERACIONES	131,602.66	164,277.82		
6120101	SUELDOS Y SALARIOS AD.	87,360.77	111,709.88		
6120102	HORAS EXTRAS AD.	5,399.12	6,817.92		
6120103	BENEFICIOS SOCIALES	33,060.42	37,106.59		
61201013001	DECIMO TERCER SUELDO AD.	7,358.07	7,451.31		
61201013002	DECIMO CUARTO SUELDO AD.	4,704.05	5,240.12		
61201013003	FONDOS DE RESERVA AD.	5,636.10	5,364.48		
61201013004	VACACIONES AD.	3,679.51	4,010.39		
61201013005	APORTE P PATRONAL AD.	11,682.69	15,040.29		
6120104	RESPONSABILIDAD, BONOS Y COMISIONES AD.	5,782.35	7,051.76		
6120105	ALIMENTACION	0.00	1,591.67		
61202	GASTOS SERVICIOS	108,588.54	146,927.74		
6120201	SERVICIOS BASICOS	23,172.35	21,159.62		
6120201001	LUZ	9,642.67	9,775.59		
6120201002	AGUA	3,126.88	3,488.39		
6120201003	TELEFONO	10,402.80	7,895.64		
6120202	GASTOS DE MANTENIMIENTO AD.	13,587.17	4,332.86		
6120203	REPARACIONES DE MUEBLES Y EQUIPO AD.	660.13	26.79		
6120204	PROMOCION Y PUBLICIDAD	3,706.64	1,395.50		
6120205	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	24,400.48	30,703.33		
6120205001	SERVICIO DE TRANSPORTE AD.	1,721.48	1,790.16		
6120205002	ATENCIONES SOCIALES	11,201.59	18,261.02		
6120205003	VIATICOS Y MOVILIZACIONES	2,706.67	675.00		
6120205004	AFILIACIONES, CUOTAS, SUSCRIPCIONES	4,603.62	4,515.51		
6120205005	SEGUROS	3,852.45	5,191.86		
6120205006	TASAS Y SERVICIOS JUDICIALES	14.48	10.00		
6120205007	SERVICIOS GENERALES	300.19	259.78		
6120206	GASTOS GENERALES AD.	5,597.23	17,443.46		
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 16/10/2015		
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 16/10/2015		

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares americanos)		APL 1.6 7/8
6120206001	VIARIOS NO ESPECIFICADOS	5,597.23	17,443.46	
6120207	IMPUESTOS Y PATENTES	37,464.54	71,866.18	
6120207001	SOBRE ACTIVOS TOTALES	1,787.08	1,997.08	
6120207002	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	1,158.29	1,108.21	
6120207003	IMPUESTOS PREDIALES	407.39	773.17	
6120207004	PATENTES MUNICIPALES	1,856.65	2,449.23	
6120207005	IVA INV. DE CONSUMO/ PROPIEDAD PLANTA	1,457.63	3,894.94	
6120207006	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	1,037.85	952.85	
6120207008	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	29,759.65	60,690.70	
61203	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES AD.	10,905.41	8,979.34	
6120301	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES AD.	773.41	332.81	
6120302	MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA AD.	271.59	1,015.12	
6120303	UTILES DE OFICINA Y FORMULARIOS AD.	3,152.87	3,652.02	
6120304	OTROS SUMINISTROS AD.	6,707.54	3,979.39	
61204	GASTO CUENTAS BANCARIAS	11,561.64	16,351.06	
6120401	SERVICIOS BANCARIOS	698.89	670.05	
6120402	COMISIONES BANCARIAS	10,862.75	15,681.01	
61205	HONORARIOS PROFESIONALES	29,454.49	28,278.89	
6120501	AUDITORIA CONTABLE Y DE DIRECTORIO	16,452.80	10,766.00	
6120502	ASESORAMIENTO TECNICO Y LEGAL	8,229.76	17,512.89	
6120503	SERVICIOS PROFESIONALES	4,771.93	0.00	
61207	GASTOS DEPRECIACION	35,151.43	28,286.88	
6120701	GASTO DEPRECIACION EDIFICIOS	28,203.75	21,152.82	
6120702	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	2,508.49	2,574.79	
6120703	GASTO DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1,673.47	1,914.17	
6120704	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	2,481.81	2,402.56	
6120705	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	178.31	146.54	
6120706	GASTO DEPRECIACION REPUESTOS Y HERRAMIENT.	105.60	96.00	
61208	PROVISIONES VIARIOS	187,666.99	81,006.94	
6120801	PROVISION PARA INCOBRABLES	537.35	313.82	
6120802	PROVISION INTERESES POR PAGAR	70,808.48	7,766.64	
6120804	PROVISION INDEMINIZACIONES	0.00	3,667.48	
6120805	PROVISION JUBILACION PATRONAL	9,533.42	8,769.88	
6120807	PROVISION DESAHUCIO	2,583.22	3,264.57	
6120808	PROVISION DIETAS DE DIRECTORIO	1,493.37	0.00	
6120809	PROVISION SERVICIOS BASICOS	3,026.05	1,557.02	
6120810	PROVISION HONORARIOS MEDICOS	94,037.23	53,917.53	
6120811	PROVISION MANETNIMIENTO EQUIPO	1,698.93	0.00	
6120812	PROVISION CIRCULACION CIRUGIAS	2,617.00	0.00	
6120813	PROVISION HONORARIOS AUDITORIAS	1,243.20	1,750.00	
6120814	PROVISION SALARIO DIGNO	88.74	0.00	
613	PERDIDAS	0.00	3,964.64	
61301	PERDIDAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	3,964.64	
6130101	PERDIDAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	3,964.64	
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 16/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 16/10/2015	

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en dólares americanos)	APL 1.6 8/8	
71	OTROS INGRESOS	18,760.73	-60,024.45
711	INTERESES GANADOS DE ACTIVIDADES ORDINAR	7,933.22	331.36
71101	OTROS INTERESES GENERADOS	7,933.22	331.36
712	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	9,636.84	-69,543.92
71202	DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	9,475.92	-69,680.48
71203	DESCUENTO POR PRONTO PAGO	160.92	136.56
713	INGRESOS FINANCIEROS	1,190.67	9,188.11
71301	INTERESES GANADOS DE INSTRUMENTOS FINAN	1,190.67	9,188.11
72	OTROS GASTOS	9,212.93	10,428.05
721	GASTOS NO DEDUCIBLES	9,212.93	10,428.05
72110	NO DEDUCIBLES	9,212.93	10,428.05
7211001	DE OPERACIÓN	2,818.55	871.74
7211002	DE ADMINITRACION	6,364.48	9,514.49
7211003	RETENCIONES ASUMIDAS	29.90	41.82
UTILIDAD CONTABLE		157,822.21	100,417.05
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		23,673.33	15,062.56
UTILIDAD/ PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		134,148.88	85,354.49
(GASTO IMPUESTO RENTA EMPRESARIAL)		33,991.91	13,355.04
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		100,156.97	71,999.45
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 14/09/2015
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 14/09/2015

4.11. PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

APE1




Consultores - Auditores


METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
MATRIZ FODA

APE 1.1

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Planta física en un lugar de fácil acceso. 2. Imagen institucional. 3. Compromiso médico con los pacientes. 4. Alto nivel académico en el área médica. 5. Alto porcentaje de inversión en ampliación de infraestructura para servicios. 2 Equipamiento y tecnología moderna. 3 Farmacia las 24 horas. 4 Consolidación de material, equipo, medico profesional y servicio de calidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Variedad de especialidades. 2. Firma de convenios. 3. Demanda de atención médica. 4. Equipos únicos en el país. 5. Crecimiento del mercado asegurados privado. 				
DEBILIDADES	AMENAZAS				
<ol style="list-style-type: none"> 1. Inventarios desactualizados. 2. Sistema de Facturación en proceso de implantación de acuerdo a nuevas normativas gubernamentales. 3. Falta de delimitación y separación de funciones. 4. Problemas en el cobro de los servicios prestados a las diferentes casas aseguradoras. 5. Complejidad en la administración por factores externos. 6. Imagen de hospital caro. 7. Inexistencia de indicadores de gestión. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Drásticos cambios en normativas. 2. Competencia agresiva. 3. Falta de fidelidad al servicio. 4. Hospitales públicos con servicios similares. 				
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">ELABORADO POR: AMCN/GVVC</td> <td style="width: 50%;">FECHA: 19/10/2015</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR: JICHR/FAHV</td> <td>FECHA: 19/10/2015</td> </tr> </table>		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 19/10/2015	REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 19/10/2015
ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 19/10/2015				
REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 19/10/2015				

ÁREAS	FACTORES DE RIESGO	NIVEL DE IMPACTO		
		ALTO	MEDIO	BAJO
GERENCIA	Sistema de Facturación en proceso de implantación de acuerdo a nuevas normativas gubernamentales.	X		
	Imagen de hospital caro.		X	
CONTABILIDAD	Inventarios desactualizados.	X		
	Problemas en el cobro de los servicios prestados a las diferentes casas aseguradoras.		X	
	Inexistencia de indicadores de gestión.		X	
ADMINISTRACIÓN	Complejidad en la administración por factores externos.		X	

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</p>	<p>APE 1.3 1/3</p>
<p>ANTECEDENTES:</p> <p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A., es una sociedad anónima, con Registro Único de Contribuyentes 0690074141001, tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en las calles Junín 25-28 y España, constituida mediante escritura pública en la Notaria Quinta del cantón Riobamba el 4 de julio del año 1995. Aprobada por la superintendencia de Compañías de Ambato mediante Resolución 95.5.1.1.13 del 28 de septiembre de 1995.</p> <p>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Evaluar el Sistema de Control Interno de Metrisa S.A. ✚ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad. ✚ Evaluar la gestión y desempeño institucional. ✚ Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. ✚ Dar una opinión objetiva de la situación global de la clínica. <p>POLÍTICAS DE LA ENTIDAD:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Realizar todo trabajo con excelencia. ✚ Brindar trato justo y esmerado a todos los pacientes considerando que el fin de la empresa es el servicio a la comunidad. ✚ Atender al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los procedimientos a fin de orientarlos. ✚ Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético. ✚ Los puestos de trabajo en la empresa son de carácter poli funcional; ningún trabajador podrá negarse a cumplir una actividad para la que esté debidamente capacitado. 		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 19/10/2015 FECHA: 19/10/2015</p>

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</p>	<p>APE 1.3 2/3</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✚ Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad del talento humano mediante acciones sistemáticas de formación. ✚ Realizar evaluaciones periódicas, permanentes a todos los procesos de la organización. ✚ Mantener una sesión mensual documentada de trabajo de cada área, a fin de coordinar y evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones. ✚ Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos. <p>BASE LEGAL:</p> <p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A. en lo referente a su base legal, está sujeta las siguientes disposiciones legales:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Constitución de la República del Ecuador. ✚ Ley Orgánica de Salud. ✚ Reglamento para el manejo adecuado de los desechos infecciosos generados en las instituciones de salud en el Ecuador. ✚ Código de trabajo ✚ Ley de Régimen Tributario Interno <p>Y demás leyes a las que estable la República del Ecuador.</p> <p>GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA:</p> <p>La empresa actualmente se encuentra utilizando de manera integral las Normas Internacionales de Información Financiera, además para medir el adecuado uso de los recursos se realizar una auditoría cada año para de esta manera poder detectar posibles irregularidades. Es por tal motivo que desde nuestro punto de vista profesional manifestamos que la información financiera tiene un grado de confiabilidad alto debido al manejo y el control que posee la entidad.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 19/10/2015 FECHA: 19/10/2015</p>

PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA:

ÁREAS	FACTORES DE RIESGO	CONSIDERACIONES
GERENCIA	Sistema de Facturación en proceso de implantación de acuerdo a nuevas normativas gubernamentales,	Sanciones establecidas por SRI en caso de incumplimiento de las normas establecidas para la facturación electrónica
	Imagen de hospital caro.	Baja en ventas.
CONTABILIDAD	Inventarios desactualizados.	Ambos factores tienen como consecuencia que la información financiera no refleje la situación económica real.
	Problemas en el cobro de los servicios prestados a las diferentes casas aseguradoras. Inexistencia de indicadores de gestión.	No permite visualizar el adecuado uso de los recursos y la optimización de los mismos.
ADMINISTRACIÓN	Complejidad en la administración por factores externos.	Genera desventaja competitiva en el caso de no poder enfrentar de manera inmediata problemas externos.

Riobamba 19 de octubre del 2015.

V&C
CONSULTORES – AUDITORES

4.12. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA

RIOBAMBA S.A.

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

APES

La ejecución de una Auditoría Integral conlleva un compromiso y responsabilidad con la entidad, por lo cual para calificar los cuestionarios de Control Interno aplicados en la institución, el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala presentada en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 – 2 = Insuficiente	Inaceptable
3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente
5 – 6 = Normal	Satisfactorio
7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno
9 – 10 = Óptimo	Excelente

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General de Estado del Ecuador, pág. 306.



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

APES 1.2
1/2

Área: Gerencia
Funcionario: Dra. Gabriela Bucheli
Cargo: Gerente
Procedimiento: Control Interno General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Considera usted que el organigrama de la institución refleja la estructura actual de la misma?	X		10	9	
2	¿La organización ha cumplido con la misión y visión establecidas anteriormente?	X		10	9	
3	¿Ha existido un incremento en los servicios prestados por la entidad en los últimos años?	X		10	9	
4	¿El personal que labora en la institución cumple con todas actividades encomendadas?	X		10	5	La parte administrativa muchas de las veces no rinde el 100%
5	¿Cree usted que es necesario el incremento de personal en la institución?	X		10	10	
6	¿La atención brindada a los pacientes a su consideración es buena?	X		10	10	
7	¿Considera usted que el sistema de contabilidad es el apropiado Y acapara todas las necesidades de la institución?		X	10	2	Específicamente en el sistema de facturación.
8	¿Al final de cada año usted se encuentra satisfecha del rendimiento que ha originado la organización?	X		10	9	
9	¿El personal que conforma la entidad se encuentra satisfecho de su trabajo?	X		10	9	
10	¿Para el crecimiento institucional usted crea metas a corto plazo para seguir ganando espacio en el sector?	X		10	9	
Total		9	1	100	81	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 20/10/2015
 FECHA: 20/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL Y
NIVEL DE CONFIANZA

APES 1.2
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{81}{100} \times 100$$

$$NC = 81\% \text{ APES 1.2 -1/6}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 81\%$$

$$NR = 19\% \text{ APES 1.2 -1/6}$$

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

Aplicado el cuestionario de control interno, encontramos un Nivel de Confianza Alto, esto debido a que Gerencia gestiona de manera correcta todas las actividades que se desarrollan en la institución, para cumplir con la misión y visión. La brecha establecida como Nivel de Riesgo es debido a que algunos de los empleados de la área administrativa no cumplen a cabalidad con sus funciones y que el sistema contable que actualmente posee la entidad no se puede incorporar de manera fácil el sistema de facturación electrónica.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:20/10/2015
FECHA:20/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

APES 1.3
1/2

Área: Financiera
Funcionario: Dra. Gabriela Bucheli
Cargo: Director Financiero
Procedimiento: Control Interno General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La información contable se encuentra debidamente sustentada y almacenada en forma cronológica?	X		10	9	
2	¿Existe políticas para el otorgamiento de crédito para los diferentes clientes?	X		10	2	Existe un plazo de 45 días, pero las empresas aseguradoras no cumplen con lo establecido.
3	¿La entidad aplica un Plan Único de Cuentas y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	X		10	9	El Plan de cuentas está acorde a las necesidades de la empresa.
4	¿Están integradas las distintas áreas de la entidad con la oficina de contabilidad?	X		10	10	
5	¿La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad?	X		10	9	
6	¿La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con contabilidad?	X		10	2	No existe un inventario actualizado.
7	¿Se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?		X	10	9	Para que exista un respaldo de todo.
8	¿Cuenta la entidad cuenta con un Manual de Activos fijos?	X		10	4	No existe.
9	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldado con sus documentos soportes?	X		10	10	En su totalidad.
10	¿Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	X		10	10	
Total		9	1	100	74	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 20/10/2015
 FECHA: 20/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL Y
NIVEL DE CONFIANZA

APES 1.2
4/6

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{74}{100} \times 100$$

$$NC = 74\% \text{ APES 1.2 -3/6}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 74\%$$

$$NR = 26\% \text{ APES 1.2 -3/6}$$

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

El Nivel de Confianza en el área contable en Medio con el 74% es debido al incumplimiento de la política de cobranza, como también no existe un inventario actualizado de los bienes y la ausencia de un manual de activos fijos donde se encuentre señalado la forma de codificación y demás formatos para un adecuado control. Lo que provoca un Nivel de Confianza Medio.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:20/10/2015
FECHA:20/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

APES 1.4
1/2

Área: Administrativa
Funcionario: Ing. Carina Ayala
Cargo: Jefe de Talento Humano
Procedimiento: Control Interno General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La entidad se encuentra organizada en función a su misión, visión y objetivos institucionales?	X		10	9	
2	¿Se encuentra fijada la máxima autoridad en los diferentes niveles de mando?	X		10	10	
3	¿Se establecen y mantiene líneas definidas y reciprocas de comunicación entre los diferentes niveles?	X		10	2	Existe complejidad en el manejo de problemas externos.
4	¿Las líneas de comunicación son accesibles a todos los departamentos de la entidad?	X		10	7	Permite tomar decisiones oportunas, pero en la parte interna
5	¿Existe independencia y separación entre funciones incompatibles como son las de autorización, ejecución, registro, custodia de fondos, valores y bienes?	X		10	9	De acuerdo al Manual de Funciones
6	¿Se tiene establecido en todos los niveles de mando un adecuado nivel y alcance de supervisión?	X		10	9	
7	¿La estructura organizacional de la entidad funciona mediante Manuales de Procedimientos que regulan la ejecución de las operaciones?	X		10	8	No en todas las áreas.
8	¿Los manuales son de fácil comprensión y aplicación?	X		10	10	
9	¿Existen en la entidad programas concretos de entrenamiento y capacitación para los empleados?	X		10	10	
10	¿La entidad posee prestigio institucional?	X		10	10	Calidad de servicios
Total		9	1	100	84	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 14/09/2015
 FECHA: 14/09/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014
MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL Y
NIVEL DE CONFIANZA

APES 1.4
2/2

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{84}{100} \times 100$$

$$NC = 84\% \text{ APES 1.2 -5/6}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 84\%$$

$$NR = 16\% \text{ APES 1.2 -5/6}$$

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

En lo que respecta a la área administrativa lo que no permite tener un 100% de confianza es debido a la ausencia de planes de prevención para el manejo de ciertos problemas externos, para de esta manera tener un éxito empresarial completo, también es importante señalar la ausencia de flujogramas para los diferentes procedimientos.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV


FECHA:20/10/2015
FECHA:20/10/2015


Aplicando los cuestionarios de control interno a las distintas áreas de la empresa se obtuvo los diferentes niveles de riesgo.


ÁREA	REF. P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Gerencial	APES 1.2 1/6	81%	19%
Financiera	APES 1.2 3/6	74%	26%
Administrativa	APES 1.2 5/6	84%	16%


Aplicado el cuestionario de control interno a las diferentes área encontramos ciertos niveles de riesgo esto debido a las siguientes debilidades que detallamos a continuación: algunos de los empleados de la área administrativa no cumplen a cabalidad con sus funciones; el sistema contable que actualmente posee la entidad no se puede incorporar de manera fácil el sistema de facturación electrónica; no se respeta la política de cobranza; no existe un inventario actualizado de los bienes; ausencia de un manual de activos fijos donde se encuentre señalado la forma de codificación y demás formatos para una adecuado control; ausencia de planes de prevención para el manejo de ciertos problemas externos y es importante señalar la ausencia de flujogramas para los diferentes procedimientos.


		AL 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN %
		DEL 2013	DEL 2014	
11	CORRIENTE	653,595.96	439,978.67	-33%
111	EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE	36,541.21	43,277.57	18%
11101	CAJA	5,771.24	7,334.92	27%
1110101	CAJA GENERAL	5,771.24	7,334.92	27%
11102	CAJA CHICA	1,023.29	600.00	-41%
1110201	CAJA DE ADMINITRACION	103.29	500.00	384%
1110202	CAJA ALIMENTACION	800.00	100.00	-88%
1110203	CAJA FARMACIA	60.00	0.00	-100%
1110204	CAJA AMBULANCIA	60.00	0.00	-100%
11103	BANCOS	29,746.68	35,342.65	19%
1110301	BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8	0.00	11,045.89	100%
1110302	BANCO PROMERICA CTA/CTE 01025070242	17,909.43	1,515.12	-92%
1110303	BANCO DEL PICHINCHA CTA/AHORRO 5258394400	11,837.25	2,678.93	-77%
1110304	BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 611485	0.00	13,545.34	100%
1110305	MUTUALLISTA PICHINCHA CTA/AHORRO 34444588	0.00	6,557.37	100%
112	DEUDORES Y OTRAS CTA/ POR COB	223,659.72	166,442.96	-26%
11201	CLIENTES	25,547.52	36,495.90	43%
1120101	CAFETERIA	105.00	203.00	93%
1120102	LABORATORIO	493.54	47.12	-90%
1120103	FARMACIA	1,309.92	1,003.56	-23%
1120104	ARRENDAMIENTO	1,162.14	3,613.60	211%
1120105	SERVICIO TELEFONICO	0.00	169.52	100%
1120106	SUMINISTROS, SER. ADMINIS, OTROS	170.24	925.40	444%
1120108	HOSPITALIZACION	22,305.68	30,533.70	37%
11202	CUENTAS POR COBRAR	206,634.52	125,110.06	-39%
1120201	CONPAÑIAS DE SEGURO	8,169.07	5,874.51	-28%
1120202	CONTRATOS DE HOSPITALIZACION	4,225.89	1,658.03	-61%
1120203	SEGUROS – SOAT	7,690.22	10,264.81	33%
1120204	ACCIONISTAS	1,647.89	1,647.89	0%
1120205	TARJETAS DE CREDITO	14,201.63	4,658.60	-67%
1120206	CHEQUES PROTESTADOS	1,905.85	1,729.16	-9%
1120207	CHEQUES EN TRANSITO	764.10	2,022.25	165%
1120208	CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND. POR FORMAL	168,029.87	97,254.81	-42%
11203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,906.16	1,801.17	-6%
11204	DOCUMENTOS POR COBRAR		537.00	100%
11205	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-11,437.43	-11,751.25	3%
11206	PRESTAMOS POR COBRAR	382.52	600.00	57%
1120602	EMPLEADOS	382.52	600.00	57%
11207	ANTICIPOS	227.43	67.09	-71%
1120701	A EMPLEADOS	4.04	67.09	1561%
1120703	A PROVEEDORES	223.39	0.00	-100%
11208	CREDITO TRIBUTARIO	0.00	13,182.99	100%
1120802	DE IMPUESTO A LA RENTA	0.00	13,182.99	100%
11209	CUENTAS POR LIQUIDAR	400.00	400.00	0%
113	INVENTARIOS	257,026.56	230,258.14	-10%
11301	INVENTARIO PARA LA VENTA	239,016.05	204,518.91	-14%
1130101	BOTIQUIN HOSPITALARIO	191,072.54	160,483.00	-16%
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA:21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA:21/10/2015	


 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES			APES 1.6 2/8
1130102	BOTIQUIN EMERGENCIA	684.05	308.13	-55%	
1130103	BOTIQUIN QUIROFANO	4,058.85	4,111.98	1%	
1130104	BOTIQUIN ENFERMERIA	382.79	252.16	-34%	
1130105	LABORATORIO	4,846.75	6,633.68	37%	
1130106	DIETAS	600.28	1,247.28	108%	
1130107	AMBULANCIA	205.89	196.92	-4%	
1130108	PACIENTES (PEDIDOS)	34,839.04	30,786.96	-12%	
1130109	BOTIQUIN UCI	217.99	171.02	-22%	
1130190	PRODUCTOS PARA DEVOLUCION A PROVEEDOR	2,107.87	327.78	-84%	
11302	INVENTARIO DE CONSUMO	18,010.51	25,739.23	43%	
1130201	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	1,697.77	5,350.96	215%	
1130202	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	836.47	757.48	-9%	
1130203	SUMINISTROS FORMULARIOS	3,613.96	6,140.92	70%	
1130204	OTROS SUMINISTROS	3,264.90	4,875.63	49%	
1130205	ALMACEN	340.00	356.83	5%	
1130206	MANEJO	424.65	424.65	0%	
1130207	ROPA HOSPITALARIA	7,832.76	7,832.76	0%	
12	NO CORRIENTE	655,326.98	824,094.07	26%	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	634,739.23	824,094.07	30%	
12101	TERRENOS	287,932.44	287,932.44	0%	
1210101	TERRENOS	287,932.44	287,932.44	0%	
12102	EDIFICIOS	160,179.77	212,190.13	32%	
1210201	EDIFICACIONES	609,969.99	609,969.99	0%	
1210202	MEJORAS	0.00	80,587.55	100%	
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-449,790.22	-478,367.41	6%	
12104	MUEBLES Y ENSERES	33,812.72	29,810.13	-12%	
1210401	MOBILIARIO	80,948.21	75,490.37	-7%	
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-47,135.49	-45,680.24	-3%	
12106	MAQUINARIA Y EQUIPO	145,144.94	280,635.83	93%	
1210601	EQUIPO MEDICO	226,939.91	325,517.57	43%	
1210602	EQUIPO MEDICO MENOR	32,941.81	31,690.21	-4%	
1210603	EQUIPO DE LABORATORIO	40,941.39	39,291.15	-4%	
1210605	EQUIPO OFICINA	9,441.85	9,441.85	0%	
1210606	EQUIPO DE USO GENERAL	53,145.20	54,224.67	2%	
1210607	EQUIPO ELECTRONICO DE SEGURIDAD	5,000.80	5,000.80	0%	
1210608	EQUIPO MEDICO EN TRANSITO	0.00	58,390.56	100%	
1210699	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO	-223,266.02	-242,920.98	9%	
12107	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1,798.73	1,663.58	-8%	
1210701	ARTEFACTOS	652.10	652.10	0%	
1210702	MATAFUEGOS	1,302.88	1,302.88	0%	
1210799	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUES. Y HERRA.	-156.25	-291.40	86%	
12108	EQUIPO DE COMPUTO	5,516.36	10,468.94	90%	
1210801	EQUIPO DE COMPUTO	27,436.39	27,197.74	-1%	
1210899	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP.	-21,920.03	-16,728.80	-24%	
12110	VEHICULOS	354.27	1,393.02	293%	
1211001	VEHICULOS	31,114.20	30,370.36	-2%	
1211099	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-30,759.93	-28,977.34	-6%	
123	OTROS ACTIVOS	20,587.75	34,337.39	67%	
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA:21/10/2015 FECHA:21/10/2015	


 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES			APES 1.6 3/8
12301	DEPOSITOS EN GARANTIA	548.92	548.92	0%	
12302	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	20,038.83	33,788.47	69%	
	TOTAL ACTIVO	1,308,922.94	1,289,410.13	-1%	
21	CORRIENTE	726,302.75	415,119.51	-43%	
211	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTS/ POR P	315,131.37	325,902.61	3%	
21101	PROVEEDORES	101,201.45	127,957.86	26%	
2110101	DE MEDICINAS E INSUMOS	98,756.72	108,370.29	10%	
2110102	DE LIMPLIEZA Y DESINFECCION	96.57	96.57	0%	
2110199	VARIOS NO ESPECIFICADOS	2,348.16	19,491.00	730%	
21102	CUENTAS POR PAGAR	96,770.02	113,295.45	17%	
2110201	A ACCIONISTAS	74,399.19	81,677.40	10%	
2110202	A MEDICOS TRATANTES	9,029.76	13,026.67	44%	
2110203	A MEDICOS CONTRACTUALES	12,956.59	18,206.90	41%	
2110204	A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	384.48	384.48	0%	
21103	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2,373.77	2,373.77	0%	
21105	CAJA CHICA POR PAGAR	0.00	12,435.39	100%	
21106	CUENTA AUXILIAR ROL DE PAGOS	12,435.39	1,130.09	-91%	
21107	CUENTAS POR LIQUIDAR HONORARIOS	0.00	160.02	100%	
21108	FONDOS DE TERCEROS	1,130.09	1,557.02	38%	
21112	DIETAS DIRECTORIO POR PAGAR	160.02	55,251.41	34428%	
21113	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	1,557.02	377.21	-76%	
21114	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	55,251.41	1,750.00	-97%	
21115	MANTENIMIENTO EQUIPO POR PAGAR	377.21	9,614.39	2449%	
21116	CIRCULACION CIRUGIAS POR PAGAR	0.00	0.00	0%	
21117	HONORARIOS AUDITORIAS POR PAGAR	1,750.00		-100%	
21118	SALARIO DIGNO PPOR PAGAR	0.00	0.00	0%	
21119	CONSTRUCCIONES POR PAGAR	9,614.39		-100%	
212	BENEFICIOS DEL PERSONAL	45,858.84	22,816.66	-50%	
21201	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	18,141.52	434.52	-98%	
2120101	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	18,141.52	434.52	-98%	
21202	OBLIGACIONES POR PAGAR	4,043.99	7,319.58	81%	
2120201	APORTES AL IEISS	2,871.64	6,151.30	114%	
2120202	PRESTAMOS DE AFILIADOS	1,172.35	1,168.28	0%	
21203	PARTICIPACION TRABAJADORES Y EMPLEADOS	23,673.33	15,062.56	-36%	
213	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	35,994.87	27,342.25	-24%	
21301	IMPUESTOS Y PATENTES	35,994.87	27,342.25	-24%	
2130101	A LA RENTA	18,835.34	776.67	-96%	
2130101001	EMPLEADOS	0.00	776.67	100%	
2130104	AL VALOR AGREGADO	5,593.66	12,075.87	116%	
2130104002	IVA POR PAGAR	0.00	12,075.87	100%	
2130107	RETENCIONES RENTA	9,896.23	11,744.98	19%	
2130107303	HONORARIOS PROFESIONALES Y	0.00	9,580.47	100%	
2130107304	PREDOMINA EL INTELLECTO	0.00	10.93	100%	
2130107307	PREDOMINA MANO DE OBRA	0.00	32.03	100%	
2130107308	ENTRE SOCIEDADES	0.00	0.08	100%	
2130107309	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	0.00	0.48	100%	
2130107310	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJ	0.00	0.43	100%	
2130107311	PAGOS CON LIQUIDACION DE CO	0.00	6.69	100%	
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC		FECHA:21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA:21/10/2015	


 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES			APES 1.6 4/8
2130107312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUE.	0.00	965.38	100%	
2130107340	OTRAS RETENCIONES APLICABLE	0.00	0.03	100%	
2130107341	OTRAS RETENCIONES APLICABLE	0.00	146.91	100%	
2130107345	DIVIDENDOS PERSONAS NATURALES	0.00	1,001.55	100%	
2130108	RETENCIONES IVA	1,669.62	2,744.73	64%	
2130108721	RETENCION DEL 30%	0.00	1,901.12	100%	
2130108723	RETENCION DEL 70%	0.00	556.17	100%	
2130108725	RETENCION DEL 100%	0.00	287.44	100%	
215	PROVISIONES	29,317.67	39,057.99	33%	
21501	VACACIONES	15,849.34	24,330.67	54%	
21502	DECIMO TERCER SUELDO	5,516.18	6,153.15	12%	
21503	DECIMO CUARTO SUELDO	6,460.84	6,712.56	4%	
21504	FONDOS DE RESERVA	1,491.31	1,861.61	25%	
216	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	300,000.00	0.00	-100%	
21601	ACREEDORES VARIOS	300,000.00	0.00	-100%	
22	NO CORRIENTE	6,344.96	3,667.48	-42%	
223	CONTIGENTE	6,344.96	3,667.48	-42%	
22202	SOBREGIROS BANCARIOS	6,344.96	0.00	-100%	
22303	INDENIZACIONES	0.00	3,667.48	100%	
23	PASIVO A LARGO PLAZO	49,644.40	95,147.88	92%	
231	JUBILACION PATRONAL	49,644.40	58,414.28	18%	
23101	ADMINISTRACION	49,644.40	58,414.28	18%	
232	DESAHUCIO	14,090.89	15,310.16	9%	
233	OTROS PASIVOS	27.38	21,423.44	78145%	
23301	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	27.38	21,423.44	78145%	
	TOTAL PASIVO	796,410.38	513,934.87	-35%	
31	CAPITAL SOCIAL	1,864.00	1,001,864.00	53648%	
311	CAPITAL	1,864.00	1,864.00	0%	
31101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,864.00	1,864.00	0%	
312	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	0.00	1,000,000.00	100%	
32	RESERVAS	341,825.86	341,825.86	0%	
321	RESERVA LEGAL	5,009.78	5,009.78	0%	
32101	RESERVA LEGAL	5,009.78	5,009.78	0%	
323	RESERVA FACULTATIVA	12,808.14	12,808.14	0%	
32301	RESERVA FACULTATIVA	12,808.14	12,808.14	0%	
324	SUPERAVIT DE CAPITAL	324,007.94	324,007.94	0%	
32401	RESERVA DE CAPITAL	324,007.94	324,007.94	0%	
33	RESULTADOS	168,822.70	(559,214.60)	-431%	
331	RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO	100,156.97	64,353.03	-36%	
33102	UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO CORRIENTE	100,156.97	64,353.03	-36%	
332	RESULTADOS ACUMULADOS	68,665.73	(623,567.63)	-1008%	
33201	UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIO	15,422.84	15,422.84	0%	
33202	(-) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANT	(410,060.26)	2)	169%	
33203	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF X PRIMERA VEZ	463,303.15	463,303.15	0%	
	TOTAL PATRIMONIO	512,512.56	784,475.26	53%	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,308,922.94	1,298,410.13	-1%	
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC		FECHA: 21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA: 21/10/2015	

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS - ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES		APES 1.6 5/8
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	VARIACIÓN N %
41	INGRESOS OPERACIONALES	2,116,409.75	2,123,371.64	0%
411	VENTAS	2,116,409.75	2,123,371.64	0%
41101	VENTAS NETAS TARIFA 12%	338,130.37	440,981.81	30%
4110101	VENTAS TARIFA 12%	343,326.65	456,634.40	33%
4110199	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 12%	-5,196.28	-15,652.59	201%
41102	VENTAS NETAS TARIFA 0%	1,778,279.38	1,682,389.83	-5%
4110201	VENTAS TARIFAS 0%	1,859,989.14	1,747,673.50	-6%
4110199	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 0%	-81,709.76	-65,283.67	-20%
51	COSTOS DE PRODUCCION	548,155.09	589,250.04	7%
511	COSTO DE VENTAS	548,155.09	589,250.04	7%
51101	INVENTARIO INICIAL	191,537.17	239,016.05	25%
51102	COMPRAS NETAS	595,633.97	554,752.90	-7%
5110201	COMPRAS NETAS DE TARIFA 12%	292,234.94	307,108.90	5%
5110201001	COMPRAS TARIFAS 12%	292,740.38	333,602.42	14%
5110201099	DESCUENTOS Y DEV. EN COMPRA 12%	-505.44	-26,493.52	5142%
5110202	COMPRAS NETAS DE TARIFA 0%	303,399.03	247,644.00	-18%
5110202001	COMPRAS TARIFA 0%	320,092.95	257,017.55	-20%
5110202099	DESCUENTOS Y DEV. EN COMPRA 0%	-16,693.92	-9,373.55	-44%
51104	INVENTARIO FINAL	-239,016.05	-204,518.91	-14%
61	GASTOS DE DISTRIBUCION	1,419,980.25	1,363,252.05	-4%
611	GASTOS DE VENTAS	904,900.99	885,178.74	-2%
61101	GASTOS RENUMERACIONES	264,595.44	297,680.49	13%
6110101	SUELDOS Y SALARIOS	155,571.88	173,546.49	12%
6110102	HORAS EXTRAS	13,245.65	20,553.77	55%
6110103	BENEFICIOS SOCIALES	67,990.17	78,600.99	16%
6110103001	DECIMO TERCER SUELDO	16,070.25	18,144.64	13%
6110103002	DECIMO CUARTO SUELDO	10,123.02	11,075.16	9%
6110103003	FONDOS DE RESERVA	10,330.29	12,395.40	20%
6110103004	VACACIONES	8,036.11	10,897.41	36%
6110103005	APORTE PATRONAL	23,430.50	26,088.38	11%
6110104	RESPONSABILIDAD, BONOS Y COMISIONES	27,787.74	20,371.76	-27%
6110105	ALIMENTACION	0.00	3,078.28	100%
6110106	TRANSPORTE	0.00	1,529.20	100%
61102	GASTOS SERVICIOS	13,223.22	8,253.84	-38%
6110201	GASTOS DE MANTENIMIENTO	12,091.45	7,919.56	-35%
6110202	REPARACIONES DE MUEBLES Y EQUIPOS	1,131.77	334.28	-70%
61103	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	39,217.12	44,147.87	13%
6110301	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,394.28	7,037.36	-5%
6110302	MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA	15,399.48	19,245.34	25%
6110303	UTILES DE OFICINA Y FORMULARIOS	7,490.76	7,928.01	6%
6110304	OTROS SUMINISTROS	8,932.60	9,937.16	11%
61104	COMISIONES	4,000.27	7,076.59	77%
6110401	COMISIONES EN VENTAS	4,000.27	4,188.91	5%
6110402	COMISIONES EN COBRANZAS	0.00	2,887.68	100%
61105	HONORARIOS PROFESIONALES	552,518.25	483,044.47	-13%
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 21/10/2015	

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS - ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES		APES 1.6 6/8
6110501	SERVICIO MEDICO	498,656.53	435,510.96	-13%
6110502	SERVICIO DE LABORATORIO	27,346.34	20,709.44	-24%
6110505	GASTOS DE REPRESENTACION	12,638.98	10,218.02	-19%
6110506	SERVICIOS PROFESIONALES DE LA SALUD	5,041.40	0.00	-100%
6110510	CIRCULACION CIRUGIAS	8,587.00	16,258.05	89%
6110512	CAPACITACION	248.00	348.00	40%
61106	GASTOS FINANCIEROS	470.94	75.69	-84%
6110602	COSTO FINANCIERO	470.94	75.69	-84%
61107	GASTO DEPRECIACION	27,222.33	37,151.47	36%
6110701	GASTO DEPRECIACION EDIFICIOS	373.44	7,424.37	1888%
6110702	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	20,976.32	23,401.44	12%
6110703	GASTO DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	4,918.80	5,078.62	3%
6110704	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	887.30	1,207.89	36%
6110705	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	15.82	0.00	-100%
6110706	GASTO DEPRECIACION REPUESTOS Y HERRAMIENT.	50.65	39.15	-23%
61108	GASTOS GENERALES	3,653.42	7,748.32	112%
6110801	DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	3,646.42	7,608.33	109%
6110802	GASTO ALIMENTACION	7.00	15.99	128%
6110803	SERVICIO DE TRANSPORTE	0.00	124.00	100%
612	GASTO DE ADMINISTRACION	515,079.26	474,108.67	-8%
61201	GASTO RENUMERACIONES	131,602.66	164,277.82	25%
6120101	SUELDOS Y SALARIOS AD.	87,360.77	111,709.88	28%
6120102	HORAS EXTRAS AD.	5,399.12	6,817.92	26%
6120103	BENEFICIOS SOCIALES	33,060.42	37,106.59	12%
61201013001	DECIMO TERCER SUELDO AD.	7,358.07	7,451.31	1%
61201013002	DECIMO CUARTO SUELDO AD.	4,704.05	5,240.12	11%
61201013003	FONDOS DE RESERVA AD.	5,636.10	5,364.48	-5%
61201013004	VACACIONES AD.	3,679.51	4,010.39	9%
61201013005	APORTE P PATRONAL AD.	11,682.69	15,040.29	29%
6120104	RESPONSABILIDAD, BONOS Y COMISIONES AD.	5,782.35	7,051.76	22%
6120105	ALIMENTACION	0.00	1,591.67	100%
61202	GASTOS SERVICIOS	108,588.54	146,927.74	35%
6120201	SERVICIOS BASICOS	23,172.35	21,159.62	-9%
6120201001	LUZ	9,642.67	9,775.59	1%
6120201002	AGUA	3,126.88	3,488.39	12%
6120201003	TELEFONO	10,402.80	7,895.64	-24%
6120202	GASTOS DE MANTENIMIENTO AD.	13,587.17	4,332.86	-68%
6120203	REPARACIONES DE MUEBLES Y EQUIPO AD.	660.13	26.79	-96%
6120204	PROMOCION Y PUBLICIDAD	3,706.64	1,395.50	-62%
6120205	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	24,400.48	30,703.33	26%
6120205001	SERVICIO DE TRANSPORTE AD.	1,721.48	1,790.16	4%
6120205002	ATENCIONES SOCIALES	11,201.59	18,261.02	63%
6120205003	VIATICOS Y MOVILIZACIONES	2,706.67	675.00	-75%
6120205004	AFILIACIONES, CUOTAS, SUSCRIPCIONES	4,603.62	4,515.51	-2%
6120205005	SEGUROS	3,852.45	5,191.86	35%
6120205006	TASAS Y SERVICIOS JUDICIALES	14.48	10.00	-31%
6120205007	SERVICIOS GENERALES	300.19	259.78	-13%
6120206	GASTOS GENERALES AD.	5,597.23	17,443.46	212%
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 21/10/2015	

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS - ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES			APES 1.6 7/8
6120206001	VARIOS NO ESPECIFICADOS	5,597.23	17,443.46	212%	
6120207	IMPUESTOS Y PATENTES	37,464.54	71,866.18	92%	
6120207001	SOBRE ACTIVOS TOTALES	1,787.08	1,997.08	12%	
6120207002	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	1,158.29	1,108.21	-4%	
6120207003	IMPUESTOS PREDIALES	407.39	773.17	90%	
6120207004	PATENTES MUNICIPALES	1,856.65	2,449.23	32%	
6120207005	IVA INV. DE CONSUMO/ PROPIEDAD PLANTA	1,457.63	3,894.94	167%	
6120207006	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	1,037.85	952.85	-8%	
6120207008	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	29,759.65	60,690.70	104%	
61203	GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES AD.	10,905.41	8,979.34	-18%	
6120301	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES AD.	773.41	332.81	-57%	
6120302	MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA AD.	271.59	1,015.12	274%	
6120303	UTILES DE OFICINA Y FORMULARIOS AD.	3,152.87	3,652.02	16%	
6120304	OTROS SUMINISTROS AD.	6,707.54	3,979.39	-41%	
61204	GASTO CUENTAS BANCARIAS	11,561.64	16,351.06	41%	
6120401	SERVICIOS BANCARIOS	698.89	670.05	-4%	
6120402	COMISIONES BANCARIAS	10,862.75	15,681.01	44%	
61205	HONORARIOS PROFESIONALES	29,454.49	28,278.89	-4%	
6120501	AUDITORIA CONTABLE Y DE DIRECTORIO	16,452.80	10,766.00	-35%	
6120502	ASESORAMIENTO TECNICO Y LEGAL	8,229.76	17,512.89	113%	
6120503	SERVICIOS PROFESIONALES	4,771.93	0.00	-100%	
61207	GASTOS DEPRECIACION	35,151.43	28,286.88	-20%	
6120701	GASTO DEPRECIACION EDIFICIOS	28,203.75	21,152.82	-25%	
6120702	GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	2,508.49	2,574.79	3%	
6120703	GASTO DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1,673.47	1,914.17	14%	
6120704	GASTO DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	2,481.81	2,402.56	-3%	
6120705	GASTO DEPRECIACION VEHICULOS	178.31	146.54	-18%	
	GASTO DEPRECIACION REPUESTOS Y HERRAMIENT.	105.60	96.00	-9%	
61208	PROVISIONES VARIOS	187,666.99	81,006.94	-57%	
6120801	PROVISION PARA INCOBRABLES	537.35	313.82	-42%	
6120802	PROVISION INTERESES POR PAGAR	70,808.48	7,766.64	-89%	
6120804	PROVISION INDEMINIZACIONES	0.00	3,667.48	100%	
6120805	PROVISION JUBILACION PATRONAL	9,533.42	8,769.88	-8%	
6120807	PROVISION DESAHUCIO	2,583.22	3,264.57	26%	
6120808	PROVISION DIETAS DE DIRECTORIO	1,493.37	0.00	-100%	
6120809	PROVISION SERVICIOS BASICOS	3,026.05	1,557.02	-49%	
6120810	PROVISION HONORARIOS MEDICOS	94,037.23	53,917.53	-43%	
6120811	PROVISION MANETNIMIENTO EQUIPO	1,698.93	0.00	-100%	
6120812	PROVISION CIRCULACION CIRUGIAS	2,617.00	0.00	-100%	
6120813	PROVISION HONORARIOS AUDITORIAS	1,243.20	1,750.00	41%	
6120814	PROVISION SALARIO DIGNO	88.74	0.00	-100%	
613	PERDIDAS	0.00	3,964.64	100%	
61301	PERDIDAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	3,964.64	100%	
6130101	PERDIDAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0.00	3,964.64	100%	
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA:21/10/2015		
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA:21/10/2015		

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE RESULTADOS - ANÁLISIS HORIZONTAL EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES Y PORCENTAJES		APES 1.6 8/8
71	OTROS INGRESOS	18,760.73	-60,024.45	-420%
	INTERESES GANADOS DE ACTIVIDADES			
711	ORDINAR	7,933.22	331.36	-96%
71101	OTROS INTERESES GENERADOS	7,933.22	331.36	-96%
712	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	9,636.84	-69,543.92	-822%
71202	DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	9,475.92	-69,680.48	-835%
71203	DESCUENTO POR PRONTO PAGO	160.92	136.56	-15%
713	INGRESOS FINANCIEROS	1,190.67	9,188.11	672%
71301	INTERESES GANADOS DE INSTRUMENTOS FINAN	1,190.67	9,188.11	672%
72	OTROS GASTOS	9,212.93	10,428.05	13%
721	GASTOS NO DEDUCIBLES	9,212.93	10,428.05	13%
72110	NO DEDUCIBLES	9,212.93	10,428.05	13%
7211001	DE OPERACIÓN	2,818.55	871.74	-69%
7211002	DE ADMINITRACION	6,364.48	9,514.49	49%
7211003	RETENCIONES ASUMIDAS	29.90	41.82	40%
UTILIDAD CONTABLE		157,822.21	100,417.05	-36%
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		23,673.33	15,062.56	-36%
UTILIDAD/ PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		134,148.88	85,354.49	-36%
(GASTO IMPUESTO RENTA EMPRESARIAL)		33,991.91	13,355.04	-61%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		100,156.97	71,999.45	-28%
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 21/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 21/10/2015	

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p align="center">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MEMORÁNDO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA</p>	<p align="center">APES 1.7 1/3</p>
<p>ANTECEDENTES:</p> <p>Metrisa Metropolitana Riobamba S.A., es una sociedad anónima, con Registro Único de Contribuyentes 0690074141001, tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en las calles Junín 25-28 y España, constituida mediante escritura pública en la Notaria Quinta del cantón Riobamba el 4 de julio del año 1995. Aprobada por la superintendencia de Compañías de Ambato mediante Resolución 95.5.1.1.13 del 28 de septiembre de 1995.</p> <p>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Evaluar el Sistema de Control Interno de Metrisa S.A. ✚ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad. ✚ Evaluar la gestión y desempeño institucional. ✚ Verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. ✚ Dar una opinión objetiva de la situación global de la clínica. <p>ALCANCE DE LA AUDITORÍA</p> <p>La Auditoría Integral se efectuará de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, e incluirá todas las pruebas que juzguemos oportunas en vista de las circunstancias y estará referida a las actividades administrativas y financieras ejecutadas por la entidad durante el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, incluyendo el análisis de los procesos administrativos, los saldos reflejados en los estados financieros y demás instrumentos de información gerencial.</p> <p>POLÍTICAS DE LA ENTIDAD:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Realizar todo trabajo con excelencia. ✚ Brindar trato justo y esmerado a todos los pacientes considerando que el fin de la empresa es el servicio a la comunidad. 		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 21/10/2015 FECHA: 21/10/2015</p>

- ✚ Atender al cliente es responsabilidad de todos los integrantes de la empresa, para lo cual deberán conocer los procedimientos a fin de orientarlos.
- ✚ Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético.
- ✚ Los puestos de trabajo en la empresa son de carácter poli funcional; ningún trabajador podrá negarse a cumplir una actividad para la que esté debidamente capacitado.
- ✚ Impulsar el desarrollo de la capacidad y personalidad del talento humano mediante acciones sistemáticas de formación.
- ✚ Realizar evaluaciones periódicas, permanentes a todos los procesos de la organización.
- ✚ Mantener una sesión mensual documentada de trabajo de cada área, a fin de coordinar y evaluar planes y programas, definir prioridades y plantear soluciones.
- ✚ Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos.

BASE LEGAL:

Metrisa Metropolitana Riobamba S.A. en lo referente a su base legal, está sujeta las siguientes disposiciones legales:

- ✚ Constitución de la República del Ecuador.
- ✚ Ley Orgánica de Salud.
- ✚ Reglamento para el manejo adecuado de los desechos infecciosos generados en las instituciones de salud en el Ecuador.
- ✚ Código de trabajo
- ✚ Ley de Régimen Tributario Interno

Y demás leyes a las que estable la República del Ecuador.



**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
MEMORÁNDO DE LA PLANIFICACIÓN
ESPECIFICA**

**APES 1.7
3/3**

Mediante la aplicación de cuestionarios de control interno a las distintas áreas de la empresa se obtuvo los diferentes niveles de riesgo.

ÁREA	REF. P/T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Gerencial	APES 1.2 1/6	81%	19%
Financiera	APES 1.2 3/6	74%	26%
Administrativa	APES 1.2 5/6	84%	16%

Se efectuó el análisis vertical a los estados financieros de la entidad donde observamos las cuentas con mayor variación los mismo que se someterán a una auditoría para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos:

CÓDIGO	DETALLE	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
1110201	CAJA DE ADMINITRACION	103.29	500.00	396.71	384%
1110301	BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8	0.00	11,045.89	11,045.89	100%
11201	CLIENTES	25,547.52	36,495.90	10,948.38	43%
21101	PROVEEDORES	101,201.45	127,957.86	26,756.41	26%

Riobamba 08 de diciembre de 2015

V&C
CONSULTORES – AUDITORES

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:21/10/2015
FECHA:21/10/2015

4.13. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

**ARCHIVO CORRIENTE
AC**

4.13.1. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

**ARCHIVO CORRIENTE
AC1**

OBJETIVO:

- Evaluar y mejorar los procesos del Sistema de Control Interno de la Clínica Metropolitana mediante la aplicación de cuestionarios de control interno basado en el COSO I

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Establecer los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno	AC 1.1	AMCN/GVVC	22/10/2015
2	Realizar la Evaluación del Control Interno por medio de Cuestionarios (COSO I).	AC 1.2 1/14-14/14	AMCN/GVVC	23/10/2015
3	Análisis de la Aplicación de los cuestionarios del Control Interno (COSO I) y Medición de Riesgo.	AC 1.3 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	24/10/2015
4	Establecer la Medición de Riesgo de Auditoría.	AC 1.4 1/2 - 2/2	AMCN/GVVC	24/10/2015
5	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	AMCN/GVVC	24/10/2015

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 22/10/2015
 FECHA: 22/10/2015

La ejecución de una Auditoría Integral conlleva un compromiso y responsabilidad con la entidad, por lo cual para calificar los cuestionarios de Control Interno aplicados en la institución, el equipo de auditoría se ha basado en la siguiente escala presentada en el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado.

ESCALA	CALIFICACIÓN
0 – 2 = Insuficiente	Inaceptable
3 – 4 = Inferior a lo normal	Deficiente
5 – 6 = Normal	Satisfactorio
7 – 8 = Superior a lo Normal	Muy bueno
9 – 10 = Óptimo	Excelente

FUENTE: Manual de Auditoría de Gestión, Contraloría General del Estado, Ecuador. Pág. 306.



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO COSO I

AC 1.2
1/14

FUNCIONARIO: Dra. Gabriela Bucheli

FECHA: 23/10/2014

CARGO: Gerente General

PROCEDIMIENTO: Entrevista

HORA INICIO: 08h00

HORA FINALIZACIÓN: 08h35

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

SUBCOMPONENTE: INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿En la clínica existen y están puestos en práctica códigos de conducta?	X		10	10	
2	¿Se ha definido y se puede asegurar que los empleados entienden qué comportamiento es aceptable o no aceptable y saben qué hacer si se encuentran ante algún comportamiento indebido?	X		10	9	
3	¿Se comunica efectivamente dentro de la empresa (por mails, carteleras o con charlas de capacitación), tanto de palabra como en la forma de actuar, el compromiso con la integridad y la ética?	X		10	10	
4	¿Los sueldos y salarios pagados son determinados considerando la complejidad del trabajo, especialización, condiciones físicas?	X		10	9	
5	¿La alta gerencia responde ante las violaciones de normas de comportamiento tomando las medidas disciplinarias adecuadas a las circunstancias?	X		10	10	
6	¿La Alta Gerencia proporciona directrices sobre las situaciones y la frecuencia con la que se necesita su intervención?	X		10	10	
TOTAL		6	0	60	58	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC

REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 23/10/2015

FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: COMPROMISO DE COMPETENCIA PROFESIONAL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La alta gerencia ha analizado, formal o informalmente, los puestos de trabajo que comprenden tareas específicas?	X		10	10	
2	¿Las funciones que ejecutan los empleados son verificadas periódicamente con la finalidad de asegurar su cumplimiento?	X		10	10	
3	¿La alta gerencia ha determinado adecuadamente los conocimientos y habilidades requeridas para realizar trabajos específicos (es decir cada cargo tiene el perfil requerido y está debidamente aprobado) en la entidad?	X		10	7	
4	¿Existe evidencia que demuestre que los empleados parecen poseer los conocimientos y habilidades requeridos?	X		10	10	
5	¿Existen evidencias de que se confirmaron las referencias laborables y antecedentes de los empleados de tal forma que se asegure que los datos son verdadero?	X		10	9	
6	¿Se toman pruebas que aseguren que el empleado conoce las técnicas necesarias para ejecutar el trabajo?	X		10	7	
TOTAL		6	0	60	53	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: FILOSOFÍA ADMINISTRATIVA Y ESTILO DE OPERACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La Gerencia actúa con cuidado y solamente procede después de analizar cuidadosamente riesgos y beneficios de un cambio o propuesta?	X		10	10	
2	¿Las personas que están a cargo de los diferentes procesos tienen amplia experiencia en su campo y formación académica requerida en estos casos?	X		10	5	En la parte administrativa no se visualiza un perfil profesional idóneo.
3	¿Se considera a la Estadística, contabilidad y reportes como una herramienta de gestión?		X	10	2	Solo para el control de las diferentes actividades del área.
4	¿Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso o uso no autorizado?	X		10	10	
5	¿Se celebran con frecuencia reuniones útiles?	X		10	10	
6	¿Las estimaciones de las ventas, costo de producción, inversiones en activos no se fuerzan hasta el límite de razonabilidad o incluso más, sino que son lógicas?		X	10	10	
TOTAL		4	2	60	47	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La estructura organizativa está debidamente centralizada o descentralizada dada la naturaleza de las actividades de la entidad?	X		10	10	
2	¿Se comunica claramente a los responsables de los procesos las responsabilidades y las expectativas respecto a las actividades?	X		10	3	La clínica no cuenta con un manual de procesos donde se señale los procedimientos, tiempos cada actividad.
3	¿Los responsables del proceso tienen los conocimientos, la experiencia y la formación necesaria para realizar sus funciones?	X		10	6	
4	¿Los empleados de niveles inferiores tienen la posibilidad de utilizar alguna vía de comunicación hacia los altos ejecutivos?	X		10	10	Reuniones con los funcionarios principales.
5	¿La Gerencia evalúa regularmente la estructura organizativa a la luz de los cambios en la empresa o en el sector en el que opera?	X		10	10	Sobre todo cuando existe cambios en la ley.
6	¿Los Jefes de departamento y supervisores tienen tiempo suficiente para cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente?	X		10	10	Se lo realiza de manera apresurada.
TOTAL		6	0	60	42	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA:23/10/2015
 FECHA:23/10/2015

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados de una forma sistemática en todos los procesos?	X		10	10	Dichas responsabilidades se encuentran en el Manual de funciones.
2	¿Existe una descripción de funciones debidamente aprobada y actualizada para el trabajo de los jefes de departamento?	X		10	10	
3	¿El área tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su misión?	X		10	8	Ausencia de un informe o estudio que establezca la cantidad de personal y las características mínimas que debe poseer.
4	¿Existe un adecuado equilibrio entre la autoridad necesaria para "que se haga el trabajo" y la participación de La Gerencia: de cuando se requiera?	X		10	10	Trabajo en equipo.
5	¿Los empleados responsables de cada nivel están autorizados para resolver cualquier problema o para implantar mejoras?	X		10	10	
6	¿La responsabilidad para la toma de decisiones está nivelada con la asignación de autoridad y responsabilidad?	X		10	10	
TOTAL		6	0	60	58	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL PERSONAL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El reclutamiento y la selección del personal son realizados sobre políticas y procedimientos para contratar?	X		10	6	Solo en la parte médica.
2	¿Los empleados entienden que cualquier incumplimiento de las políticas para la contratación traerá como consecuencia la adopción de medidas correctivas?	X		10	10	
3	¿Se toman en cuenta los valores éticos y la integridad en las evaluaciones de rendimiento profesional del personal?	X		10	10	
4	¿Las políticas de contratación incluyen la obtención y validación antecedentes penales de los candidatos?	X		10	10	Área media.
5	¿Los criterios con respecto a ascensos y aumentos de sueldos están suficientemente explicados para que los empleados sepan lo que la Gerencia espera de ellos frente a los ascensos o promociones?	X		10	6	No se encuentra sustentado los criterios para posibles ascensos.
6	¿Los empleados nuevos conocen cuáles son sus responsabilidades y lo que la gerencia espera de ellos?		X	10	3	No siempre.
TOTAL		5	10	60	45	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
SUBCOMPONENTE: OBJETIVOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La Alta Gerencia ha establecido objetivos globales claros para toda la institución?	X		10	10	
2	¿La información sobre los objetivos globales de la entidad se comunica periódicamente a todos los empleados?	X		10	10	
3	¿El plan estratégico elaborado tiene en cuenta y es coherente con los objetivos globales?	X		10	10	
4	¿Existe un vínculo adecuado entre los objetivos globales y los específicos de todas las actividades importantes del área?	X		10	10	
5	¿Los objetivos específicos de La Empresa se complementan y refuerzan dentro de cada actividad que realizan los departamentos?	X		10	10	
6	¿Los directivos apoyan el cumplimiento de los objetivos, comprometiéndose integralmente en el cumplimiento de los mismos?	X		10	10	
TOTAL		6	0	60	60	

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
SUBCOMPONENTE: ANÁLISIS DEL RIESGO Y SU PROCESO

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe mecanismos dentro de la empresa para identificar los riesgos tanto interno como externos?	X		10	9	
2	¿Se identifican los riesgos importantes que puedan impactar sobre cada objetivo establecido?	X		10	9	
3	¿La empresa realiza la evaluación de la importancia de los riesgos una vez identificados?	X		10	9	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
SUBCOMPONENTE: ANÁLISIS DEL RIESGO Y SU PROCESO

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
4	¿Se toman las acciones correctivas al momento de identificar los riesgos?	X		10	9	
5	¿Se elabora una matriz de eventos para categorizar los riesgos?	X		10	9	
6	¿ la clínica Metropolitana para gestionar el riesgo tiene formulado un plan de emergencias?	X		10	9	
TOTAL		0	6	60	54	

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO
SUBCOMPONENTE: MANEJO DE CAMBIOS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los riesgos y las oportunidades relacionados con cambios son tratados por personas especializadas para así formular los planes de acción?	X		10	9	
2	¿En el proceso se incluyen todas las actividades de la empresa que se verán afectadas significativamente por los cambios detectados o previstos?	X		10	9	
3	¿Los asesores legales informan periódicamente a la Gerencia sobre las implicaciones de los cambios legislativos?	X		10	9	
4	¿Se presta especial atención a las actividades esenciales de control realizadas por las personas a las que se va a cambiar de actividad?	X		10	9	
5	¿Existen mecanismos para evaluar el impacto de los nuevos sistemas?	X		10	9	
6	¿Se incrementa en lo necesario el número de empleados en los departamentos de la empresa?	X		10	9	
TOTAL		6	0	60	54	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Las áreas de la entidad opera coordinada e interrelacionada con las otras áreas de la organización?	X		10	10	
2	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y se procesa de manera inmediata?	X		10	10	
3	¿El acceso a los recursos, activos y comprobantes está restringido para personas no autorizadas?	X		10	10	
4	¿Cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?		X	10	2	
5	¿Existe políticas y procedimientos actualizados y aprobados?		X	10	2	La entidad no cuenta con un Manual de Procesos pero la alta gerencia siempre está al pendiente de las actividades que se realizan.
6	¿La Gerencia ejecuta una revisión periódica del funcionamiento de los controles principales de los procesos con el fin de determinar su adecuado funcionamiento o efectuar depuraciones?	X		10	10	
TOTAL		4	2	60	44	

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El control sobre el software de la entidad posee una estructura para el diseño e implantación del sistema, de manera que se controle el desarrollo o mantenimiento del mismo?	X		10	10	
2	¿El sistema ayuda a registrar, supervisar acciones y eventos en el momento de su ocurrencia?	X		10	10	

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL
SUBCOMPONENTE: CONTROL SOBRE LOS SISTEMAS DE LA INFORMACIÓN

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
3	¿Supervisa la administración en forma rutinaria las operaciones e ingreso de registros al momento que se desarrollan las actividades?	X		10	10	
4	¿El acceso a los módulos y utilización del sistema es limitado sólo a personas autorizadas?	X		10	10	
5	¿Existe sistemas de protección para evitar destrucción de la información?	X		10	10	
6	¿Se realiza modificaciones al Software de acuerdo a las necesidades que se presentan en la entidad?		X	10	4	Facturación electrónica
TOTAL		5	1	60	54	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA:23/10/2015
 FECHA:23/10/2015

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se identifica y presenta con regularidad la información generada dentro de la clínica, crucial para el logro de los objetivos de la entidad?	X		10	10	Es importante señalar que la clínica se desenvuelve en un ámbito lleno de competencia lo que implica que la comunicación sea lo primero dentro de la entidad para el cumplimiento de los objetivos.
2	¿Los responsables de área reciben información analítica y oportuna que les permite identificar qué acción es necesaria llevar a cabo para el correcto manejo de las actividades?	X		10	10	
3	¿La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de las actividades internas y externas, posibilitando la rápida reacción?	X		10	10	
4	¿Se utilizan reportes para entregar información en los niveles de la entidad?	X		10	10	
5	¿La entidad cuenta con un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información en caso de alguna eventualidad?	X		10	10	
6	¿En determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado?	X		10	10	
TOTAL		6	0	60	60	

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
SUBCOMPONENTE: COMUNICACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los empleados que forman parte de la empresa conocen los objetivos de su actividad y cómo sus tareas contribuyen a lograr esos objetivos?	X		10	10	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
SUBCOMPONENTE: INFORMACIÓN

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
2	¿Existe alguna forma de comunicarse con los niveles superiores de la empresa sin tener que pasar por un superior directo?	X		10	10	Directamente con gerencia.
3	¿Se permite el anonimato, ante la denuncia de una situación irregular que afecte a otro empleado o superior?	X		10	10	Para evitar conflictos entre el personal.
4	¿Los empleados usan de hecho los canales de comunicación en forma responsable cuando las circunstancias lo requieren?	X		10	10	
5	¿Existen mecanismos establecidos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones de mejoramiento reconociéndoseles el mérito del aporte?	X		10	9	Reuniones de trabajo cada fin de mes.
6	¿La gerencia mantiene actualizado al Directorio sobre el desempeño y situación de la entidad?	X		10	9	Siempre.
TOTAL		6	0	60	58	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 23/10/2015
 FECHA: 23/10/2015

COMPONENTE: SUPERVISIÓN
SUBCOMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La gerencia recibe información de las pruebas periódicas que efectúa el área de Control de que los datos de los sistemas son fiables?	X		10	10	
2	¿Se efectúa comprobaciones físicas de la cantidad con las existencias en los registros?	X		10	5	En activos fijos no se da este control
3	¿Se realiza un seguimiento de las acciones recomendadas y aceptadas por la auditoria para comprobar la realización de las mismas?	X		10	10	
4	¿Se recogen resúmenes sobre los temas importantes y las cuestiones planteadas en los seminarios de formación para ver su aplicabilidad en los procesos de la clínica?	X		10	9	Especialmente en el área médica.
5	¿Se informa a Gerencia de las sugerencias de los empleados, y se toman las acciones necesarias?	X		10	9	
6	¿Se realiza comparaciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos físicos?	X		10	5	
TOTAL		6	0	60	48	

COMPONENTE: SUPERVISIÓN
SUBCOMPONENTE: REPORTE DE DEFICIENCIAS

Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La documentación sobre el seguimiento al cumplimiento de las acciones programadas, provee de evidencia suficiente, sin crear una carga administrativa y la acumulación innecesaria de papeles?	X		10	10	

COMPONENTE: SUPERVISIÓN
SUBCOMPONENTE: REPORTE DE DEFICIENCIAS

N°	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
2	¿Se documenta las actividades de seguimiento?		X	10	2	Ausencia de documentos que respalden las actividades de seguimiento .
3	¿Las actividades de seguimiento son eficaces y se informa sobre las condiciones de excepción?	X		10	10	
4	¿Son oportunos y efectivos los procedimientos para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?	X		10	10	
5	¿La administración es participativa y apoya la auto evaluación del control interno?	X		10	10	
6	¿La entidad está sujeta y abierta a la ejecución de auditorías?	X		10	10	
TOTAL		6	0	60	52	

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA:23/10/2015
 FECHA:23/10/2015



METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LOS
CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO SEGÚN
COSO I

AC 1.3.
1/2

Nº	COMPONENTE S Y SUBCOMPONENTES	REF/ PT	PONDERACIÓ N	CALIFICACIÓN
1	AMBIENTE DE CONTROL		360	310
	Integridad y valores éticos	AC 1.2 1/14	60	58
	Compromiso por la competencia profesional.	AC 1.2 2/14	60	53
	Filosofía administrativa y estilo de operación	AC 1.2 3/14	60	47
	Estructura organizativa	AC 1.2 4/14	60	49
	Autoridad y Responsabilidad	AC 1.2 5/14	60	58
	Políticas y prácticas del personal.	AC 1.2 6/14	60	45
2	EVALUACIÓN DEL RIESGO		180	168
	Objetivos	AC 1.2 7/14	60	60
	Análisis del riesgo y su proceso	AC 1.2 8/14	60	54
	Manejo de cambios	AC 1.2 8/14	60	54
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		120	98
	Tipos de actividades de control	AC 1.2 9/14	60	44
	Control sobre los sistemas de la información	AC 1.2 10/14	60	54
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		120	118
	Información	AC 1.2 11/14	60	60
	Comunicación	AC 1.2 12/14	60	58
5	SUPERVISIÓN		120	100
	Actividades de Control	AC 1.2 13/14	60	48
	Reporte de deficiencias	AC 1.2 14/14	60	52
	TOTAL EVALUACIÓN		900	794

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:24/10/2015
 FECHA:24/10/2015

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{794}{900} \times 100$$

$$NC = 88.22\% \text{ AC 1.3 1/2}$$

2.- NIVEL DE RIESGO


$$NR = 100\% - NC$$


$$NR = 100\% - 88.22\%$$

$$NR = 11.78\% \text{ AC 1.3 1/2}$$

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

Del 100% el 88.22% del Sistema de Control Interno General de la clínica indica un Nivel de Confianza Alto, mientras que el 11.78% representa un Nivel de Riesgo Bajo.

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL COSO I	AC 1.4. 1/2
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL</p> <p style="text-align: center;"><u>RIESGO DE CONTROL</u> *</p> <p>Del 100% el (AC 1.3 2/2) 88,22% del Sistema de Control Interno General de la clínica Metropolitana indica un Nivel de Confianza Alto mientras que el (AC 1.3 2/2) 11,78% representa un Nivel de Riesgo Bajo, el cual es originado por los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Ausencia de un Manual de Procedimientos lo que conlleva a una mala comunicación de los procesos, responsabilidades y las expectativas respecto a las actividades por parte de gerencia. ✚ Falta de políticas y procedimientos para establecer criterios con respecto a ascensos y aumentos de sueldos. ✚ Poca comunicación a los empleados nuevos para que conozcan cuáles son sus responsabilidades y lo que la gerencia espera de ellos, específicamente en el área administrativa. ✚ Ausencia de diseños de indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera. <p style="text-align: center;"><u>RIESGO INHERENTE</u></p> <p>El riesgo inherente se considera Moderado Bajo con un 26.32%, este riesgo es ocasionado por fuerzas propias del negocio como son: alto índice en las cuentas por cobrar, difícil acceso a la adquisición de repuestos y mantenimiento de maquinaria, imagen de la institución cara.</p> <p style="text-align: center;"><u>RIESGO DE DETECCIÓN</u></p> <p>En base a la experiencia y a los conocimientos adquiridos por los auditores que ejecutan esta auditoría se establece un nivel de riesgo detección Moderado del 21%. Los procedimientos aplicados en la presente auditoría se encuentran garantizados por la amplia capacitación de los auditores.</p>		
ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA: 24/10/2015 FECHA: 24/10/2015

	<p style="text-align: center;">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL COSO I</p>	<p style="text-align: center;">AC 1.4. 2/2</p>
<p style="text-align: center;"><u>RIESGO DE AUDITORÍA:</u></p> <p style="text-align: center;">RA = RI * RC * RD</p> <p style="text-align: center;">RA = 26% * 11.78% * 21%</p> <p style="text-align: center;">RA = 0.64%</p> <p>Una vez tomado los diferentes porcentajes de los riesgos, tenemos que la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0.64%.</p> <p>MARCA DE AUDITORÍA</p> <p>* Tomado de los cuestionarios de control interno.</p> <p>NOTAS DE AUDITORÍA</p> <p>Auditoria detecto los siguientes puntos de control interno:</p> <p>Ausencia de un Manual de Procedimientos PCI1</p> <p>Falta de políticas y procedimientos para establecer criterios con respecto a ascensos y aumentos de sueldos. PCI2</p> <p>Falta de comunicación formal en la área administrativa. PCI3</p> <p>Ausencia de diseños de indicadores de gestión. PCI4</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 24/10/2015 FECHA: 24/10/2015</p>



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

**ARCHIVO CORRIENTE
AC2**

4.13.2.1. AUDITORÍA FINANCIERA – EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE



Consultores - Auditores

**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

ARCHIVO CORRIENTE

AC2.1

EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

OBJETIVOS:

- ✚ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los balances.
- ✚ Determinar la disponibilidad de los fondos y su restricción en cuanto a su uso y destino.
- ✚ Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.1.1	AMCN/GVVC	26/10/2015
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.1.2	AMCN/GVVC	26/10/2015
3	Elaborar la cédula sumaria con el objetivo de reunir la información de la cédula analítica.	AC2.1.3	AMCN/GVVC	26/10/2015
4	Revisar los mayores de las cuentas caja chica y bancos.	AC2.1.4	AMCN/GVVC	26/10/2015
5	Solicitar confirmaciones a las Instituciones Financieras.	AC2.1.5 1/5 – 5/5	AMCN/GVVC	27/10/2015
6	Realizar un resumen de las confirmaciones bancarias efectuadas.	AC2.1.6	AMCN/GVVC	27/10/2015
7	Efectuar el arqueo de caja.	AC2.1.7	AMCN/GVVC	28/10/2015
8	Realizar conciliaciones bancarias de los meses con mayor movimiento.	AC2.1.8 1/3 – 3/3	AMCN/GVVC	28/10/2015
9	Realizar los Asientos de Ajuste y/o Reclasificación.	H/A H/R	AMCN/GVVC	29/10/2015
10	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	29/10/2015

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 26/10/2015
 FECHA: 26/10/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

AC2.1.1

FUNCIONARIO: Ing.
FECHA: 15 de febrero del 2013
CARGO: Tesorera
PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La dependencia de caja es un área restringida?	X		10	10	
2	¿Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en bancos?	X		10	10	
3	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables?	X		10	10	
4	¿Los gastos respectivos son autorizados por funcionarios encargados para tal fin?	X		10	10	
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?	X		10	10	Cada mes.
6	¿Están registradas en libros todas las cuentas bancarias que existen a nombre de la empresa?	X		10	10	
7	¿Es verificado el número de cheques, al momento de entregadas cada una de las chequeras por parte del banco?	X		10	10	
8	¿Se archivan adecuadamente los estados de cuenta emitidos por los bancos?	X		10	9	
9	¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria?	X		10	9	
10	¿Están aprobadas por parte de la administración las firmas autorizadas para girar cheques?	X		10	10	
TOTAL				100	98	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 26/10/2015
 FECHA: 26/10/2015

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL
1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{98}{100} \times 100$$

$$NC = 98\% \text{ AC2.1.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 98\%$$

$$NR = 2\% \text{ AC2.1.1}$$

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

Mediante la aplicación del Control Interno del Efectivo y sus Equivalentes podemos manifestar que del 100% tenemos un 98% equivalente a un nivel de Confianza Alto y el nivel de Riesgo Bajo. Permitiendo de esta manera tener una mayor concentración a la hora de efectuar las operaciones a auditar.

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014
				DEBE	HABER	
111	EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE		43,277.57			43,277.57
11101	CAJA		7,334.92			7,334.92
1110101	CAJA GENERAL	AC2.1.4	7,334.92			7,334.92
11102	CAJA CHICA		600.00			600.00
1110201	CAJA DE ADMINITRACION	AC2.1.4	500.00			500.00
1110202	CAJA ALIMENTACION	AC2.1.4	100.00			100.00
1110203	CAJA FARMACIA	AC2.1.4	0.00			0.00
1110204	CAJA AMBULANCIA	AC2.1.4	0.00			0.00
11103	BANCOS		35,342.65			35,342.65
1110301	BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8	AC2.1.4	11,045.89			11,045.89
1110302	BANCO PROMERICA CTA/CTE 01025070242	AC2.1.4	1,515.12			1,515.12
1110303	BANCO DEL PICHINCHA CTA/AHORRO 5258394400	AC2.1.4	2,678.93			2,678.93
1110304	BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 611485	AC2.1.4	13,545.34			13,545.34
1110305	MUTUALLISTA PICHINCHA CTA/AHORRO 34444588	AC2.1.4	6,557.37			6,557.37

TRABAJO REALIZADO:

Se ha procedido a revisar el Estado de Situación Financiera, el Libro Bancos y el mayor para detectar errores y proponer asientos de ajuste y/o reclasificación si el caso lo amerita.

COMENTARIO:

Mediante la ejecución de la auditoria y a través de las pruebas obtenidas podemos concluir que los saldos del Efectivo y efectivo Equivalente presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 fueron razonables, esto debido a que la institución cuenta con reglamentos y políticas para el adecuado manejo de su disponible. También podemos manifestar que las confirmaciones bancarias enviadas a las diferentes instituciones bancarias fueron verificas.

Se revisó los mayores de las cuentas: caja, caja chica y banco cuyos movimientos ejecutados al 31 de diciembre del 2014 son los que detallamos a continuación:

CAJA Y CAJA CHICA

CUENTA	REF. P/T	SALDO CORTE AL 31/12/2014	REF. P/T
CAJA		7,334.92	
CAJA GENERAL		7,334.92	AC2.1.3
CAJA CHICA		600.00	
CAJA DE ADMINITRACION		500.00	AC2.1.3
CAJA ALIMENTACION		100.00	AC2.1.3
CAJA FARMACIA		0.00	AC2.1.3
CAJA AMBULANCIA		0.00	AC2.1.3

BANCO

CUENTA	REF. P/T	SALDO CORTE AL 31/12/2014	REF. P/T
BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8		11,045.89	AC2.1.3
BANCO PROMERICA CTA/CTE 01025070242		1,515.12	AC2.1.3
BANCO DEL PICHINCHA CTA/AHORRO 5258394400		2,678.93	AC2.1.3
BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 611485		13,545.34	AC2.1.3
MUTUALLISTA PICHINCHA CTA/AHORRO 34444588		6,557.37	AC2.1.3



**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CONFIRMACIONES BANCARIAS**

**AC2.1.5
1/5**

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

BANCO INTERNACIONAL

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
11,045.89	300061087-8 AC2.1.6.	Cuenta Corriente

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Banco Internacional, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

Firma Autorizada

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:27/10/2015
FECHA:27/10/2015

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

BANCO PROAMERICA

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
1,515.12	01025070242 AC2.1.6.	Cuenta Corriente

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Banco Proamerica, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

Firma Autorizada



**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CONFIRMACIONES BANCARIAS**

**AC2.1.5
3/5**

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

BANCO PICHINCA

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
2678.93	5258394400	Cuenta Ahorros
	AC2.1.6.	

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Banco Pichincha, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

Firma Autorizada

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:27/10/2015
FECHA:27/10/2015

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

 Firma Autorizada

BANCO DEL AUSTRO

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
13,545.34	611485	Cuenta Corriente
	AC2.1.6.	

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Banco del Austro, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

 Firma Autorizada



**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CONFIRMACIONES BANCARIAS**

**AC2.1.5
5/5**

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

MUTUALISTA PICHINCHA

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
6,557.37	34444588	Cuenta Ahorros
	AC2.1.6.	

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Mutualista Pichincha, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

Firma Autorizada

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:27/10/2015
FECHA:27/10/2015



**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CONFIRMACIONES BANCARIAS**

**AC2.1.5
5/5**

Estimados Señores:

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos V&C Consultores – Auditores, al correo electrónico vlideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

MUTUALISTA PICHINCHA

RIOBAMBA

El saldo de la cuenta de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Al 31 de diciembre del 2014 mostraba los siguientes saldos

MONTO	N° CUENTA	TIPO DE CUENTA
6,557.37	34444588 AC2.1.6.	Cuenta Ahorros

El Cliente METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. Puede hacer uso del presente certificado en la forma que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para el Mutualista Pichincha, ni para ninguno de sus funcionarios.

Atentamente.,

Firma Autorizada

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: **JICHR/FAHV**

FECHA:27/10/2015
FECHA:**27/10/2015**

CUENTA	REF. P/T	SALDO CORTE AL 31/12/2014	REF. P/T	SALDO CONFIRMADO 31/12/2014	DIFERENCIA
BANCO INTERNACIONAL CTA/CTE 300061087-8		11,045.89	AC2.1.5 1/5	11,045.89	0.00
BANCO PROMERICA CTA/CTE 01025070242		1,515.12	AC2.1.5 2/5	1,515.12	0.00
BANCO DEL PICHINCHA CTA/AHORRO 5258394400		2,678.93	AC2.1.5 3/5	2,678.93	0.00
BANCO DEL AUSTRO CTA/CTE 611485		13,545.34	AC2.1.5 4/5	13,545.34	0.00
MUTUALLISTA PICHINCHA CTA/AHORRO 34444588		6,557.37	AC2.1.5 5/5	6,557.37	0.00

HORA DE INICIO: 9H00

HORA DE FINALIZACIÓN: 10H00

BILLETES			
CANTIDAD	V.UNITARIO	V. TOTAL	
1	\$ 50.00	50.00	
10	20.00	200.00	
9	10.00	90.00	
20	5.00	100.00	
10	1.00	10.00	
SUBTOTAL		\$	450.00

MONEDAS			
CANTIDAD	V.UNITARIO	V. TOTAL	
20	\$ 1.00	\$	20.00
20	0.50	10.00	
70	0.25	17.50	
15	0.10	1.50	
10	0.05	0.50	
50	0.01	0.50	
SUBTOTAL		\$	50.00

DOCUMENTOS PRESENTADOS				
FECHA	N°	DETALLE		VALOR
21/03/2014	13254572	COMPRA DE MATERIALES PARA REPARACIONES DE MUEBLES		20.00
17/07/2014	2056783	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA		30.00
14/08/2014	98778	COMPRA DE MATERIALES DE LIMPIEZA		50.00
SUBTOTAL				100.00

RESUMEN:

TOTAL ARQUEO DE CAJA:	\$	600.00 Σ
SALDO SEGÚN LIBROS	\$	600.00 \forall
DIFERENCIA		\$0.00

CERTIFICO QUE:

Los valores arriba detallados son todos los que mantengo en mi poder, que fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

AUDITOR
RESPONSABLE
Marcas:
 π : Sumado verticalmente

 Σ : Totalizado

 \forall : Cotejado con libros

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 28/10/2015
 FECHA: 28/10/2015

Saldo en libros		20,345.50	¥	
(-) Notas de Débito		4.50	ND	
N/D 7865 Entrega domicilio	2.00			
N/D Certificaciones de cheques	2.50			
(+) Notas de Crédito		0.00		
(+/-) Error en Libros		150.00	€	
SALDO CONCILIADO		20,191.00	Σ	
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		25887.70		
(-) Cheques en Circulación		5,696.70	£	
N° CHEQUE	VALOR			
678	200.00			
679	145.00			
680	345.00			
681	200.00			
683	150.00			
684	250.00			
685	350.00			
686	200.00			
687	220.00			
688	120.80			
689	80.91			
690	399.44			
691	278.00			
692	155.00			
693	45.00			
694	400.00			
695	450.00			
696	190.00			
697	550.00			
698	600.00			
699	179.00			
700	188.55			
(+) Depósitos en transito		0.00		
SALDO CONCILIADO		20,191.00	©	
Marcas de Auditoría: ¥: Cotejado con libros Σ: Totalizado £: Cheques girados y no cobrados N/D: Notas de Débito ©: Conciliado €: Error en registros				
Notas de Auditoría € Auditoría detectó que el Cheque 682 por la cantidad de \$ 150.00 fue cancelado, sin embargo para la conciliación bancaria fueron considerados dentro del rubro de Cheques en circulación, por lo tanto Auditoría propone PCI5 .				
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 28/10/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 28/10/2015	

Saldo en libros		22,586.50	¥		
(-) Notas de Débito		5.00	ND		
N/D 7865 Entrega domicilio	2.50				
N/D Certificaciones de cheques	2.50				
(+) Notas de Credito		0.00			
(+/-) Error en Libros		0.00			
SALDO CONCILIADO		22,581.50	Σ		
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		28722.50			
(-) Cheques en Circulación		6,141.00	£		
N° CHEQUE	VALOR				
1225	400.00				
1226	546.00				
1227	500.00				
1228	200.00				
1229	100.00				
1230	350.00				
1231	250.00				
1232	200.00				
1233	450.00				
1234	145.00				
1235	145.00				
1236	330.00				
1237	400.00				
1238	700.00				
1239	120.00				
1240	220.00				
1241	250.00				
1242	345.00				
1243	120.00				
1244	100.00				
1245	220.00				
1246	50.00				
			∞		
(+) Depósitos en transito		0.00	+		
SALDO CONCILIADO		22,581.50	⊙		

Marcas de Auditoría:
 ¥: Cotejado con libros
 Σ: Totalizado
 £: Cheques girados y no cobrados
 N/D: Notas de Débito
 ⊙: Conciliado
 ∞: Falta de documentos fuente

Notas de Auditoría
 Auditoría detectó que se destinó \$50,00 para la compra materiales de aseo por promociones del vendedor, pero no existió una factura de respaldo, para la cual se propone el **PCI6**.

Saldo en libros		14,550.00	¥		
(-) Notas de Débito		5.00	ND		
N/D 7865 Entrega domicilio	2.50				
N/D Certificaciones de cheques	2.50				
(+) Notas de Credito		0.00			
(+/-) Error en Libros		0.00			
SALDO CONCILIADO		14,545.00	Σ		
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		20657.00			
(-) Cheques en Circulación		6,112.00	£		
Nº CHEQUE	VALOR				
1885	120.00				
1886	345.00				
1887	220.00				
1888	300.00				
1889	400.00				
1890	230.00				
1891	120.00				
1892	567.00				
1893	330.00				
1894	550.00				
1895	450.00				
1896	234.00				
1897	200.00				
1898	150.00				
1899	120.00				
1900	335.00				
1901	323.00				
1902	100.00				
1903	234.00				
1904	50.00				
1905	100.00				
1906	300.00				
1907	334.00				
(+) Depósitos en transito		0.00			
SALDO CONCILIADO		14,545.00	⊕		
Marcas de Auditoría:					
¥: Cotejado con libros					
Σ: Totalizado					
£: Cheques girados y no cobrados					
N/D: Notas de Débito					
⊕: Conciliado					
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 28/10/2015		
		REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 28/10/2015		

**4.13.2.2. AUDITORÍA FINANCIERA – CTAS. PPOR COBRAR
FACTURAS PEND. POR FORMAL**



Consultores - Auditores

**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

ARCHIVO CORRIENTE

AC2.2

CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND. POR FORMAL



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND.
POR FORMAL

PGA 3

OBJETIVOS:

- ✚ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los balances.
- ✚ Verificar la autenticidad de las obligaciones por cobrar.
- ✚ Realizar una verificación entre los saldos presentados por la empresa y los saldos de los clientes.
- ✚ Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.2.1.	AMCN/GVVC	02/11/2015
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.2.2	AMCN/GVVC	02/11/2015
3	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.2.3	AMCN/GVVC	03/11/2015
4	Solicitar los anexos que sustenten los saldos de la cuenta auditada.	AC2.2.4 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	04/11/2015
5	Realizar una cedula analítica que permita analizar la información encontrada en los registros y documentos de soporte.	AC2.2.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	06/11/2015
6	Efectuar confirmaciones a los clientes de mayor saldo.	AC2.2.6 1/7 – 7/7	AMCN/GVVC	09/11/2015
7	Realizar la circulación sobre los resultados obtenidos.	AC2.2.7	AMCN/GVVC	10/11/2015
8	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	12/11/2015

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:02/11/2015
FECHA:02/11/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014

AC2.2.1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA:

CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND. POR FORMAL

FUNCIONARIO: Ing.

FECHA: 15 de febrero del 2013

CARGO: Jefe Financiero

PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La clínica tiene establecidas políticas definidas para otorgar crédito?	X		10	8	
2	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza de los distintos clientes?	X		10	10	
3	¿Se tienen listas o catálogo de los deudores con direcciones, teléfono, RUC, entre otros datos para su localización oportuna?		X	10	4	No se encuentra actualizada la base de datos.
4	¿Se concilian periódicamente los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?	X		10	9	
5	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X		10	9	
6	¿Se guardan los sustentos de las cuentas por cobrar en un lugar seguro, bajo llave y al cuidado de personas que no manejan la caja ni los registros de cuentas por cobrar?		X	10	4	Los sustentos son custodiados por la persona de caja.
7	¿La persona que maneja los créditos y la cobranza no es la misma que contabiliza, factura o maneja algún fondo de caja?		X	10	2	Son la misma persona.
8	¿Se tiene un control adicional para las cuentas de incobrables?		X	10	2	No existen otros controles.
9	¿Se envían mensualmente por correo u otro medio el estado de cuenta a todos los cliente que tiene saldo abiertos?		X	10	2	No se envía estado de cuentas a los clientes.
10	¿Se confirman periódicamente con los deudores los saldos no pagados de cuentas por cobrar, por empleados ajenos a su custodia o a los registros de contabilidad?		X	10	2	No se realizan confirmaciones periódicas.
TOTAL		4	6	100	52	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:02/11/2015
 FECHA:02/11/2015

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{52}{100} \times 100$$

$$NC = 52\% \text{ AC2.2.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 52\%$$

$$NR = 48\% \text{ AC2.2.1}$$

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

ANÁLISIS:

Mediante la aplicación del control interno efectuado a la cuenta auditada, podemos manifestar que de un 100% el 52% indica un Nivel de Confianza Medio y el Nivel de Riesgo es de un 48% debido a los siguientes notas que detallamos a continuación:

Notas de auditoría:

Auditoría detectó que no existe una adecuada segregación de funciones para lo cual se propone un **PCI6**, además no se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de los clientes por lo tanto se propone el **PCI7**.



METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
AUDITORÍA FINANCIERA
SUMARIA DE DEUDORES Y OTRAS CTA/ POR
COBRAR

AC2.2.3

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014
				DEBE	HABER	
112	DEUDORES Y OTRAS CTA/ POR COB		166,442.96			166,442.96
11201	CLIENTES		36,495.90			36,495.90
11202	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	AC2.2.5	125,110.06			125,110.06
11203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,801.17			1,801.17
11204	DOCUMENTOS POR COBRAR		537.00			537.00
11205	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		-11,751.25			-11,751.25
11206	PRESTAMOS POR COBRAR		600.00			600.00
11207	ANTICIPOS		67.09			67.09
11208	CREDITO TRIBUTARIO		13,182.99			13,182.99
11209	CUENTAS POR LIQUIDAR		400.00			400.00

Trabajo Realizado:

Se ha revisado el Estado de Situación Financiera, el Auxiliar de Deudores y el mayor para detectar errores y proponer asientos de ajuste y/o reclasificación.

COMENTARIO:

En nuestra opinión las cuentas Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar presentan razonablemente su saldo no habiendo sido necesario incorporar ajustes y/o reclasificaciones.

Se enviaron confirmaciones a los Clientes las mismas que ayudaron a verificar que los saldos presentados sean reales.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:03/11/2015
 FECHA:03/11/2015

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	REF. P/T
1	ROSA MERA	567.00	AC2.2.5
2	RODRIGO VERA	1,545.87	
3	VERDEZOTO ALCIVAR DEYSY	567.00	
4	GUAMAN VERONICA	1,000.00	
5	VALLADOLIT MERCI	500.00	
6	MOROCHO VASQUEZ EDGAR PAUL	455.00	
7	BRACERO CATERIN	4,429.00	
8	GUILLEN ESCUDERO DAVID ALEXANDER	1,050.00	
9	DELGADO RODRIGUEZ BLANCA JOSEFA	2,500.00	
10	CHIRIBOGA KARLA	890.00	
11	HERRERA RUIZ MARIA	990.00	
12	MARLENE MEJIA	786.90	
13	ROSA GARCIA	678.00	
14	RAMOS VELASTEGUI	897.00	
15	SEGUNDO GUALAN	567.00	
16	ANGEL TENE	456.00	
17	HOMERO SALCAN	765.00	
18	MARIA POAQUIZA	756.00	
19	ANGEL RIVERA	456.00	
20	LUIS ORNA	789.00	
21	NAULA ROSA	5,678.00	
22	OCHOG NELSON	789.00	
23	LOPEZ BENEGAS CARLOS FIDEL	456.00	
24	ALMACENES PLAN HOGAR	789.00	
25	GUAMAN LLANDA SILVIA XIMENA	453.00	
26	LUIS UVIDIA	1,500.00	
27	MULLO YAUTIBUG MARIA DOLORES	3,500.00	
28	GUAMAN TACURI FAUSTO	546.00	
29	TASAN CRUZ DANY	5,670.00	
30	MARIBEL ARROBA SANCHEZ	1455.00	

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	REF. P/T
31	APO PAZ CARMEN DE LOURDES	3,546.00	AC2.2.5
32	MOREJON CARMEN	1,234.00	
33	MANYA MEJIA RAUL	345.00	
34	SAYAY GUSNIAY FANNY	555.95	
35	MULLO GUAMAN MARIA ELISA	675.00	
36	PILLAJO SULCA SEGUNDO HILARIO	456.00	
37	GUALAN PAUCAR SEGUNDO MANUEL	878.00	
38	YANEZ ALFONSO	670.00	
39	JUAN ESTEBAN ZEA MERA	450.00	
40	PORTERO MARCELA	660.00	
41	CONMEDICAL	16,789.90	
42	RAUL COCA BARRIGA	9,892.10	
43	BMI IGUALES DEL ECUADOR.	10,678.00	
44	MEDERI.PANAMERICANLIFE.ECUASANITAS	10,677.64	
45	ISSFA	15,856.89	
46	SOAT	10,264.81	

N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	% DE PARTICIPACIÓN	SC	REF. P/T
1	ROSA MERA	567.00	0.45%		
2	RODRIGO VERA	1,545.87	1.24%		
3	VERDEZOTO ALCIVAR DEYSY	567.00	0.45%		
4	GUAMAN VERONICA	1,000.00	0.80%		
5	VALLADOLIT MERCI	500.00	0.40%		
6	MOROCHO VASQUEZ EDGAR PAUL	455.00	0.36%		
7	BRACERO CATERIN	4,429.00	3.54%		
8	GUILLEN ESCUDERO DAVID ALEXANDER	1,050.00	0.84%		
9	DELGADO RODRIGUEZ BLANCA JOSEFA	2,500.00	2.00%		
10	CHIRIBOGA KARLA	890.00	0.71%		
11	HERRERA RUIZ MARIA	990.00	0.79%		
12	MARLENE MEJIA	786.90	0.63%		
13	ROSA GARCIA	678.00	0.54%		
14	RAMOS VELASTEGUI	897.00	0.72%		
15	SEGUNDO GUALAN	567.00	0.45%		
16	ANGEL TENE	456.00	0.36%		
17	HOMERO SALCAN	765.00	0.61%		
18	MARIA POAQUIZA	756.00	0.60%		
19	ANGEL RIVERA	456.00	0.36%		
20	LUIS ORNA	789.00	0.63%		
21	NAULA ROSA	5,678.00	4.54%	SC	AC2.2.6. 1/7
22	OCHOG NELSON	789.00	0.63%		
23	LOPEZ BENEGAS CARLOS FIDEL	456.00	0.36%		
24	ALMACENES PLAN HOGAR	789.00	0.63%		
25	GUAMAN LLANDA SILVIA XIMENA	453.00	0.36%		
26	LUIS UVIDIA	1,500.00	1.20%		
27	MULLO YAUTIBUG MARIA DOLORES	3,500.00	2.80%		
28	GUAMAN TACURI FAUSTO	546.00	0.44%		
29	TASAN CRUZ DANY	5,670.00	4.53%		
30	MARIBEL ARROBA SANCHEZ	1,455.00	1.16%		


N°	IDENTIFICACIÓN DEL CLIENTE	SALDO AL 31/12/2014	% DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN / CLIENTE	REF. P/T
31	APO PAZ CARMEN DE LOURDES	3,546.00	2.83%		
32	MOREJON CARMEN	1,234.00	0.99%		
33	MANYA MEJIA RAUL	345.00	0.28%		
34	SAYAY GUSNIAY FANNY	555.95	0.44%		
35	MULLO GUAMAN MARIA ELISA	675.00	0.54%		
36	PILLAJO SULCA SEGUNDO HILARIO	456.00	0.36%		
37	GUALAN PAUCAR SEGUNDO MANUEL	878.00	0.70%		
38	YANEZ ALFONSO	670.00	0.54%		
39	JUAN ESTEBAN ZEA MERA	450.00	0.36%		
40	PORTERO MARCELA	660.00	0.53%		
41	CONMEDICAL	16,789.90	13.42%	SC	AC2.2.6. 2/7
42	RAUL COCA BARRIGA	9,892.10	7.91%	SC	AC2.2.6. 3/7
43	BMI IGUALES DEL ECUADOR.	10,678.00	8.53%	SC	AC2.2.6. 4/7
44	MEDERI.PANAMERICALIFE.ECUASANITAS	10,677.64	8.53%	SC	AC2.2.6. 5/7
45	ISSFA	15,856.89	12.67%	SC	AC2.2.6. 6/7
46	SOAT	10,264.81	8.20%	SC	AC2.2.6. 7/7
TOTAL AUXILIAR CLIENTES		125,110.06	AC2.2.3		
SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO		125,110.06			
DIFERENCIA		0.00			


Marcas de Auditoría:


SC: selección clientes para enviar confirmación bancaria.


ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV


FECHA:06/11/2015
FECHA:06/11/2015


	<p style="text-align: center;">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES</p>	<p style="text-align: center;">AC2.2.6 1/7</p>
<p style="text-align: right;">Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>Señora Naula Rosa</p> <p>Presente.- Estimada señora:</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 1/2 \$ 5.678.00, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</p>


	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 2/7
<p>Riobamba, 9 de noviembre del 2015</p> <p>Señores CONMEDICAL</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 16.789.90, dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<small>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</small>		<small>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</small>

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 3/7
<p style="text-align: right;">Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>RAUL COCA BARRIGA</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 9.892.10 , dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<small>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</small>		<small>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</small>

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 4/7
<p style="text-align: right;">Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>Señores BMI IGUALES DEL ECUADOR</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 10.678.00 dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<small>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</small>		<small>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</small>

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 5/7
<p>Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>Señores PANAMERICALIFE</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 10.677.64 dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA:09/11/2015 FECHA: 09/11/2015

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 6/7
<p style="text-align: right;">Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>Señores ISSFA</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 15,856.89 dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<small>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</small>		<small>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</small>

	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 AUDITORÍA FINANCIERA CONFIRMACIONES A CLIENTES	AC2.2.6 7/7
<p style="text-align: right;">Riobamba, 09 de noviembre del 2015</p> <p>Señores SOAT</p> <p>Presente.-</p> <p>Estimados señores :</p> <p>En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La cantidad adeudada por ustedes a nosotros: AC 2.2.5 2/2 \$ 10.264.81 dicho valor fue debido a los servicios prestados por nuestra entidad. <p>Estimado cliente recuerde que no es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">DRA. GABRIELA BUCHELI GERENTE DE METRISA</p>		
<small>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</small>		<small>FECHA:09/11/2015 FECHA:09/11/2015</small>

**CIRCULARIZACIÓN DE CONFIRMACIONES PARA DEUDORES
COMERCIALES**

POBLACIÓN CLIENTES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
NÚMERO DE CLIENTES	46	100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	125,110.06	100%

MUESTRA DE CLIENTES	MUESTRA	% DE REPRESENTATIVIDAD
NÚMERO DE CLIENTES	7	7.00%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	79,837.34	63.81%

RESULTADOS DE LA CONFIRMACIONES

CLIENTES CONFIRMADOS	REF. P/T	MONTO CONFIRMADO	% DE REP.	RESPUESTAS			% DE REPRESENTATIVIDAD		
				POSITIVA	NEGATIVO	NO RESPONDE	POSITIVA	NEGATIVO	NO RESPONDE
NAULA ROSA	AC2.2.6 1/7	5,678.00	7.11%	X			X		
CONMEDICAL	AC2.2.6 2/7	16,789.90	21.03%	X			X		
RAUL COCA BARRIGA	AC2.2.6 3/7	9,892.10	12.39%	X			X		
BMI IGUALES DEL ECUADOR.	AC2.2.6 4/7	10,678.00	13.37%	X			X		
PANAMERICANLIFE	AC2.2.6 5/7	10,677.64	13.37%	X			X		
ISSEA	AC2.2.6 6/7	15,856.89	19.86%	X			X		
SOAT	AC2.2.6 7/7	10,264.81	12.86%	X			X		
TOTAL		79,837.34	100.00%	7	0	0	100%	0%	0%

CONCLUSIÓN:

Una vez aplicado las confirmaciones a los diferentes clientes, podemos manifestar que como auditores no es necesario aplicar más pruebas, debido a que todos los saldos que se tomaron para las diferentes evidencias son razonables.

4.13.2.3. AUDITORÍA FINANCIERA – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA

RIOBAMBA S.A.

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

ARCHIVO CORRIENTE

AC2.3

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVOS:

- ✚ Determinar si los registros auxiliares para propiedad, planta y equipo, y la depreciación acumulada son conciliados periódicamente con las cuentas del mayor.
- ✚ Verificar si existen políticas por escrito de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes de la empresa.
- ✚ Establecer la razonabilidad de los saldos de la cuenta.
- ✚ Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.3.1.	AMCN/GVVC	16/11/2015
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.3.2	AMCN/GVVC	16/11/2015
3	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.3.3	AMCN/GVVC	17/11/2015
4	Solicitar los anexos de propiedad planta y equipo de la empresa.	AC2.3.4	AMCN/GVVC	17/11/2015
5	Elaborar la tabla de los activos fijos que deben darse de baja y aquellos que no deben considerarse como tales.	AC2.3.5	AMCN/GVVC	17/11/2015
6	Realizar cedula analítica con los activos fijos de la clínica.	AC2.3.6	AMCN/GVVC	17/11/2015
8	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	17/11/2015

 ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

 FECHA: 16/11/2015
 FECHA: 16/11/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014

AC2.3.1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FUNCIONARIO: Ing.

FECHA: 15 de febrero del 2013

CARGO: Jefe Financiero

PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe políticas interna para el adecuado control de los activos; adquisición, ventas, bajas y destrucción?		X	10	2	Ausencia de un Manual de Activos fijos
2	¿Se realiza un inventario físico de los activos y se compara con los registros?		X	10	2	Se lo realiza cada dos años y no existe un control con los registros
3	¿Los activos de la entidad poseen factura para el respaldo de su adquisición?	X		10	9	Existen facturas de los activos, pero no se cuenta con un detalle de cada activo con las fechas de adquisición.
4	¿Los activos de la clínica se encuentran asegurados?	X		10	9	
5	¿Se cuenta con actas de entrega de recepción de todos los activos?		X	10	2	La entrega de los activos se lo realiza sin documentos que respalde responsabilidad.
6	¿Los cálculos de las depreciaciones se lo realizan en función de la vida útil de los bienes?	X		10	10	
7	¿Se contabilizan las compras de activos fijos en forma oportuna?	X		10	10	
8	¿Se solicita cotizaciones u ofertas para la compra de activos fijos a varias casas comerciales?	X		10	10	
9	¿En el caso de pérdida de activos fijos se repone los mismos a precio actual?	X		10	10	
10	¿Cuándo se producen pérdidas de activos fijos se denuncian a las autoridades competentes?	X		10	9	
TOTAL		4	6	100	73	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 16/11/2015
 FECHA: 16/11/2015

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{73}{100} \times 100$$

NC = 73% AC2.3.1

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 73\%$$

NR = 27% AC2.3.1

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

ANÁLISIS:

Con un 73% de Nivel de Confianza en lo que respecta a la cuenta auditada y un 27% de Nivel de Riego, conllevando a obtener un Nivel de Confianza y Riego Medio, debido a los siguientes notas que detallamos a continuación:

Notas de auditoria:

Auditoría detectó que no existen políticas para el control de los activos fijos. Auditoria propone **PCI8**

Se verifico que no se realiza constataciones físicas de los activos. Auditoría propone **PCI9**

No se encontró con un detalle de cada activo Fijo, donde se visualice la fecha de adquisición, depreciación, vida útil y demás argumentos para el debido control de los mismo. Auditoria propone. **PCI10**



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
AUDITORÍA FINANCIERA
SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

AC2.3.1

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014
				DEBE	HABER	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		824,094.07			824,094.07
12101	TERRENOS		287,932.44			287,932.44
1210101	TERRENOS		287,932.44			287,932.44
12102	EDIFICIOS		212,190.13			212,190.13
1210201	EDIFICACIONES		609,969.99			609,969.99
1210202	MEJORAS		80,587.55			80,587.55
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		-478,367.41			-478,367.41
12104	MUEBLES Y ENSERES		29,810.13			29,810.13
1210401	MOBILIARIO		75,490.37			75,490.37
1210299	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		-45,680.24			-45,680.24
12106	MAQUINARIA Y EQUIPO		280,635.83			280,635.83
1210601	EQUIPO MEDICO		325,517.57			325,517.57
1210602	EQUIPO MEDICO MENOR		31,690.21			31,690.21
1210603	EQUIPO DE LABORATORIO		39,291.15			39,291.15
1210605	EQUIPO OFICINA		9,441.85			9,441.85
1210606	EQUIPO DE USO GENERAL		54,224.67			54,224.67
1210607	EQUIPO ELECTRONICO DE SEGURIDAD		5,000.80			5,000.80
1210608	EQUIPO MEDICO EN TRANSITO		58,390.56			58,390.56
1210699	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO		-242,920.98			-242,920.98
12107	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		1,663.58			1,663.58
1210701	ARTEFACTOS		652.10			652.10
1210702	MATAFUEGOS		1,302.88			1,302.88
1210799	(-) DEPRECIACION ACUMULADA REPUES. Y HERRA.		-291.40			-291.40
12108	EQUIPO DE COMPUTO		10,468.94			10,468.94
1210801	EQUIPO DE COMPUTO		27,197.74			27,197.74
1210899	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP.		-16,728.80			-16,728.80
12110	VEHICULOS		1,393.02			1,393.02
1211001	VEHICULOS		30,370.36			30,370.36
1211099	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS		-28,977.34			-28,977.34

COMENTARIO:

Se ha revisado el Estado de Situación Financiera, el Auxiliar de cada uno de los activos y el mayor para detectar errores y proponer asientos de ajuste y/o reclasificación, obteniendo como resultado la ausencia de información para realizar el cruce entre la información física con los anexos de los activos fijos debido a que no se dispone de un detalle individual de cada activo con sus respectivas fechas de adquisición, su depreciación anual y acumulada por lo cual auditoría propone. **PCI11**

Por este motivo el equipo de trabajo no pudo efectuar la correspondiente auditoría a dichos activos. Sin antes recalcar que actualmente se encuentra levantando la información de todos los activos.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC	FECHA: 17/11/2015
REVISADO POR: JICHR/FAHV	FECHA: 17/11/2015



Consultores - Auditores

**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

ARCHIVO CORRIENTE

AC2.4

PROVEEDORES



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
AUDITORÍA FINANCIERA
CUENTA: CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND.
POR FORMAL

PGA 4

OBJETIVOS:

- ✚ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los balances.
- ✚ Verificar la autenticidad de las obligaciones por pagar.
- ✚ Realizar una verificación entre los saldos presentados por la empresa y los saldos de los proveedores.
- ✚ Evaluar el sistema de control interno.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Efectuar cuestionarios de control interno.	AC2.4.1.	AMCN/GVVC	20/11/2015
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	AC2.4.2	AMCN/GVVC	20/11/2015
3	Realizar una cedula sumaria para agrupar la información de la cedula analítica.	AC2.4.3	AMCN/GVVC	24/11/2015
4	Detallar los acreedores Comerciales con los que la empresa mantiene deudas.	AC2.4.4	AMCN/GVVC	24/11/2015
5	Realizar una cedula analítica que permita analizar la información encontrada en los registros y seleccionar a los acreedores que serán confirmados.	AC2.4.5	AMCN/GVVC	25/11/2015
6	Confirmar el saldo de las cuentas por pagar comerciales en base a los documentos de apoyo.	AC2.4.6 1/6 – 6/6	AMCN/GVVC	27/11/2015
7	Realizar la circulación y análisis sobre los resultados obtenidos.	AC2.4.7	AMCN/GVVC	01/12/2015
8	Elaboración de puntos de control interno.	PCI	AMCN/GVVC	01/12/2015

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 20/11/2015
 FECHA: 20/11/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014

AC2.4.1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA:

CTAS. PPOR COBRAR FACTURAS PEND. POR FORMAL

FUNCIONARIO: Ing.

FECHA: 15 de febrero del 2013

CARGO: Jefe Financiero

PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Para efectuar las compras se consideran a proveedores oficiales?	X		10	10	
2	¿Se mantiene un archivo con toda la información y antecedente de los proveedores?	X		10	9	
3	¿Las devoluciones de productos a proveedores se efectúan con las respectivas notas de crédito?	X		10	9	
4	¿Se llevan saldos individuales por cada proveedor?		X	10	4	Se llevan de acuerdo a la antigüedad de saldos.
5	¿Se efectúan confirmaciones de saldo periódicas con los proveedores?		X	10	3	No se realizan confirmaciones con los proveedores.
6	¿Existe una persona encargada del manejo de proveedores?	X		10	10	
7	¿Los pagos a proveedores son previamente autorizados?	X		10	10	
8	¿Se revisa mensualmente que la suma de los registros auxiliares de proveedores, sea igual a su cuenta de mayor?	X		10	8	
9	¿Se aprovechan los descuentos por pagos anticipados que conceden los proveedores?	X		10	10	
10	¿Las normas y procedimientos aseguran que las facturas aprobadas sean contabilizadas inmediatas?	X		10	10	
TOTAL		4	6	100	83	

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 20/11/2015
 FECHA: 20/11/2015

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

1.- NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NC = \frac{83}{100} \times 100$$

$$NC = 83\% \text{ AC2.4.1}$$

2.- NIVEL DE RIESGO

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 83\%$$

$$NR = 17\% \text{ AC2.4.1}$$

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

ANÁLISIS:

Realizado el control interno a la respectiva cuenta auditada manifestamos que de un 100% el 83% arroja un Nivel de Confianza Alta y un 17% como Nivel de Riesgos. Esto debido a los siguientes puntos de control, que detallamos a continuación:

Notas de auditoría:

Auditoría detectó que no existe un registro individual de los acreedores comerciales para lo cual se propone un **PCI12**.

Se verificó que no se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de acreedores comerciales. Auditoría propone **PCI13**.

CÓDIGO	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31/12/2014	AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2014
				DEBE	HABER	
21101	PROVEEDORES		127,957.86			127,957.86
2110101	DE MEDICINAS E INSUMOS		108,370.29			108,370.29
2110102	DE LIMPLIEZA Y DESINFECCION		96.57			96.57
2110199	VARIOS NO ESPECIFICADOS		19,491.00			19,491.00

Trabajo realizado

Se ha revisado minuciosamente el estado de situación financiera, el auxiliar de la cuenta auditada como también el libro mayor de proveedores, para de esta manera proponer los respectivos asientos de ajuste y/o clasificación.

Comentario:

Como auditores independientes manifestamos que la cuenta Proveedores presenta razonablemente sus cifras monetarias, porque no se ha visto la necesidad de incorporar asientos de ajuste y/o clasificación.

También se pudo verificar que los saldos que se visualiza en los estados financieros se comprobaron con las confirmaciones que se envió a los diferentes proveedores.

N°	PROVEEDOR	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2014
1	LETARGO DEL ECUADOR S.A	AC2.4.5	10,678.98
2	PRODIMEDA C. LTDA		5,467.98
3	QUIFATEX S.A		9,876.00
4	PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTO		12,345.89
5	DIFARE S.A.		7,567.00
6	DISMEDIC CIA.LTDA.		6,578.00
7	SUMELAB CIA. LTDA.		9,878.00
8	PROTRAUMA S.A.		7,989.00
9	DISTRIBUIDORA PLUS MEDICS		8,320.01
10	MAXIMAMEDICAL CIA. LTDA.		11,467.00
11	PRODIMEDA C. LTDA		12,456.00
12	CCISNEROS CIA. LTDA.		3,456.00
13	ENPROMED CIA. LTDA.		1,500.00
14	SUMELAB CIA. LTDA.		2,456.00
15	BITRODIAGNOSTICO CIA. LTDA.		3,459.00
16	CORPO&MEDICA CIA.LTDA		5,789.00
17	MEDISAN		7,689.00
18	CCISNEROS CIA. LTDA.		985.00

Nº	PROVEEDOR	REF. P/T	SALDO AL 31/12/2014	% DE PARTICIPACIÓN	SELECCIÓN	REF. P/T
1	LETARGO DEL ECUADOR S.A	AC2.4.4	10,678.98	8.35%	PS	AC2.4.6 1/6
2	PRODIMEDA C. LTDA		5,467.98	4.27%		
3	QUIFATEX S.A		9,876.00	7.72%	PS	AC2.4.6 2/6
4	PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTO		12,345.89	9.65%	PS	AC2.4.6 3/6
5	DIFARE S.A.		7,567.00	5.91%		
6	DISMEDIC CIA.LTDA.		6,578.00	5.14%		
7	SUMELAB CIA. LTDA.		9,878.00	7.72%	PS	AC2.4.6 4/6
8	PROTRAUMA S.A.		7,989.00	6.24%		
9	DISTRIBUIDORA PLUS MEDICS		8,320.01	6.50%		
10	MAXIMAMEDICAL CIA. LTDA.		11,467.00	8.96%	PS	AC2.4.6 5/6
11	PRODIMEDA C. LTDA		12,456.00	9.73%	PS	AC2.4.6 6/6
12	CCISNEROS CIA. LTDA.		3,456.00	2.70%		
13	ENPROMED CIA. LTDA.		1,500.00	1.17%		
14	SUMELAB CIA. LTDA.		2,456.00	1.92%		
15	BITRODIAGNOSTICO CIA. LTDA.		3,459.00	2.70%		
16	CORPO&MEDICA CIA.LTDA		5,789.00	4.52%		
17	MEDISAN		7,689.00	6.01%		
18	CCISNEROS CIA. LTDA.		985.00	0.77%		
TOTAL AUXILIAR PROVEEDORES			127,957.86	100%		
SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			127,957.86			
DIFERENCIA			0.00			

Marca:

PS: Proveedor seleccionado para confirmación de saldos.

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
LETARGO DEL ECUADOR S.A

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$ 10.678.98** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
QUIFATEX S.A

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$ 9876.00** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTO

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$12345.89** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
SUMELAB CIA. LTDA.

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$9878.00** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
MAXIMAMEDICAL CIA. LTDA.

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos vclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$11467.00** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

Riobamba, 27 de noviembre 2015

Señores
PRODIMEDA C. LTDA

Presente.-

Estimados señores :

En relación con la Auditoría Integral realizada por la firma auditora V&C Consultores - Auditores, solicitamos muy comedidamente, suministrar directamente a los siguientes correos electrónicos yclideresenauditoria@gmail.com o consuloresauditores@gmail.es la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2014:

- La cantidad adeudada por METRISA S.A. a ustedes: **AC 2.4.5 \$12456.00** dicho valor corresponde a la mercadería entregada por su prestigiosa entidad a nuestra casa de salud.
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros en consignación: **Ninguna**
- Cualquier mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún: **Ninguna**

No es una solicitud de pago, solo es una comprobación de saldos.

Atentamente,

DRA. GABRIELA BUCHELI
GERENTE DE METRISA

CIRCULARIZACIÓN DE CONFIRMACIONES PARA PROVEEDORES

POBLACIÓN CLIENTES	POBLACIÓN	% DE REPRESENTATIVIDAD
NÚMERO DE CLIENTES	18	100%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	127,957.86	100%

MUESTRA DE CLIENTES	MUESTRA	% DE REPRESENTATIVIDAD
NÚMERO DE CLIENTES	6	6.00%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	54,355.98	42.48%

RESULTADOS DE LA CONFIRMACIONES

PROVEEDORES CONFIRMADOS	REF. P/T	MONTO CONFIRMADO	% DE REP.	RESPUESTAS			% DE REPRESENTATIVIDAD		
				POSITIVA	NEGATIVO	NO RESPONDE	POSITIVA	NEGATIVO	NO RESPONDE
LETARGO DEL ECUADOR S.A	AC2.4.6 1/6	10,678.98		X			X		
QUIFATEX S.A	AC2.4.6 2/6	9,876.00		X			X		
PRODUCTOS FARMACEUTICOS PRONTO	AC2.4.6 3/6	12,345.89		X			X		
SUMELAB CIA. LTDA.	AC2.4.6 4/6	9,878.00		X			X		
MAXIMAMEDICAL CIA. LTDA.	AC2.4.6 5/6	11,467.00		X			X		
PRODIMEDA LTDA	AC2.4.6 6/6	12,456.00		X			X		
TOTAL		54,355.98	100.00%	6	0	0	100%	0%	0%

CONCLUSIÓN:

Enviadas las confirmaciones a los proveedores de la empresa se obtuvo respuestas positivas. Lo que permite visualizar que todos de la cuenta proveedores en los estados financieros son razonable y de esta manera como auditores profesionales hemos visto la necesidad de no aplicar más pruebas para el análisis de esta cuenta.

4.13.3. AUDITORÍA DE GESTIÓN



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

**ARCHIVO CORRIENTE
AC3**

OBJETIVOS:

- ✚ Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y efectividad de los objetivos planteados por la entidad.
- ✚ Verificar el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la organización.
- ✚ Establecer las respectivas áreas críticas.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Evaluar la gestión y desempeño institucional por medio de un cuestionario.	AC3.1 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	01/12/2015
2	Medir la gestión en base a indicadores cualitativos.	AC3.2 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	04/12/2015
3	Medir la gestión en base a indicadores cuantitativos.	AC3.3 1/6 – 6/6	AMCN/GVVC	07/12/2015
4	Resultados de indicadores cualitativos.	AC3.4 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	08/12/2015
5	Resultados de indicadores cuantitativos.	AC3.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	08/12/2015
6	Diseño de mapa de procesos.	AC3.6 1/4 – 4/4	AMCN/GVVC	10/12/2015
	Diseño de Ficha indicadores de Gestión	AC3.6 1/12 – 12/12	AMCN/GVVC	14/12/2015
7	Elaborar puntos de control interno	PCI	AMCN/GVVC	14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y DESEMPEÑO
INSTITUCIONAL

AC3.1
1/2


FUNCIONARIO: Dra. Gabriela Bucheli
FECHA: 01 de diciembre de 2015
CARGO: Gerente
PROCEDIMIENTO: Entrevista

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIOS
1	¿La entidad, cuyo objetivo principal corresponde a brindar servicios médicos a la colectividad?	X		
2	¿Para evaluar la Gestión de la clínica se preparan documentos como planes operativos, informes de actividades?	X		
3	¿Se cumplen las actividades tipificadas en el Plan Operativo Anual?	X		
4	¿Se realiza un seguimiento periódico del Plan Operativo Anual de la clínica?	X		
5	En la institución se encuentran definidos: ¿Las metas? ¿La misión? ¿La visión? ¿Los objetivos?	X		
6	¿La entidad posee indicadores de gestión para medir la eficiencia, eficacia y economía de la entidad?		X	
7	¿Se evalúa el nivel de conocimiento de las normas internas existentes?	X		
8	¿Existe más de una persona que conozca las claves de acceso a los programas?		X	
9	¿La entidad cuenta con seguros para cada uno de sus activos?	X		
10	¿En la institución se encuentran detectadas las fortalezas y debilidades; así como las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización; y, determinadas las acciones para obtener ventajas de las primeras y reducir los posibles impactos negativos de las segundas?	X		

Aplicada la entrevista a la máxima autoridad podemos señalar que la entidad posee un adecuado direccionamiento en la prestación de los servicios médicos a la colectividad, esto debido a un adecuado desarrollo del Plan Operativo Anual, que cada semana se efectúa un seguimiento y control detallado de las actividades, para conseguir de la manera más oportuna el cumplimiento de la Planificación estratégica establecido por la entidad.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:01//12/2015
 FECHA:01/12/2015

	<p align="center">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Evaluación de la gestión y desempeño institucional</p>	<p align="center">AC3.1 2/2</p>
<p>Es importante señalar que la organización no cuenta con el desarrollo de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía esto no implica que la organización no cumple a cabalidad con los objetivos plantados, pero como auditores debemos manifestar la importancia de un documento de respaldo señalando la aplicación de dichos indicadores, para de esta manera tener una mayor confiabilidad en la información presentada por la entidad.</p> <p>Cabe señalar que en la entidad existe un control estricto de todas las actividades que desarrollan los empleados, también es importante señalar que la organización cuenta con una máxima seguridad en los que respecta a las claves de los diferentes accesos de los programas.</p> <p>Las Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas de la clínica son analizadas anualmente, lo que permite estar preparados para cualquier eventos que perjudique el desarrollo de las actividades.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA:01//12/2015 FECHA:01/12/2015</p>

N°	PREGUNTA	N° DE EMPLEADOS	RESPUESTA		RESULTADO		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
1	¿Conoce la normativa que rige a la entidad?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
2	¿Conoce la Misión, Visión y Objetivos de la clínica?	52	25	27	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.48077	48.08%
3	¿Conoce la existencia de algún reglamento interno?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
4	¿Analiza las políticas inscritas en dicho reglamento para una adecuada ejecución de las actividades?	52	27	25	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.51923	51.92%
5	¿Es de su conocimiento la existencia de un manual que defina las funciones de cada empleado y los niveles de autoridad y responsabilidad?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
6	¿En caso de existir incumplimiento en la ejecución de las funciones, sabe cuáles son las sanciones a las que se acatará?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
7	¿Son de fácil entendimiento las constancias escritas en los reglamentos de la institución?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
8	¿Al ingresar a la institución usted recibió por parte de una autoridad de la misma el proceso de inducción?	52	25	27	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.48077	48.08%
9	¿El sueldo percibido está de acuerdo a las estipulaciones legales establecidas por el estado?	52	30	22	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.57692	57.69%
10	¿Las funciones que actualmente se encuentra desempeñando están de acuerdo a su perfil profesional?	52	45	7	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.86538	86.54%
11	¿La clínica le ha proporcionado los implementos necesarios para el desarrollo de sus actividades?	52	45	7	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.86538	86.54%

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/12/2015
FECHA:04/12/2015

N°	PREGUNTA	N° DE EMPLEADOS	RESPUESTA		RESULTADO		
			SI	NO	INDICADOR	VALOR	%
12	¿Considera usted que existe un buen clima laboral?	52	45	7	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.86538	86.54%
13	¿Usted considera que el espacio físico es el adecuado para el desarrollo de las actividades?	52	52	0	N° TBJR Positivos / N° TBJR	1.00000	100.00%
14	¿Existe un adecuado manejo y control de los documentos que se encuentran a su cargo?	52	45	7	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.86538	86.54%
15	¿Usted recibe todos los beneficios de ley?	52	52	0	N° TBJR Positivos / N° TBJR	1.00000	100.00%
16	¿Cree usted que existe favoritismo por parte de la gerencia hacia los empleados?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
17	¿Se maneja en todas las actividades los valores éticos inculcados por la institución?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
18	¿Las remuneraciones percibidas son canceladas puntualmente?	52	42	10	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.80769	80.77%
19	¿Tiene claro cuáles son las metas y objetivos trazados por la entidad?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%
20	¿Existe rotación de personal?	52	40	12	N° TBJR Positivos / N° TBJR	0.76923	76.92%

INDICADORES DE LIQUIDEZ

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Capital de Trabajo	Activo corriente – Pasivo Corriente	653,595.96 - 726,302.75 = - 72,706.79	439,978.67 - 415,119.51 = 24,859.16	USD	La Clínica Metropolitana en el 2013 no disponía de recursos financieros para cubrir con los gastos incurridos por la actividad que ejerce. Mientras que en el 2014 la entidad contaba con 24,859.16 para cumplir con sus obligaciones. Es decir la entidad realizo con mayor éxito el cumplimiento de su Plan de ventas lo cual es favorable.
Liquidez	Activo Corriente / Pasivo Corriente	653,595.96 / 726,302.75 = 0.90	439,978.67 / 415,119.51 = 1.06	% >1.50	Este índice nos muestra que en el año 2014 no se contaba con liquidez pues por cada dólar de deuda a corto plazo se contaban con USD 0.90 para cubrirla, mientras que en el año 2014 se ha mejora do el resultado pues por cada dólar de deuda corriente se cuenta con USD 1.06 para respaldarla, pero aun la organización mantiene un bajo nivel de liquidez ya que el estándar para mantener una buena liquidez es de 1.50
Prueba acida	Activo Corriente – Inventario / Pasivo Corriente	(653,595.96 - 257,026.56) / 726,302.75 = 0.55	(439,978.67 - 230,258.14) / 415,119.51 = 0.50	% >1.00	Descontando los inventarios en el 2013 la empresa contaba con USD 0.55 para cumplir con sus pasivos a corto plazo, mientras que para el 2014 se ve una disminución alcanzando los USD 0.55 para cumplir con sus deudas corrientes una vez disminuidos los inventarios. Lo que es desfavorable para la clínica ya que no se efectuó un control efectivo de los activos circulantes.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 07/12/2015
FECHA: 07/12/2015

INDICADORES DE EFICIENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Rotación de Cuentas por Cobrar	Ventas Netas / Cuentas por Cobrar	1,568,254.66 / 223,659.72 = 7.01	1,534,121.60 / 166,442.96 = 9.22	Veces 12 a 8 veces	Como se puede evidenciar en el año 2013 existía una menor rotación de cuentas por cobrar pues esto se daba 7.01 veces al año mientras que para el 2014 la rotación ha aumentado a 9.22 veces. Convirtiéndose en favorable para la entidad, puesto que nos enseña que hubo mayor efectividad en las cobranzas.
Días Promedio de Cobro	(cuentas por Cobrar / ventas Netas)* N° de Días	(23,659.72 / 1,568,254.66)* 360 = 51	(166,442.96 / 1,534,121.60) * 360 = 39	Días 30 a 45	Dados los resultados tenemos que para el año 2013 el período promedio en el cual se hacían efectivas las cuentas por cobrar era de 51 días mientras que para el 2014 este período se ha disminuido a 39 días, lo cual es favorable para la entidad.
Rotación de cuentas por Pagar	Compras Netas / Cuentas por Pagar	595,633.97 / 101201.45 = 5.89	554,752.90 / 127,957.86 = 4.84	Veces >1	Las cuentas por pagar en el año 2013 se cumplieron 5.89 veces al año, mientras que para el año 2014 se produjo una disminución a 4.84 veces que se cumplieron con las obligaciones pendientes. Los valores resultantes de la entidad están dentro del estándar lo cual es favorable para la entidad

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2011	RESULTADOS 2012	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Días Promedio de Pago	(Cuentas por Pagar / Compras Netas)* N° de Días	(101201.45 / 595,633.97) *360 = 61	(127,957.86/ 554,752.90)*360= 83	Días < 45	En el año 2013 las cuentas por pagar se cubrían cada 61 días mientras que para el año 2014 este período se ha aumentado a 83 días. Convirtiéndose en desfavorable para la entidad, es decir que no se cuenta con un adecuado control de las cuentas por pagar.
Costos y Gastos sobre Ventas Netas	(Gastos de Administración + Gastos de Ventas) / Ventas Netas	1,419,980.25 / 1,568,254.66= 0.91	1,363,252.05/ 1,534,121.60= 0.89	% Crecimiento máximo el 5%	Los costos y gastos en relación con las ventas en el 2013 representan el 91%, mientras que para el 2014 representan el 89%; por lo tanto los gastos de año a año se han disminuido en dos puntos porcentuales. Convirtiéndose en favorable para la entidad.

INDICADORES DE EFICACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Margen sobre Ventas	Utilidad Neta / Ventas Netas	100,156.97 / 1,568,254.66 = 0.06	71,999.45 / 1,534,121.60 = 0.05	% 15 %	Para el año 2013 tenemos que un 6% de las ventas netas realizadas corresponden a ganancia para la clínica Metropolitana, mientras que para el 2014 la utilidad en relación de las ventas ha disminuido en un 1%. Lo que es desfavorable para la entidad conllevando a que no hubo eficiencia en el uso de los recursos.
Margen sobre Activos (ROI)	Utilidad Neta / Total Activos	100,156.97 / 1308922.94 = 0.08	71,999.45 / 1289410.13 = 0.06	% 31%	La utilidad neta representa el 0.08% de los Activos Totales en el 2013 pero para el 2014 se observa un disminución puesto que la utilidad representa el 0.06% del Activo Total. Convirtiendo en desfavorable para la entidad porque no existe un adecuado uso de los recursos y un control de los activos.
Margen sobre Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta / Patrimonio	100,156.97 / 512,512.56 = 0.20	71,999.45 / 784,475.26 = 0.09	% 47%	En el año 2013 la utilidad neta representaba un 20% del patrimonio invertido por los accionistas, mientras que para el 2014 esta relación ha disminuido al 9%. Convirtiendo en desfavorable para la entidad porque no cumple con la brecha establecida, es decir no existe una eficiencia en el uso de las instalaciones.
Apalancamiento	ROE / ROI	0.20 / 0.08 = 2.55	0.09 / 0.06 = 1.64	Veces 1.5 veces	El apalancamiento financiero para el 2013 era de 2.55 veces, mientras que para el 2014 disminuyo a 1.64 veces. Por lo tanto, el rendimiento del patrimonio representa 1.4 veces el rendimiento de la inversión de los activos. Convirtiéndose en algo Favorable para la entidad.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV


FECHA:07//12/2015
FECHA:07/12/2015


INDICADOR DE PRODUCTIVIDAD

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Crecimiento en ventas	(Ventas año actual – ventas año anterior) / Ventas Año Anterior	Ausencia de información	(2,123,371.64 - 2,116,409.75) / 2,116,409.75 = 0.003%	% 5%	En lo que respecta a este indicador no podemos hacer un comparación, pero es importante señalar que la entidad no tiene un crecimiento en sus ventas. Lo que es desfavorable para la Clínica Metropolitana.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL CÁLCULO	RESULTADOS 2013	RESULTADOS 2014	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Solvencia	Activo Total / Pasivo Total	1,308,922.94 / 796,410.38 = 1.54	1,289,410.13 / 513,934.87 = 2.51	Veces 2 + veces -	En el 2013 el activo total cubría 1.54 veces las obligaciones de la empresa, mientras que en el 2014 cubre en 2.51 veces. Lo que es favorable para la entidad.
Solidez financiera	Pasivo Total / Activo Total	796,410.38 / 1,308,922.94 = 0.61	513,934.87 / 1,289,410.13 = 0.40	% >0.50	En el año 2013 la clínica Metropolitana. se encontraba financiando sus Activos Totales en un 61% con deuda de terceros mientras que para el 2014 la razón disminuyo al 40% de financiamiento por parte de terceros. Siendo esto favorable para la entidad.

	<p style="text-align: center;">METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESUMEN DE INDICADORES CUALITATIVOS</p>	<p style="text-align: center;">AC3.1 1/2</p>
<p>Aplicada las encuestas al personal de la Clínica Metropolitana, nos ha permitido obtener resultados que ayudaran a verificar el desempeño institucional y la satisfacción del personal pudiendo obtener las siguientes conclusiones:</p> <p>La encuesta aplicada tanto a la área médica como administrativa nos permitió observar que el personal que labora, tiene claro cuáles son las normativas a las que se rigie la entidad, es importante señalar que el 48% del personal no conoce la filosofía institucional (misión, visión y objetivos), lo que conlleva a que no se pueda cumplir con el POA establecido por la entidad. Auditoria propone PCI14</p> <p>Dentro de la organización existe normativa interna, como el Reglamento Interno de trabajo dichas políticas son de fácil entendimiento, el mismo que fue repartido a cada uno de los empleados de la entidad, pero al realizar la encuesta verificamos que más del 51.92% del personal no ha realizado un análisis de las políticas inscritas en dicho documento. Auditoría propone PCI15</p> <p>Los empleados de la organización trabajan de forma correcta en la ejecución de sus actividades, esto debido a una buena divulgación y análisis del Manual de Funciones que mantiene la Clínica, lo que ha permitido que cada uno de los colaboradores sepa cuáles son sus obligaciones y sanciones en caso de incumplimiento con algunas de las actividades encomendadas.</p> <p>Es importante señalar que mediante la indagación aplicada nos encontramos que la mayoría del personal no ha pasado por el proceso de inducción, sabiendo que dicho proceso es de vital importancia para que el trabajador conozca más en detalle la empresa y sus funciones, y se integre a su puesto de trabajo y al entorno humano en que transcurrirá su vida laboral. Auditoría Propone PCI16</p>		
ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA:08//12/2015 FECHA:08/12/2015

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESUMEN DE INDICADORES CUALITATIVOS</p>	<p>AC3.1 1/2</p>
<p>En cuanto al sueldo percibido por parte del personal especialmente en el Área Administrativa y Enfermería presentan ciertas inconformidades debido a que dicha remuneración es baja en consideración a las utilidades que percibe la organización. Es importante señalar que dichos sueldos están en el margen establecido por la Ley y todos los beneficios son cancelados puntualmente. Auditoría propones PCI17</p> <p>Mediante la indagación planteada a los colaboradores de la organización observamos que existe un buen clima laboral especialmente en el Área Médica esto debido a que la parte Administrativa son muy pocos y en muchas de las ocasiones se presenta inconvenientes. También es importante mencionar que la entidad posee una adecuada estructura física para el desarrollo de las actividades lo que permite tener un adecuado control de todos los documentos que se manejan en la entidad</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JICHR/FAHV</p>		<p>FECHA:08//12/2015 FECHA:08/12/2015</p>

El cálculo de los diferentes tipos de indicadores han permitido evaluar tanto el desempeño institucional como el empleo adecuado de los recursos por lo cual podemos concluir lo siguiente:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Este indicador nos muestra que la clínica Metropolitana en el 2013 no disponía de recursos financieros para cubrir con los gastos incurridos por la actividad que ejerce, pero para el 2014 la entidad efectuó un mejor plan de ventas aumentando la cantidad de dinero pues por cada dólar de deuda corriente se contaba con USD 1.06 para respaldarla sin antes recalcar que dicho resultado no es favorable para la entidad ya que la brecha establecida para que haya una adecuada liquidez es de USD 1.50. Además cabe señalar que los inventarios de la entidad cubren gran parte de los activos corrientes, es por ello que el resultado de la prueba ácida se encuentra por debajo de la brecha recomendada como es USD 1.00.

INDICADORES DE EFICIENCIA

De acuerdo a los resultados obtenidos podemos mencionar que la entidad en el 2014 ejerce con mayor precisión su política de cobranza entre 30 y 45 días. Debido a que la clínica en 39 días se hacía efectivo las cuentas por cobrar, lo que beneficia a la entidad en la capacidad de pago que mantiene con terceros. Sin embargo la organización no tiene un adecuado control de las cuentas por pagar ya que en el 2014 las obligaciones se cubrían en 83 días, provocando un mal prestigio institucional. En lo que respecta a los costos y gastos la entidad tiene un decrecimiento del 2% con relación al año anterior, esto justifica a que las ventas fueron menores lo que provoca una baja liquidez. **PCI18**

INDICADORES DE EFICACIA

En el año 2014 se produce una disminución del ROI, lo cual es desfavorable para la empresa dado que el resultado alcanzado está por debajo del estándar establecido, lo cual indica que el activo ha crecido de manera desproporcional en relación a las utilidades, es decir no se está optimizando los activos de los cuales se disponen.

En lo que respecta al ROE existe una disminución, es decir que la entidad no está haciendo un adecuado uso de las instalaciones. Y finalmente el apalancamiento financiero para el 2013 era de 2.55 veces, mientras que para el 2014 disminuyó a 1.64 veces. Por lo tanto, el rendimiento del patrimonio representa 1.4 veces el rendimiento de la inversión de los activos. Convirtiéndose en algo Favorable para la entidad, debido a que se encuentra en la brecha establecida que es de 1.5 veces.

INDICADORES DE PRODUCTIVIDAD

Se ha obtenido evidencia de que el crecimiento de las ventas no ha cumplido con el estándar que se ha establecido dado que únicamente se ha logrado que las ventas crezcan en un 0.03% cuando se planificó un 5%, lo cual es desfavorable para la entidad ya que afecta a los resultados obtenidos en el período.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Los resultados obtenidos tanto para la solvencia como para la solidez financiera son favorables para la entidad ya que evidencian que menos del 50% de la entidad está en manos de personas diferentes a los accionistas, es decir el rubro que corresponde a los pasivos mantenidos por la entidad. Lo cual indica que el control de la empresa lo tienen los accionistas.

RESUELVE:

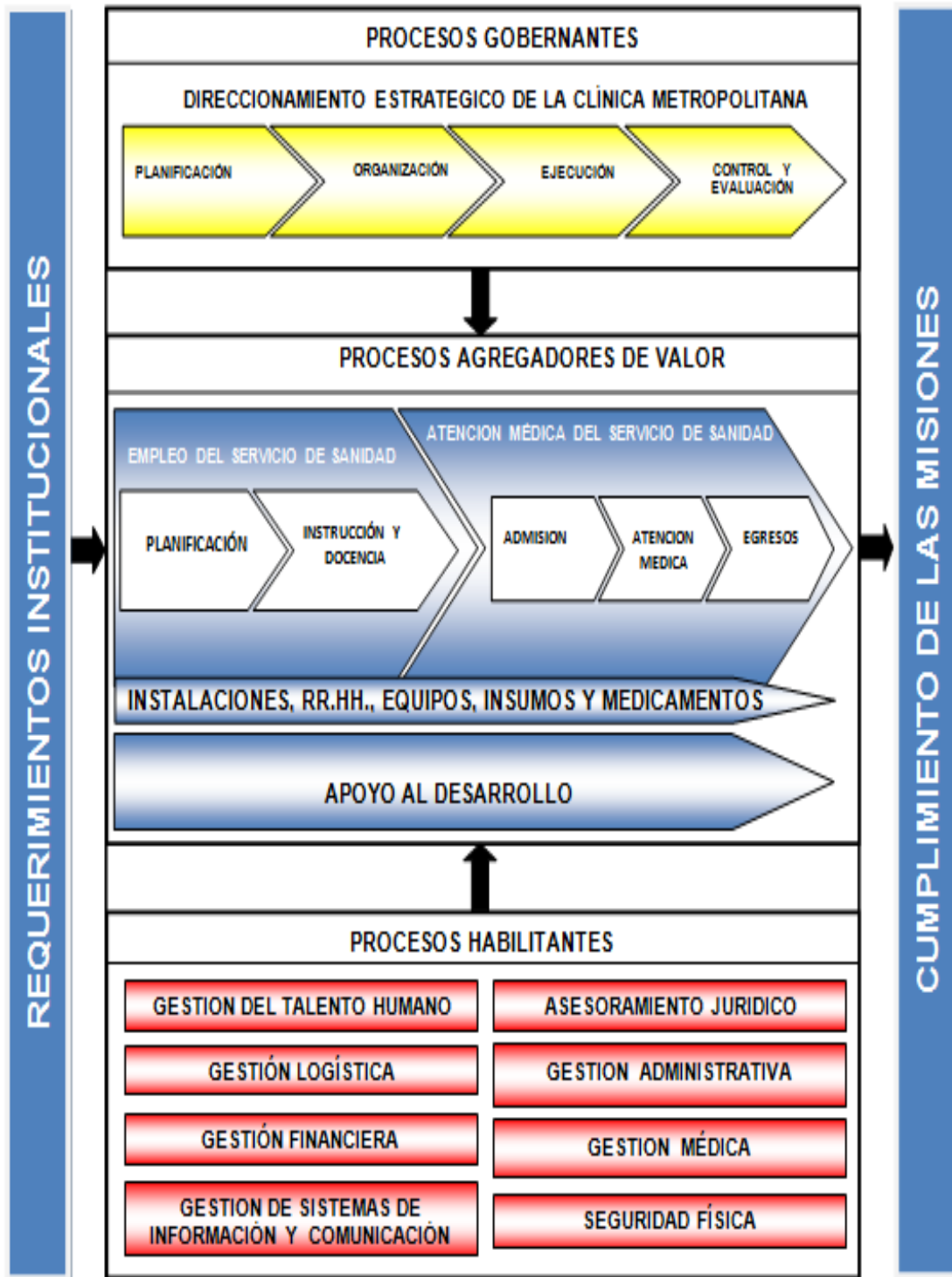
Expedir el siguiente **ESTATUTO ORGÁNICO POR PROCESOS** de la Clínica Metropolitana S.A.

Art. 1.- Estructura organizacional por procesos.- El objeto de este Estatuto es fortalecer la estructura y el comportamiento de Clínica Metropolitana S.A. orientado a elevar las eficiencias, las eficacias y por tanto la efectividad de los procesos; para lograr así su desarrollo institucional y mejorar la calidad del servicio para el cliente.

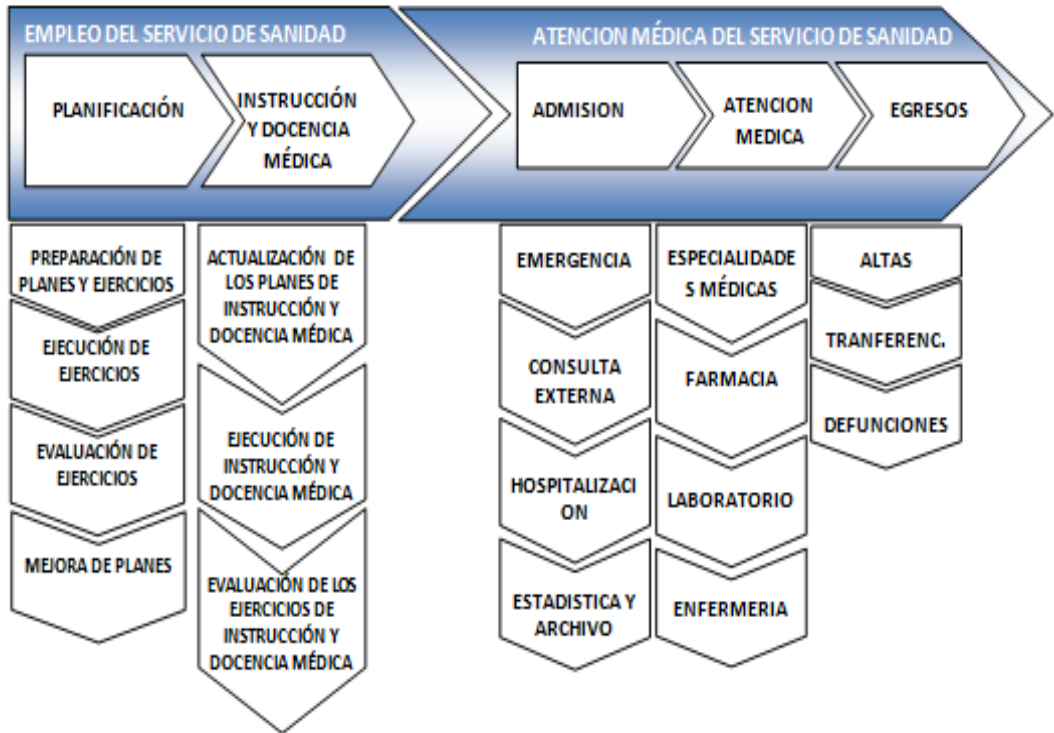
Art. 2.- Procesos de la Clínica Metropolitana S.A.- Los procesos que generan los productos y servicios de la clínica, se clasifican en función de su contribución al cumplimiento de la misión institucional:

- Los procesos Gobernantes son responsables de emitir políticas, directrices, promueven y aprueban planes estratégicos para el funcionamiento global la clínica.
- Los procesos Habilitantes de Apoyo o Habilitantes de Asesoría son responsables de brindar productos de asesoría, apoyo logístico y administrativo para generar el portafolio de productos institucionales demandados por los procesos Gobernantes, los Agregadores de Valor y por ellos mismos.
- Los procesos Operativos, Agregadores de Valor o Primarios son responsables de generar el portafolio de productos y/o servicios que responden en forma directa a la Misión, a la Visión, a los Objetivos Estratégicos y a los Programas o Proyectos de la CLINICA METROPOLITANA S.A.

A continuación detallamos los procesos que se han visto necesarios implementar:

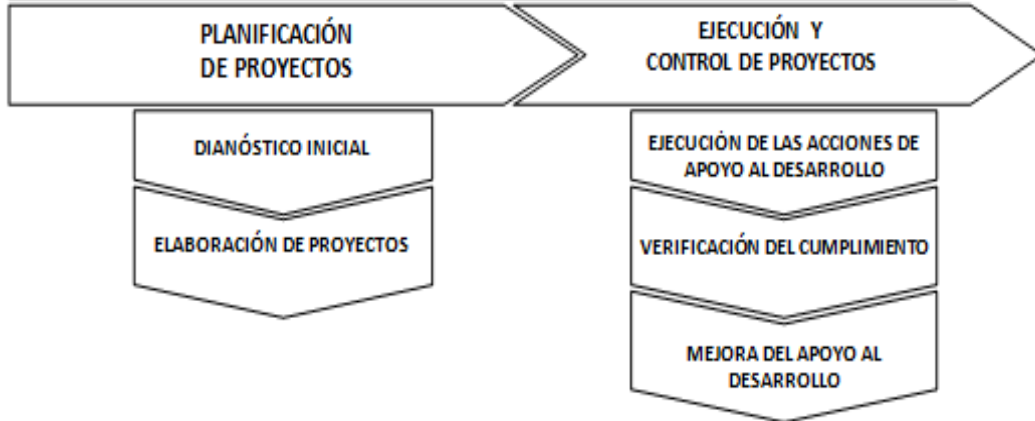


PROCESOS AGREGADORES DE VALOR



INSTALACIONES, RR.HH., EQUIPOS, INSUMOS Y MEDICAMENTOS

APOYO AL DESARROLLO



PROCESOS HABILITANTES

GESTION DEL TALENTO HUMANO

ASESORAMIENTO JURÍDICO

GESTIÓN LOGÍSTICA

GESTION ADMINISTRATIVA

GESTIÓN FINANCIERA

GESTION MÉDICA

GESTION DE SISTEMAS DE
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

SEGURIDAD FÍSICA

ÁREA: FARMACIA

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Promedio de Recetas por Emergencia	Es la relación del número de recetas otorgadas en emergencias y el número total de atenciones de emergencia	Mide el número de recetas que se otorga por cada consulta de emergencia.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Recetas Otorgadas en Emergencia.</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Emergencias</td> </tr> </table>	N° de Recetas Otorgadas en Emergencia.	N° Total de Emergencias	%	Número de recetas otorgadas en emergencia. Total de atenciones de emergencia.	Mensual
N° de Recetas Otorgadas en Emergencia.								
N° Total de Emergencias								
Promedio de Recetas por Consulta Médica	Es la relación del número de recetas otorgadas en consulta externa y el total de consultas médicas.	Mide el número de recetas que se otorga por cada consulta médica.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Recetas en Consulta Externa</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Consultas Médicas</td> </tr> </table>	N° de Recetas en Consulta Externa	N° Total de Consultas Médicas	%	Número de recetas otorgadas en consulta externa. Total de consultas médicas efectuadas en un período determinado.	Mensual
N° de Recetas en Consulta Externa								
N° Total de Consultas Médicas								



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
2/12

ÁREA: RADIOLOGÍA E IMÁGENES

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Promedio de Exámenes Radiológicos por Consulta Médica	Para determinar el valor se divide el número de exámenes radiológicos realizados en consulta externa y el total de consultas médicas, en un determinado período de tiempo.	Mide el número de exámenes radiológicos que se realiza por cada consulta médica.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Consultas Médicas</td> </tr> </table>	N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa	N° Total de Consultas Médicas	%	Número de exámenes radiológicos realizados en consulta externa enviados desde hospitalización Total de consultas médicas en un período determinado.	Mensual
N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa								
N° Total de Consultas Médicas								
Promedio de Exámenes Radiológicos por Consulta Médica de aseguradoras	Para determinar el valor se divide el número de exámenes radiológicos realizados en consulta externa de aseguradoras y el total de consultas médicas, en un determinado período de tiempo.	Mide el número de exámenes radiológicos que se realiza por cada consulta médica de los pacientes pertenecientes a las aseguradoras.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa aseguradoras</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Consultas Médicas</td> </tr> </table>	N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa aseguradoras	N° Total de Consultas Médicas	%	Número de exámenes radiológicos realizados en consulta externa enviados desde las aseguradoras Total de consultas médicas en un período determinado.	Mensual
N° de Exámenes Radiológicos en Consulta Externa aseguradoras								
N° Total de Consultas Médicas								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
3/12

ÁREA: LABORATORIO

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Promedio de Análisis de Laboratorio en Emergencia	Es la relación entre el número de análisis de laboratorio realizados en el servicio de emergencia y el número total de atenciones de emergencia.	Mide el número de análisis que se otorga por cada atención de emergencia.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Análisis Realizados en Emergencia.</td> </tr> <tr> <td>N° de Atenciones de Emergencia</td> </tr> </table>	N° de Análisis Realizados en Emergencia.	N° de Atenciones de Emergencia	%	Número de los análisis clínicos realizados en emergencia. Total de atenciones clínicas de emergencia.	Mensual
N° de Análisis Realizados en Emergencia.								
N° de Atenciones de Emergencia								
Promedio de Análisis de Laboratorio por Consulta Externa	Es la relación entre el número de análisis de laboratorio realizados en consulta externa y el total de consultas médicas, en un determinado período de tiempo.	Mide el número de análisis de laboratorio que se otorga por cada consulta médica.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Análisis Clínicos Realizado</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Consultas Médicas</td> </tr> </table>	N° de Análisis Clínicos Realizado	N° Total de Consultas Médicas	%	Número de análisis clínicos realizados en consulta externa Total de consultas médicas	Mensual
N° de Análisis Clínicos Realizado								
N° Total de Consultas Médicas								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN**

**AC3.7
4/12**

ÁREA: CENTRO QUIRÚRGICO

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Tasa de Mortalidad de Centro Quirúrgico	Es la relación del número de pacientes fallecidos en la sala de operación y recuperación entre el total de pacientes intervenidos quirúrgicamente.	Mide la calidad de la atención de los usuarios del Centro Quirúrgico.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nº de Muertes en Centro Quirúrgico</td> </tr> <tr> <td>Nº de Pacientes Intervenidos.</td> </tr> </table>	Nº de Muertes en Centro Quirúrgico	Nº de Pacientes Intervenidos.	%	Número de muertes en sala de operaciones y recuperación. Número de pacientes intervenidos.	Mensual
Nº de Muertes en Centro Quirúrgico								
Nº de Pacientes Intervenidos.								
Tasa de Mortalidad de Centro Quirúrgico	Es la relación del número de pacientes fallecidos en la sala de operación y recuperación entre el total de pacientes intervenidos quirúrgicamente.	Mide la calidad de la atención de los usuarios del Centro Quirúrgico.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nº de Muertes en Centro Quirúrgico</td> </tr> <tr> <td>Nº de Pacientes Intervenidos.</td> </tr> </table>	Nº de Muertes en Centro Quirúrgico	Nº de Pacientes Intervenidos.	%	Número de muertes en sala de operaciones y recuperación. Número de pacientes intervenidos.	Mensual
Nº de Muertes en Centro Quirúrgico								
Nº de Pacientes Intervenidos.								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
5/12

ÁREA: CENTRO QUIRÚRGICO

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Porcentaje de Intervenciones Quirúrgicas de Emergencia	Es el porcentaje de cirugías realizadas de emergencias.	Mide la participación de las intervenciones quirúrgicas realizadas a los pacientes ingresados al servicio en situación por emergencia con respecto al total de intervenciones quirúrgicas realizadas en el centro asistencial, debe excluirse.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Intervenciones Quirúrgicas de Emergencia</td> </tr> <tr> <td>N° Intervenciones Quirúrgicas Ejecutadas.</td> </tr> </table>	N° de Intervenciones Quirúrgicas de Emergencia	N° Intervenciones Quirúrgicas Ejecutadas.	%	<p>Número de Intervenciones de emergencia: Es el total de cirugías realizadas por emergencia.</p> <p>Número de Intervenciones Quirúrgicas Ejecutadas: Es el resultado de sumar las intervenciones efectivas, de emergencia, así como las llamadas cirugías de día, y todas aquellas que se lleven a cabo en el centro quirúrgico.</p>	Mensual
N° de Intervenciones Quirúrgicas de Emergencia								
N° Intervenciones Quirúrgicas Ejecutadas.								
Porcentaje de Operaciones Suspendidas	Es el porcentaje de cirugías suspendidas con respecto a las cirugías programadas.	Mide el grado de cumplimiento de las actividades quirúrgicas programadas. La suspensión de estas actividades puede estar asociada a la falta de material y/o instrumental médico.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Intervenciones Quirúrgicas Suspendidas</td> </tr> <tr> <td>N° Total de Intervenciones Quirúrgicas Programadas</td> </tr> </table>	N° de Intervenciones Quirúrgicas Suspendidas	N° Total de Intervenciones Quirúrgicas Programadas	%	<p>Número de intervenciones quirúrgicas suspendidas: Son aquellas operaciones que fueron programadas para un determinado día, los mismos que no se realizaron.</p> <p>Número de Intervenciones Quirúrgicas programadas: Son las operaciones programadas por los servicios quirúrgicos.</p>	Mensual
N° de Intervenciones Quirúrgicas Suspendidas								
N° Total de Intervenciones Quirúrgicas Programadas								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
6/12

ÁREA: HOSPITALIZACIÓN

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Tasa de Abortos	Es la relación del número de abortos y el número de partos atendidos en un determinado período expresado en términos porcentuales.	Mide la calidad de atención que se brinda en el servicio de obstetricia.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Abortos en período</td> </tr> <tr> <td>N° de Partos Atendido en el mismo período</td> </tr> </table>	N° de Abortos en período	N° de Partos Atendido en el mismo período	%	<p>Número de abortos: Es el total de terminaciones del embarazo por cualquier medio antes que el feto esté lo suficientemente desarrollado es decir, hasta antes de las 20 semanas de gestación o con un peso menos a 500 gr.</p> <p>Número de Partos Hospitalarios o Partos Atendidos: Es el producto de sumar todas las atenciones de partos ocurridos en el hospital.</p>	Mensual
N° de Abortos en período								
N° de Partos Atendido en el mismo período								
Tasa Bruta de Letalidad	Es la relación entre las defunciones por determinadas causas y el número total de la pacientes hospitalizados en un determinado período.	Cuantifica la ocurrencia de las defunciones hospitalarias en un determinado período de tiempo.	<table border="1"> <tr> <td>N° de Defunciones en un período de tiempo</td> </tr> <tr> <td>N° de Egresos en el mismo período</td> </tr> </table>	N° de Defunciones en un período de tiempo	N° de Egresos en el mismo período	%	<p>Número de defunciones ocurridas en el hospital en un determinado tiempo: Puede ser aplicada de manera global o específica, es decir de todo el hospital o de un determinado servicio.</p>	Mensual
N° de Defunciones en un período de tiempo								
N° de Egresos en el mismo período								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
7/12

ÁREA: HOSPITALIZACIÓN								
NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Tasa de Infecciones Intrahospitalarias.	Es el porcentaje de pacientes que presentan infección a las 36 horas luego de su hospitalización	Permite evaluar la calidad de la atención hospitalaria. Puede identificar, evaluar y medir las causas que originan las infecciones intrahospitalarias. Se puede aplicar de manera global o específica, es decir a todo el hospital o algún determinado servicio	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Pacientes con Infecciones Intrahospitalarias</td> </tr> <tr> <td>N° de Egresos en el mismo período</td> </tr> </table>	N° de Pacientes con Infecciones Intrahospitalarias	N° de Egresos en el mismo período	%	Infecciones Intrahospitalarias: es la producción de un daño ocasionado por un agente infeccioso, adquirido durante su hospitalización.	Mensual
N° de Pacientes con Infecciones Intrahospitalarias								
N° de Egresos en el mismo período								
Tasas de Reingresos (< de 07 días)	Es el porcentaje de pacientes que reingresan al servicio de hospitalización afectado por la misma patología.	Sirve para evaluar la calidad de la atención hospitalaria.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>N° de Reingreso <de 7 días</td> </tr> <tr> <td>N° de Egresos</td> </tr> </table>	N° de Reingreso <de 7 días	N° de Egresos	%	Números de reingresos menores de 7 días: es el número de pacientes que reingresan a los servicios de hospitalización afectados por la misma patología que ocasionó su primer ingreso.	Mensual
N° de Reingreso <de 7 días								
N° de Egresos								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
8/12

ÁREA: HOSPITALIZACIÓN

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Rendimiento cama.	Es la relación entre el número de egresos hospitalarios registrados en un período de tiempo y el número de camas promedio registrado en dicho período.	Mide la utilización de una cama durante un período determinado de tiempo (rendimiento).	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Total de egresos</td> </tr> <tr> <td>Nº de camas (Promedio)</td> </tr> </table>	Total de egresos	Nº de camas (Promedio)	%	Camas Hospitalarias: Es el número de camas disponibles para pacientes internos, ya sean ocupadas o vacantes. Las camas hospitalarias deben guardar relación con la capacidad de los servicios del hospital, tanto médicos como de apoyo administrativo.	Mensual
Total de egresos								
Nº de camas (Promedio)								
Porcentaje de Ocupación Cama	El indicador expresado en términos porcentuales se obtiene dividiendo el total de pacientes días y las camas días disponibles, en un determinado período de tiempo.	El grado de ocupación de cada cama hospitalaria	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Total de Pacientes - Días</td> </tr> <tr> <td>Total de Días camas Disponibles.</td> </tr> </table>	Total de Pacientes - Días	Total de Días camas Disponibles.	%	<p>Números de Pacientes-Días: Es el número de pacientes que ocupan las camas de los servicios de hospitalización en un día calendario.</p> <p>Número de días camas disponibles: Es el total de camas habilitados para hospitalización, ocupadas o vacantes, dotadas de personal para su atención, que pueden prestar servicio durante las 24 horas del día.</p>	Mensual
Total de Pacientes - Días								
Total de Días camas Disponibles.								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC

REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015

FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
 AUDITORÍA INTEGRAL
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.1
9/12

ÁREA: HOSPITALIZACIÓN

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Promedio de Permanencia	Es el número de días promedio que permanecen los usuarios en los servicios de hospitalización.	Logra evaluar la calidad de los servicios prestados y el aprovechamiento del recurso cama.	<table border="1"> <tr> <td>Total Días - Estancias</td> </tr> <tr> <td>Nº Total de Egresos</td> </tr> </table>	Total Días - Estancias	Nº Total de Egresos	Días	<p>Días – Estancias: es el número de días que un paciente ha permanecido hospitalizado. Se debe contar cuando el paciente ha egresado a diferencia de los pacientes días, que se registran diariamente.</p> <p>Egreso Hospitalario: corresponde a la salida de un paciente del hospital luego de haber estado internado en algún servicio.</p>	Mensual
Total Días - Estancias								
Nº Total de Egresos								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
10/12

ÁREA: EMERGENCIA

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Promedio de Tiempo de Espera en Emergencia para ser Atendido	Es la relación entre el tiempo total de espera para atención en emergencia entre el total de pacientes atendidos encuestados.	Permite evaluar la calidad y capacidad de respuesta del servicio de emergencia.	<table border="1"> <tr> <td>Total Tiempo en Minutos de Espera Según Prioridad de Atención</td> </tr> <tr> <td>Total Pacientes Atendidos Según Prioridad de Atención</td> </tr> </table>	Total Tiempo en Minutos de Espera Según Prioridad de Atención	Total Pacientes Atendidos Según Prioridad de Atención	%	Encueta de los usuarios que se acercan por emergencia.	Mensual
Total Tiempo en Minutos de Espera Según Prioridad de Atención								
Total Pacientes Atendidos Según Prioridad de Atención								
Porcentaje de Pacientes en Sala de Observación con Estancias iguales o mayores a 24 horas.	Es el porcentaje de pacientes que permanecen hospitalizados en sala de observación con estancias iguales o mayores a 24 horas.	Permite evaluar la eficacia y calidad de la atención del servicio de emergencia, así como la interrelación con los servicios de apoyo al diagnóstico y hospitalización.	<table border="1"> <tr> <td>Nº de Pacientes con Estancias >= 24 horas en Sala de Observación.</td> </tr> <tr> <td>Nº Pacientes-día en Sala de Observación</td> </tr> </table>	Nº de Pacientes con Estancias >= 24 horas en Sala de Observación.	Nº Pacientes-día en Sala de Observación	%	Pacientes-Días en Sala de Observación.- Establece los días en que las camas de Sala de Observación se encuentran ocupadas (una cama ocupada genera un paciente día). Si bien un paciente día se registra como un lapso de 24 horas en el que una cama se encuentra ocupada, en la práctica, cuando un paciente ingresa y egresa el mismo día, se debe contar como una unidad paciente día.	Mensual
Nº de Pacientes con Estancias >= 24 horas en Sala de Observación.								
Nº Pacientes-día en Sala de Observación								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA:14/12/2015
 FECHA:14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
11/12

ÁREA: CONSULTA EXTERNA

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN		
Grado de Cumplimiento de Hora Médico.	Es el grado de cumplimiento de la programación de las horas médico en cualquier área del establecimiento donde se desee cuantificar (consulta externa), sea de manera individual o de un grupo de médicos de una especialidad o del conjunto de médicos de consulta externa.	El cumplimiento de la programación de las horas médico en la consulta externa. Puede utilizarse para determinar el grado de cumplimiento hora médico individual, el del grupo de médicos de un servicio o especialidad, o el del conjunto de médicos de consulta externa.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nº de horas médico efectivas de atención del hospital, servicio o especialidad en un período</td> </tr> <tr> <td>Nº de horas médico programadas del Hospital, servicio o especialidad en el mismo período</td> </tr> </table>	Nº de horas médico efectivas de atención del hospital, servicio o especialidad en un período	Nº de horas médico programadas del Hospital, servicio o especialidad en el mismo período	Horas	Número de horas medico efectivas de atención del hospital, servicio o especialidad en un período Número de horas medico programada del hospital, servicio o especialidad en el mismo período.	Mensual
Nº de horas médico efectivas de atención del hospital, servicio o especialidad en un período								
Nº de horas médico programadas del Hospital, servicio o especialidad en el mismo período								
Concentración de Consultas.	Es la relación entre el número de atenciones en un período de tiempo con el número de atendidos, sumando a pacientes atendidos (nuevos y reingresantes) en el mismo período de tiempo.	Sirve para establecer el promedio de consultas que se han otorgado a cada paciente que acudió al hospital durante un período de tiempo.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Nº de Atenciones en un Período</td> </tr> <tr> <td>Nº de Atendidos (nuevos y reingresos) en el Hospital en el mismo Período.</td> </tr> </table>	Nº de Atenciones en un Período	Nº de Atendidos (nuevos y reingresos) en el Hospital en el mismo Período.	%	Número de atenciones en un período (generalmente a partir de enero) de tiempo. Número de atendidos (nuevos y reingresos) en el mismo período.	Mensual
Nº de Atenciones en un Período								
Nº de Atendidos (nuevos y reingresos) en el Hospital en el mismo Período.								

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
INDICADORES DE GESTIÓN

AC3.7
12/12

ÁREA: CONSULTA EXTERNA

NOMBRE DEL INDICADOR	DEFINICIÓN	QUE MIDE	FORMA DEL CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DATOS REQUERIDOS	PERÍODO DE MEDICIÓN				
Utilización de Consultorios Físicos	Es la relación de los consultorios funcionales y físicos.	Mide el grado de uso de los consultorios físicos de la consulta externa médica. Determina el número de turnos que se viene otorgando para la atención en la consulta externa.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">N° Consultorios Funcionales</td> <td style="text-align: center;">Médicos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">N° Consultorios Físicos</td> <td style="text-align: center;">Médicos</td> </tr> </table>	N° Consultorios Funcionales	Médicos	N° Consultorios Físicos	Médicos	%	Consultorios Físicos: es el ambiente físico destinado a brindar la atención médica. Consultorios Funcionales: es el ambiente físico utilizado en varios turnos de atención.	Mensual
N° Consultorios Funcionales	Médicos									
N° Consultorios Físicos	Médicos									
Rendimiento Hora Médico	Es la relación entre el número de atenciones médicas en consulta externa y el número de horas efectivas	Mide el número de atenciones que realiza el médico por cada hora efectiva de trabajo en el consultorio externo. Permite conocer el rendimiento del grupo de médicos de un servicio o especialidad. Mide el promedio de rendimiento del conjunto de médicos que realizan consulta médica.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">N° de Consultas Médicas</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total de Horas Médicas</td> </tr> </table>	N° de Consultas Médicas	Total de Horas Médicas	Horas	Horas Médico Efectivas.- se refieren al tiempo que realmente se utiliza en la atención de pacientes en consulta médica, el cual no necesariamente es igual al número de horas de su labor diaria de los profesionales, ya que muchos dedican parte de su tiempo en otras actividades distintas a la consulta médica.	Mensual		
N° de Consultas Médicas										
Total de Horas Médicas										

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JCHR/FAHV

FECHA: 14/12/2015
 FECHA: 14/12/2015

4.13.4. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO



**METRISA METROPOLITANA
RIOBAMBA S.A.**


**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**


**ARCHIVO CORRIENTE
AC4**


OBJETIVO:


- ✚ Comprobar que las operaciones financieras, administrativas y económicas de la Clínica Metropolitana se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y demás procedimientos que le son aplicables.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA:
1	Realizar la Narrativa de la Constatación Documental.	AC 4.1	AMCN/GVVC	16/12/2015
2	Evaluación de la Normativa Interna de la entidad.	AC 4.2 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	17/12/2015
3	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Interna	AC 4.3	AMCN/GVVC	18/12/2015
4	Evaluación de la Normativa Externa de la entidad.	AC 4.4 1/8 – 8/8	AMCN/GVVC	21/12/2015
5	Realizar la Narrativa de Cumplimiento de la Normativa Externa.	AC 4.5 1/2 – 2/2	AMCN/GVVC	22/12/2015
6	Elaboración de Puntos de Control Interno.	PCI	AMCN/GVVC	22/12/2015

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 NARRATIVA DE LA REVISIÓN DOCUMENTAL</p>	<p>AC4.1</p>
<p>En la visita realizada el 19 de noviembre del 2015 se realizó la verificación de la base legal, en lo que corresponde a los estatutos de la organización mismo que detalle con claridad la naturaleza-domicilio-duración-objetivos, las obligaciones y derechos de cada uno de los socios, la organización interna y su funcionamiento, el régimen disciplinario y el régimen patrimonial y financiero de la institución.</p> <p>Posteriormente se pudo verificar que la empresa cuenta con los libros de actas actualizados, en orden y con la aprobación respectiva.</p> <p>Es importante mencionar que la entidad posee un Manual de Funciones, Reglamento Interno de Trabajo y el manual orgánico funcional quien amablemente la Dra. Gabriela Bucheli manifestó que estos documentos no están actualizados y se necesitan realizar modificaciones de acuerdo a las necesidades de la entidad.</p> <p>La clínica por la calidad de servicios que presta a la colectividad tiene convenios con aseguradoras como son: CONMEDICAL, RAUL COCA BARRIGA, BMI IGUALES DEL ECUADOR, MEDERI, PANAMERICANALIFE, ECUASANITAS, ISSFA, SOAT, incrementando de esta manera el volumen de ventas y la imagen institucional. Cabe señalar que todos los documentos que respaldan las actividades y movimientos se encuentra debidamente archivado y resguardados.</p> <p>La clínica por ser una entidad seria y responsable cuenta con un profesional de derecho el Dr. Iván García, persona que se encarga de mantener al día en lo que respecta a los cambios legales, tributarios y demás normativa la que se rigue.</p> <p>Es importante mencionar que la empresa mantiene adecuadamente las obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales, así como la documentación correcta de las obligaciones tributarias.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 16/12/2015 FECHA: 16/12/2015</p>

 Consultores - Auditores		METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA		AC4.2. 1/2	
NORMATIVA INTERNA					
N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
CONSTITUCIÓN Y ESTATUTOS					
1	En la creación de la entidad intervinieron personas naturales, señalando su nacionalidad y documento de identificación	X			
2	En la creación de la entidad intervinieron personas jurídicas, señalando la ley, decreto o escritura de que se deriva su existencia.		X		
3	El domicilio de la clínica se encuentra suscrito en el acta.	X			
4	El objeto social manifiesta de forma clara y concreta las actividades principales de la clínica.	X			
5	El capital social, suscrito y el pagado se detallan con claridad en el acta.	X			
LIBROS DE ACTAS					
6	El libro de actas se encuentra diseñado como lo indica el estatuto general.	X			
7	Se encuentran todas las actas de la entidad sentadas en los libros o carpetas correspondientes.	X		En libros debidamente ordenadas.	
ADMINISTRACIÓN					
8	Se encuentra suscrito todas las atribuciones y facultades del representante legal.	X			
9	Se indica cuáles son las atribuciones y facultades de la junta directiva.	X			
CONTABILIDAD					
10	Reúne la contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros según las NIIFs	X			
11	Se lleva la contabilidad por el sistema de partida doble, en libros de registro y de manera que suministre una historia clara del negocio de la empresa.	X			
12	Los asientos están debidamente respaldados por los documentos fuente.	X			
		ELABORADO POR: AMCN/GVVC		FECHA: 17/12/2015	
		REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA: 17/12/2015	

 V&C Consultores - Auditores	METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA INTERNA	AC4.2. 2/2		
NORMATIVA INTERNA				
N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
13	Los comprobantes de contabilidad se encuentran archivados de forma cronológica.	X		
14	Los comprobantes de contabilidad están debidamente autorizados por el SRI.	X		
15	La persona encargada de los inventarios informa mensualmente de las existencias.		X	Ausencia de un control de inventarios (activo fijos)
16	Cuando se adquiere un activo fijo se elabora de forma inmediata los tarjeteros físicos o computarizados para el control de los mismos.		X	
17	Se desarrolla indicadores de gestión.		X	
FACTURACIÓN Y VENTAS				
18	Las facturas emitidas por la entidad cumplen con los requisitos legales tributarios.	X		
19	Se comprueba que los descuentos otorgados estén dentro de las políticas que tiene la empresa.	X		
20	Existe un control en las notas de crédito.	X		
21	Se realiza un informe de ventas mensualmente para verificar si se está cumpliendo con lo establecido en la Planificación Estratégica.		X	
ELABORADO POR: AMCN/GVVC		FECHA: 17/12/2015		
REVISADO POR: JICHR/FAHV		FECHA: 17/12/2015		

 <p>Consultores - Auditores</p>	<p>METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 RESUMEN DE LA NORMATIVA INTERNA</p>	<p>AC4.3</p>
<p>La clínica metropolitana se maneja bajo leyes, regulaciones y normativas tanto internas como externas; en cuanto al análisis de la normativa interna se ha verificado que la organización define de, manera clara y concisa las políticas y procedimientos para garantizar que toda la familia que conforma la entidad, cumplan con las obligaciones que se les atribuye.</p> <p>Para ello, la normativa desarrollada por Clínica Metropolitana, se apega a las necesidades institucionales; por lo que a través de su estatuto y constitución se ha determinado el objeto y capital social; para las reuniones se lleva un libro de actas, el mismo que se encuentra actualizado y aprobado. Cabe recalcar que para la elaboración de los registros contables, estados financieros y demás reportes se utiliza el sistema contable que se encuentra bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>Es importante indicar que todos los documentos fuentes que sustentan la información financiera se encuentran archivados de forma cronológica y además que dichos documentos están debidamente asegurados para de esta manera garantizar la confiabilidad de la información financiera.</p> <p>Cabe recalcar que dentro de este estudio de constato que la entidad no mantiene un adecuado control de los activos fijos. Auditoría propone PCI19</p> <p>De la misma forma no se cuenta con el desarrollo de indicadores que permitan medir la eficiencia y eficacia de la operación y no se emite un informe sobre las ventas mensuales que se realizan en la entidad. Auditoría Propone PCI20.</p> <p>El estudio de la normativa interna tiene como objetivo tener un control sobre la eficiencia de los procedimientos que se desarrollan en la organización y así de esta manera estar preparados para afrontar posibles debilidades.</p>		
<p>ELABORADO POR: AMCN/GVVC REVISADO POR: JCHR/FAHV</p>		<p>FECHA: 18/12/2015 FECHA: 18/12/2015</p>

LEY ORGÁNICA DE LA SALUD

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿Para la venta al público se solicita receta emitida por profesionales facultados para hacerlo, a excepción de los medicamentos de venta libre?	X		
2	¿La fijación, revisión y control de precios de los medicamentos de uso y consumo humano son efectuados por la autoridad sanitaria nacional a través del Consejo Nacional de Fijación y Revisión de Precios de Medicamentos de Uso Humano?	X		
3	¿Los precios de venta al público están impresos en los envases de manera que no puedan ser removidos?	X		
4	¿La farmacia del hospital atiende al público mínimo doce horas diarias, ininterrumpidas?	X		
5	¿La Clínica Metropolitana en su farmacia cuenta con la responsabilidad técnica de un profesional químico farmacéutico o bioquímico farmacéutico, quien brindará atención farmacéutica especializada?	X		
6	¿La receta emitida por los profesionales de la salud facultados por ley para hacerlo, contiene el nombre genérico del medicamento prescrito?	X		
7	¿Se acepta recetas ilegibles, alteradas o en clave?		X	
8	¿Se notifica sesenta días antes de la fecha de caducidad de los medicamentos a los proveedores, para el retiro de dichos productos y canjearlos de acuerdo con lo que establezca la reglamentación correspondiente?	X		
9	¿Para el expendio de productos naturales de uso medicinal y de medicamentos homeopáticos cuenta con los permisos otorgado por la autoridad sanitaria nacional y se encuentra visible para toda la ciudadanía?	X		
10	¿Se exhibe en sitios visibles para el público, las tarifas que se cobran por sus servicios?		X	Incumplimiento al art. 184.LOS
11	¿Las tarifas que se cobran por sus servicios están aprobadas por la autoridad sanitaria nacional?	X		
12	¿Si se presenta una emergencia se exige al paciente o a las personas relacionadas un pago, compromiso económico o trámite administrativo, como condición previa a que la persona sea recibida?		X	

LEY ORGÁNICA DE LA SALUD

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
13	¿Los títulos de nivel técnico superior o tecnológico así como los de auxiliares en distintas ramas de la salud, para su habilitación se encuentran registrados en las instancias respectivas e inscritas ante la autoridad sanitaria nacional?	X		
14	¿Tienen los doctores limitación según su especialidad en la prestación de los servicios médicos?	X		
15	¿Considera usted que el personal profesional de la salud brinda atención de calidad, con calidez y eficacia, en el ámbito de sus competencias?	X		



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA EXTERNA

AC4.4
3/8

REGLAMENTO “MANEJO DE LOS DESECHOS INFECCIOSOS PARA LA RED DE SERVICIOS DE SALUD EN EL ECUADOR”

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿En esta institución los desechos se clasifican de la siguiente manera: a. Desechos generales o comunes. b. Desechos infecciosos. c. Desechos especiales?	X		
2	¿Todos los profesionales, técnicos, auxiliares y personal de cada uno de los servicios son responsables de la separación y depósito de los desechos en los recipientes específicos?	X		
3	¿Los desechos son clasificados y separados en el mismo lugar de generación durante la prestación de servicios al paciente?	X		
4	¿Los objetos cortopunzantes son colocados en recipientes desechables a prueba de perforaciones y fugas accidentales?	X		
5	¿La Clínica Metropolitana cuenta con los siguientes sitios de almacenamiento? <ul style="list-style-type: none"> • Almacenamiento de generación. • Almacenamiento intermedio • Almacenamiento final 	X		
6	¿Los recipientes que contienen desechos comunes e infecciosos son de material de plástico rígido, resistentes y con paredes uniformes?	X		
7	¿Se cumple con la siguiente afirmación? Los recipientes y fundas son de los siguientes colores: <ul style="list-style-type: none"> • Rojo. Para desechos infecciosos • Negro. Para desechos comunes • Verde. Para material orgánico • Gris. Para material reciclable? 	X		
8	¿Las fundas que se utiliza para la separación de los desechos tienen un espesor y resistencia de más de 35 micrómetros, son de material plástico biodegradable, y su volumen de acuerdo a la cantidad de desechos generados en el transcurso de la jornada laboral?	X		
9	¿Los recipientes y fundas son rotulados de acuerdo al tipo de desechos que contienen, nombre del servicio que los genera, peso, fecha y nombre del responsable del manejo de los desechos en el servicio?	X		

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 21/12/2015
 FECHA: 21/12/2015

REGLAMENTO “MANEJO DE LOS DESECHOS INFECCIOSOS PARA LA RED DE SERVICIOS DE SALUD EN EL ECUADOR”

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
10	¿Para la recolección y transporte interno de los desechos, desde las fuentes de generación hasta los sitios de almacenamiento, se realiza mediante el uso de recipientes plásticos con tapa y ruedas?	X		
11	¿Los residuos de alimentos de pacientes se someten a inactivación química mediante hipoclorito de sodio?		X	Cumplir el art. 30
12	¿La clinica cuenta con un Comité Institucional de Manejo de Desechos?	X		
13	¿El profesional responsable del manejo de los desechos está debidamente capacitado y autorizado por la Autoridad Sanitaria Nacional?	X		
14	¿Se realiza un chequeo médico anual a todos los trabajadores, profesionales y funcionarios que laboren en ellas para prevenir patologías asociadas al manejo de los desechos infecciosos?	X		
15	¿Se identifica y rotula en zonas visibles los recipientes y fundas de acuerdo al tipo de desecho que contengan?	X		



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA EXTERNA

AC4.4
5/8

SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios. ¿La clínica guarda la documentación los 7 años establecidos?	X		
2	RLORTI.- ¿La clínica realizó la declaración anual del impuesto a la renta puntualmente en decir en el período desde del 01 de febrero al 28 de abril?	X		
3	RLORTI.- ¿Las declaraciones del IVA y del impuesto a la renta en calidad de agentes de retención son efectuadas hasta el 28 de cada mes?	X		
4	¿El otorgamiento de los comprobantes de venta se da en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios?	X		
5	¿Todo pago por la adquisición de bienes o utilización de servicios es respaldado por los comprobantes de venta?	X		
6	¿Cancelan el respectivo impuesto a la propiedad de vehículos motorizados puntualmente?	X		Matrícula del vehículo
7	¿Cancelan el respectivo impuesto a la propiedad de vehículos motorizados puntualmente?	X		Matrícula del vehículo
8	¿La entidad se encuentra al día en sus obligaciones con el SRI? (Verificación del estado trinitario)	X		
9	¿Los comprobantes de venta de la clínica cumplen con los requisitos legales establecidos?	X		
10	¿Se ha informado a la Administración Tributaria los cambios en los datos del registro en lo relativo a: - Cambio de domicilio - Lugar para recibir notificación - Cambio en la actividad económica - Aumento de actividades económicas - Cambio de representante legal - Apertura de nuevas sucursales - Cierre o liquidación del negocio?	X		
11	¿El Anexo Transaccional Simplificado es revisado con los documentos soportes correspondientes?	X		

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:21/12/2015
 FECHA:21/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA EXTERNA

AC4.4
6/8

CÓDIGO DE TRABAJO

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	¿La gerencia registra los respectivos contratos escritos dentro de los treinta días siguientes a su suscripción ante el inspector del trabajo?	X		
2	¿La institución cuenta con acceso de desplazamiento para las personas con discapacidad?		X	Cumplir con el art. 42.2
3	¿Las áreas de la clínica cuentan con las debidas medidas de prevención, seguridad e higiene del trabajo?	X		
4	¿Se indemniza a los trabajadores por los accidentes que sufren en el trabajo y por las enfermedades profesionales?	X		
5	¿Se lleva el respectivo registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?	X		
6	¿la clínica proporcionar oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo, en condiciones adecuadas para que éste sea realizado?	X		
7	¿La gerencia confiere gratuitamente a los empleados cuantas veces lo soliciten los certificados relativos a su trabajo?	X		
8	¿La gerencia atiende adecuadamente los reclamos de los trabajadores?	X		
9	¿Se pagan a los trabajadores los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación cuando, por razones del trabajo, tienen que trasladarse a un lugar distinto del de su residencia?	X		
10	¿la Clínica paga a los trabajadores reemplazantes una remuneración no inferior a la básica que corresponda al reemplazado?	X		
11	¿El hospital suministra cada año, en forma completamente gratuita, por lo menos un vestido adecuado para el trabajo a quienes presten sus servicios?	X		

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:21/12/2015
 FECHA:21/12/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EVALUACIÓN DE LA NORMATIVA EXTERNA

AC4.4
7/8

CÓDIGO DE TRABAJO

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
12	¿Se concede los tres días de licencia con remuneración completa al trabajador, en caso de fallecimiento de su cónyuge o de su conviviente en unión de hecho o de sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad?	X		
13	¿La clínica inscribe a sus trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar 10 avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales?	X		
14	¿Se exhibe, en lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?		X	Cumplir con el art. 42.32
15	¿La clínica cuenta con personas con discapacidad en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales según en porcentaje de la ley?	X		
16	¿Se impone multas que no se hallan previstas en el reglamento interno?		X	
17	¿Se retiene más del diez por ciento (10%) de la remuneración por concepto de multas?		X	
18	¿Se cobra al trabajador interés por los anticipos de sueldo?		X	
19	¿Se observar buena conducta en los empleados durante el trabajo?	X		
20	¿Los empleados comunican al empleador cuando por causa justa faltan al trabajo?	X		
21	¿La jornada máxima de trabajo es de las ocho horas diarias?	X		

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:21/12/2015
 FECHA:21/12/2015

CÓDIGO DE TRABAJO

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
22	¿Se cumple con los días de descanso obligatorios como son los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 y 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 y 3 de noviembre y 25 de diciembre?	X		Excepto personal de enfermería y médicos si están dentro del turno.
23	¿Los trabajadores gozan de sus vacaciones anuales de quince días de descanso, los trabajadores que prestan servicios por más de cinco años gozan adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o reciben en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes?	X		
24	¿La clínica entrega una remuneración íntegra en los días de descanso obligatorio a sus trabajadores?	X		
25	Los sueldos son cancelados en los días hábiles y durante las horas de trabajo y en el sitio del mismo?	X		
26	¿Todos los trabajadores reciben la decimocuarta remuneración que es la bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada hasta el 15 de agosto?	X		
27	¿Las trabajadoras de la Clínica tienen o han tenido la licencia con remuneración por el nacimiento de su hija o hijo en los plazos establecido por la ley que son las (12) semanas y en caso de nacimientos múltiples por diez días más?	X		
28	¿La clínica en casos de enfermedad no profesional del trabajador ha despedido al trabajador?		X	
29	¿En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio se cumple con la bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados al hospital?	X		
30	¿Todos los trabajadores reciben los fondos de reserva?	X		
31	¿El hospital da libertad de asociación a los trabajadores?	X		

La Clínica Metropolitana cumple con una serie de leyes, reglamentos y normativas, las mismas que le permiten un excelente funcionamiento. Se procedió a revisar la normativa externa tomando en consideración las principales leyes a las que se acata:

Ley Orgánica de Salud

La Clínica Metropolitana S.A. es una de las mejores casa medicas privadas es por tal razón que cumple con la normativa en su totalidad excluyendo: la exhibición en sitios visibles de las tarifas que se cobran a los pacientes por sus servicios.

Reglamento “Manejo de los Desechos Infecciosos para la Red de Servicios de Salud en el Ecuador”

Aplicado este reglamento visualizamos que se da cumplimiento a cabalidad con cada uno de los artículos mencionados en este documento. Es importante recalcar que la entidad tiene un excelente control en el manejo de los Desechos Infecciosos.

Servicio de Rentas Internas

Se cumple con la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, el sistema contable de la organización abarca todas las necesidades de la clínica es por tal motivo que no existe ningún incumplimiento en la parte legal tributaria.

Código de Trabajo

Existe un cumplimiento en la mayoría de los artículos exceptuando: que la institución no cuenta con acceso de desplazamiento para las personas con discapacidad para el segundo y tercer piso, y no se exhibe las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos y las correspondientes al pago de fondo de reserva.

Es necesario manifestar que la Dra. Gabriela Bucheli Gerente de Clínica Metropolitana supo manifestar que para este nuevo año se realizara una partida para efectuar las respectivas modificaciones y que las personas con discapacidad puedan hacer uso de las instalaciones con mayor facilidad.

Notas de Auditoría:

- 1.- No cuenta con acceso de desplazamiento para las personas con discapacidad. Auditoría propone **PCI21**
- 2.- No se exhibe en sitios visibles de las tarifas que se cobran a los pacientes por sus servicios. Auditoría propone **PCI22**
- 3.- no se visualiza las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos y las correspondientes al pago de fondo de reserva. **PCI23**



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA

RIOBAMBA S.A.

**AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014**

**HOJA DE AJUSTES, RECLASIFICACIÓN Y PUNTOS DE
CONTROL INTERNO**



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI
1/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
1	Ausencia de un Manual de Procedimientos.	AC 1.4. 2/2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno,200-08-Adhesión a las políticas institucionales	Falta de conocimiento por parte del personal. Descuido de las autoridades en la implementación de un Manual de Procedimientos.	No permite tener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contenga todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas actividades que se realizan en la entidad	A gerencia.- implementar un Manual de procedimientos donde se involucre la participación de los empleados e incorpore las actividades y tareas del personal la determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológicos y la aplicación de métodos de trabajo y control para lograr el oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones
2	Falta de políticas y procedimientos para establecer criterios con respecto a ascensos y aumentos de sueldos	AC 1.4. 2/2/ AC3.1 ½	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; Administración del Talento Humano; 407-05 Promociones y ascensos.	Desconocimiento por parte de las autoridades.	Inconformidad en el desarrollo de las actividades. Incumplimiento de los objetivos institucionales.	A Gerencia.- diseñar e implementar un Plan de Promociones y Ascensos para mayor efectividad en el cargo.
3	Falta de comunicación formal en la área administrativa	AC 1.4. 2/2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; Información y Comunicación ; 500-02- Canales de comunicación abiertos	Ausencia de canales de comunicación.	Información poco oportuna, incorrecta e insegura.	A Talento Humano.- crear canales de comunicación abiertos y políticas que permitan una excelente cadena de información.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/01/2016
 FECHA:04//01/2016



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI
2/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
4	Ausencia de indicadores de gestión	AC 1.4. 2/2- AC4.3	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; 200-02- Administración estratégica.	Desinterés profesional. Ausencia de conocimientos profesionales	Inadecuado uso de los recursos de la entidad. Incumplimiento de las metas y objetivos trazados por la organización.	A Gerencia y Jefe Financiero.- Deberán desarrollar indicadores de acuerdo a las actividades que se realizan en cada departamento para de esta manera poder evaluar y emitir una opinión sobre la adecuada utilización de los recursos.
5	Error en cuadro de la conciliación bancaria de marzo 2014	AC2.1.8 1/3	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área Tesorería; 403-07- Conciliaciones bancarias	Falta de control por parte del encargado de la elaboración de las conciliaciones bancarias al momento de verificar los cheques que han sido girados y clasificados dentro de los que aún no han sido cobrados.	Información financiera poco confiable.	A Jefe Financiero.- mantener un control adecuado de los cheques en circulación, así como tener precaución al efectuar la conciliación bancaria para considerar todos los rubros necesarios.
6	Utilización de recibos simples	AC2.1.8 2/3	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área Contabilidad; 405-04- Documentación de respaldo y su archivo	Desconocimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Transacción financiera no respaldada por documentos autorizados por SRI.	Capacitar al personal de la empresa en cuanto a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y manejo de documentación válida.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/01/2016
 FECHA:04/01/2016



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI
3/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
7	No existe segregación de funciones	AC2.2.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área Administración del Talento Humano; 407-02- Manual de clasificación de puestos	Ausencia de un Manual de Clasificación de puesto.	Incompatibilidad en desarrollo de las funciones. Contabilidad poco confiable debido a que la persona encargada de los créditos y la cobranza es la misma que contabiliza las facturas y maneja el fondo de caja.	A Jefe de Talento Humano y Gerencia diseñaran e implementaran un Manual de clasificación de puestos para de esta manera alcanzar el éxito en las actividades que desarrolla la entidad.
8	Falta de confirmaciones periódicas a clientes.	AC2.2.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área Contabilidad; 405-10- Análisis y confirmación de saldos	Los clientes no solicitan un detalle de los saldos pendientes que adeudan por lo cual la empresa no realiza confirmaciones periódicas. Descuido profesional de la persona encargada de la cuenta clientes.	Información poco real en lo que respecta a las transacciones realizadas.	A Jefe Financiero.- Efectuar confirmaciones de saldos mensuales ya sea por correo u otros medios a los deudores comerciales que mantienen saldos pendientes.
9	Falta de políticas para el control de activos fijos.	AC2.3.2 - AC4.3	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera-administración de bienes;406-06 Identificación y protección	Falta de conocimientos por el responsable de activos fijos.	Información financiera de activos fijos no real.	Al Jeje Financiero.- mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:14/09/2015
 FECHA:14/09/2015



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI
4/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
10	Ausencia de constataciones físicas en los activos.	AC2.3.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera-administración de bienes;406-10-Constatación física de existencias y bienes de larga duración	Falta de una persona responsable para el manejo de activos.	Información financiera poco confiable.	Al Jefe Financiero delegar a una persona responsable para que se realice por lo menos una vez al año las constataciones físicas junto con los auxiliares de cada activo.
11	Falta de un manual de activos fijos	AC2.3.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera-administración de bienes;406-05- Sistema de registro	Descuido profesional por parte del área administrativa.	Inadecuado control en activos fijos. Falta de documentación prediseñada para el debido manejo de los activos.	A Gerencia y Jefe financiero.- diseñaran e implementaran un modelo para el control de activos fijos, donde se incluya los debidos formatos para la entrega, recepción, baja de activos y demás actividades acorde al manejo correcto de los bienes.
12	Inexistencia de un registro individual de cada activo fijo.	AC2.3.3	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera-administración de bienes;406-04- Almacenamiento y distribución	Delegación de responsabilidades en el manejo de activos fijos.	Información financiera no confiable. Activo fijos desactualizados.	A Jefe Financiero.- mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/01/2016
 FECHA:04/01/2016



Consultores - Auditores

**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

**PCI
5/7**

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
13	Inexistencia de un registro individual por cada acreedor	AC2.4.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera – contabilidad; 405-02- Organización del sistema de contabilidad gubernamental.	Se totaliza en la cuenta acreedores comerciales los saldos pendientes que se mantienen con los proveedores de la empresa.	No existe saldo individual por cada acreedor comercial.	Solicitar a la empresa responsable del software Contable e incluir un reporte detallado con los saldos individuales que se mantienen con los acreedores comerciales.
14	Falta de confirmaciones periódicas a proveedores	AC2.4.2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área financiera – tesorería; 403-08- Control previo al pago.	Se mantiene una cuenta general de acreedores comerciales lo cual no permite conocer los saldos individuales de cada una de las deudas.	Desconocimiento real sobre las obligaciones que mantiene la organización	Efectuar confirmaciones de saldos mensuales ya sea por correo u otros medios a los acreedores comerciales con los que la Clínica mantiene saldos pendientes.
15	Desconocimiento de la filosofía institucional	AC3.1 ½/ AC3.1 ½	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno ;200-02- Administración estratégica	No sé a socializado ni difundido la planificación estratégica, para el conocimiento de la misión, visión y objetivos.	Trabajo ineficiente desarrollado por los servidores públicos, perjudicando de esta manera a la entidad en el logro de las metas propuestas a corto y largo plazo.	A Gerencia.- Difundirá la filosofía de la entidad a través de conferencias, charlas, medios electrónicos para de esta manera lograr un conocimiento por todo el personal.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/01/2016
FECHA:04/01/2016



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

PCI
6/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIONES
16	Implementación del proceso de inducción.	AC3.1 1/2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; 200-03-Políticas y prácticas de talento humano	Falta de procesos en planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad.	Bajo rendimiento profesional.	A Talento Humano.- diseñar e implementar los procesos para una adecuada selección de personal y inducción en el medio laboral.
17	Incumplimiento en política de pago.	AC3.1 1/2	Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; área Financiera – tesorería; 403-10- Cumplimiento de obligaciones	Falta de seguimiento en las obligaciones que mantiene la institución. Incumplimiento en la política de pago 30 -45 días.	Mala imagen institucional. Pérdida de proveedores de calidad.	A Jefe Financiero.- Tener un mayor control en la política de cancelación de las obligaciones con proveedores.
18	No cuenta con acceso de desplazamiento para las personas con discapacidad	AC4.5	Cumplimiento del Art. 42. Literal 2 del Código de Trabajo.	Desconocimiento del Código de Trabajo.	Multas, sanciones imputas por el Ministerio de Trabajo.	A Gerencia, deberá invertir en la remodelación de la infraestructura con accesos para las personas discapacitadas.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA: 04/01/2016
 FECHA: 04/01/2016



Consultores - Auditores

METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
PUNTOS DE CONTROL INTERNO

AC4.5
7/7

Nº	PCI	REF/PT	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIONES
19	No se exhibe en sitios visibles de las tarifas que se cobran a los pacientes por sus servicios	AC4.5	Art. 184 de la Ley Orgánica de la Salud.	Desconocimiento de la ley por parte de la administración.	Pago de multas establecidas por el Ministerio de Salud Pública.	A Gerencia, deberá establecer y solicitar al personal adecuado que se ubique las tarifas para su exhibición.
20	No se visualiza las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos y las correspondientes al pago de fondo de reserva.	AC4.5	Art. 42.32 del Código de Trabajo.	Desconocimiento de la ley por parte de la administración	Multas establecidas por el ministerio de Trabajo.	A Gerencia.- exhibir por lo menos al final de cada año para dar cumplimiento con este artículo.

ELABORADO POR: AMCN/GVVC
 REVISADO POR: JICHR/FAHV

FECHA:04/01/2016
 FECHA:04/01/2016

4.14. INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL



METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL



Consultores - Auditores

INFORME:

AUDITORÍA INTEGRAL

PERÍODO:

ENERO A DICIEMBRE DEL 2014

**DOMICILIO DE LA
ENTIDAD:**

PROVINCIA DE CHIMBORAZO - RIOBAMBA

EQUIPO DE AUDITORÍA:

ECO. JENNY CHÁVEZ

ING. FERMÍN HARO

CPA. ANA COELLO

CPA. GABRIELA VILLAVICENCIO

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 12 de enero del 2016.

A los señores Administradores y Directivos METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

Hemos auditado los estados financieros que comprenden el Balance General al 31 de Diciembre del 2014, el Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en base a nuestra auditoría, la misma que fue de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría implica procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la reparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Creemos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera del **METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.** al 31 de diciembre 2014 de su desempeño financiero por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatoriana e Internacionales de Información Financiera.



Consultores - Auditores

ECO. JENNY CHÁVEZ
GERENTE GENERAL

INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 12 de enero del 2016.

A los señores Administradores y Directivos METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

Hemos efectuado el análisis y evaluación del Sistema de Control Interno de la Clínica Metropolitana del período económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, con el propósito de tener una base razonable para determinar si los procedimientos aplicados generan seguridad en los recursos de la entidad.

Desde el punto de vista financiero no se ha presentado el presupuesto anual lo que no ha permitido evaluar la gestión de los administradores en cuanto tiene que ver a la utilización de los recursos financieros y la obtención de resultados. Evaluando la gestión en cuanto tiene que ver a la prestación de servicios se observa que se ha incrementado el conglomerado y la cantidad de servicios que presta la entidad, lo que permite visualizar que hay mayor satisfacción de los usuarios de los servicios que se prestan en la Clínica esto a su alto profesionalismo en lo que tiene que ver a la área médica, tecnológica y talento humano administrativo.

El presente Informe de la Evaluación del Control Interno de la clínica se lo ha realizado analizando la gestión y tiene como objetivo principal mejorar la administración y resguardo de todos los activos de la organización, para lo cual de acuerdo a nuestro juicio profesional se plasman los comentarios y recomendaciones en base a la auditoría aplicada.

En el estudio y evaluación del Control Interno que se practicó no significa que se encuentren incorporadas todas las debilidades pero si se ha tomado en cuenta de acuerdo a nuestro juicio profesional las posibles debilidades más significativas que podrían afectar el desempeño institucional.

RESULTADOS DEL PERÍODO 2014- CONTROL INTERNO

A continuación se detallan las observaciones encontradas en auditoría:

1. Ausencia de un Manual de Procedimientos.

En la clínica Metropolitana no existe un manual de procedimientos por la falta de conocimientos por parte del personal como también un descuido de las autoridades lo que conlleva a tener una información desactualizada.

Recomendación

A gerencia.

Implementar un Manual de procedimientos donde se involucre la participación de los empleados e incorpore las actividades y tareas del personal la determinación de tiempos de realización, el uso de recursos materiales y tecnológicos y la aplicación de métodos de trabajo y control para lograr el oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

2. Falta de políticas y procedimientos para establecer criterios con respecto a ascensos y aumentos de sueldos.

En la entidad no se encuentra bien definidas las políticas para los respectivos ascensos esto por el descuido por parte de la administración, llevando a la inconformidad en el desarrollo de las actividades y incumplimiento de los objetivos institucionales.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público; Administración del Talento Humano; 407-05 Promociones y ascensos “Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones y ascensos para las servidoras y servidores de la entidad, observando el ordenamiento jurídico vigente.”

Recomendación:

A Gerencia.

Diseñar e implementar un Plan de Promociones y Ascensos para mayor efectividad en el cargo.

3. Falta de comunicación formal en la área administrativa.

En la organización se observó que no existen canales de comunicación entre los diferentes departamentos del área administrativa por la falta de coordinación y manejo de políticas internas lo que produce una información poco oportuna e insegura.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: Información y Comunicación; 500-02- Canales de comunicación abiertos “Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.”

Recomendación:

A Talento Humano.

Crear canales de comunicación abiertos y políticas que permitan una excelente cadena de información.

4. Ausencia de indicadores de gestión

No se cuenta con el diseño de indicadores para medir la eficiencia, eficacia y economía de los recursos que se manejan dentro de la organización por el descuido de las autoridades lo que provoca el incumplimiento de las metas y objetivos trazados.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: Norma de control interno; 200-02- Administración estratégica “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Recomendación:

A Gerencia y Jefe Financiero

Deberán desarrollar indicadores de acuerdo a las actividades que se realizan en cada departamento para de esta manera poder evaluar y emitir una opinión sobre la adecuada utilización de los recursos.

5. Error en cuadro de la conciliación bancaria de marzo 2014

Se verifico que algunos cheques fueron cancelados y sin embargo se consideran para la conciliación bancaria dentro del rubro cheques en circulación, puesto que no se ejerce suficiente control al momento de verificar los cheques y clasificarlos dentro del rubro de cheque en circulación.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: Tesorería; 403-07-Conciliaciones bancarias “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes.”

Recomendación:

A Jefe Financiero

Mantener un control adecuado de los cheques en circulación, así como tener precaución al efectuar la conciliación bancaria para considerar todos los rubros necesarios.

6. Utilización de recibos simples

Se verifico en una conciliación bancaria que dentro de los documentos de respaldo de las transacciones económicas existe documento que no cumplen con los requisitos mínimos establecidos por el SRI.

Según Norma de Control Interno para el Sector Público: área Contabilidad; 405-04-Documentación de respaldo y su archivo “La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar

políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes.”

Recomendación:

Al departamento de contabilidad

Capacitar al personal de la empresa en cuanto a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y manejo de documentación válida.

7. No existe segregación de funciones

En el departamento de contabilidad se visualizó que la persona encargada de los créditos y la cobranza es la misma que contabiliza las facturas y maneja el fondo de caja esto por la falta de un Manual de Funciones lo que provoca Incompatibilidad en desarrollo de las funciones e información financiera poco confiable.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: área Administración del Talento Humano; 407-02- Manual de clasificación de puestos “Las unidades de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de la institución, formularán y revisarán periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.”

Recomendación:

Al Jefe de Talento Humano y Gerencia

Diseñaran e implementaran un Manual de clasificación de puestos para de esta manera alcanzar el éxito en las actividades que desarrolla la entidad.

8. Falta de confirmaciones periódicas a clientes.

Se ha constatado que no se envían mensualmente los estados de cuenta a todos los clientes que tienen saldos abiertos, por ende no existe control periódico sobre el cumplimiento de los pagos por parte de los deudores.

Por otro lado la Clínica Metropolitana no solicita confirmaciones periódicas a sus acreedores comerciales, todo esto no permite tener una información financiera confiable.

Según Norma de Control Interno para el Sector Público: área Contabilidad; 405-10- Análisis y confirmación de saldos “El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas.”

Recomendación:

A Jefe Financiero

Efectuar confirmaciones de saldos mensuales ya sea por correo u otros medios a los deudores comerciales que mantienen saldos pendientes.

9. Falta de políticas para el control de activos fijos.

En la entidad no existe políticas para el adecuado control de los activos fijos esto por la falta de conocimiento en lo que respecta al manejo y custodia del mismo, lo que conlleva a tener un inadecuado manejo de los activos.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: área financiera- administración de bienes; 406-06 Identificación y protección “Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.”

Recomendación:

Al Jefe Financiero

Diseñar políticas para el control de activos y así mantener registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos.

10. Ausencia de constataciones físicas en los activos.

En la clínica Metropolitana no se realizan constataciones físicas de los activos que posee la organización por la falta de políticas y descuido por parte de las autoridades lo que induce a que la información de los activos no sea real.

Según Norma de Control Interno para el Sector Público: área financiera- administración de bienes; 406-10-Constatación física de existencias y bienes de larga duración “La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.”

Recomendación:

Al Jefe Financiero

Delegar a una persona responsable para que se realice por lo menos una vez al año las constataciones físicas junto con los auxiliares de cada activo.

11. Falta de un manual de activos fijos

La entidad no cuenta con un manual de activos fijos esto debido al descuido por parte del personal encargado de activos e inventario y de esta manera se obtendrá un inadecuado manejo de los mismos y sobre todo los procedimientos para la custodia.

Según la Norma de Control Interno para el Sector Público: área financiera- administración de bienes; 406-05- Sistema de registro “El catálogo general de cuentas del sector público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración”

Recomendación:

A Gerencia y Jefe financiero.- diseñaran e implementaran un modelo para el control de activos fijos, donde se incluya los debidos formatos para la entrega, recepción, baja de activos y demás actividades acorde al manejo correcto de los bienes.

12. Inexistencia de un registro individual por cada acreedor

Se ha encontrado que no existe un detalle de los saldos individuales que se encuentran pendientes de pago por cada proveedor, así como no se dispone de registros históricos de los saldos que ya han sido cancelados.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público: área financiera – contabilidad; 405-02- Organización del sistema de contabilidad gubernamental “El sistema de contabilidad de las entidades públicas se sustentará en la normativa vigente para la contabilidad gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan las operaciones.”

Recomendación:

A Gerencia

Solicitar a la empresa responsable del software Contable e incluir un reporte detallado con los saldos individuales que se mantienen con los acreedores comerciales.

13. Desconocimiento de la filosofía institucional

El personal de la clínica menciona que no conoce la filosofía de la empresa, ni tienen una visión clara de cuáles son las metas y objetivos por la falta de una debida comunicación al personal ingresado y el personal que lo conoce no lo pone en práctica ni lo difunde logrando así que el hospital no cumpla con la misión y visión.

Recomendación:

A Gerencia

Difundir la filosofía de la entidad a través de conferencias, charlas, medios electrónicos para de esta manera lograr un conocimiento por todo el personal.

14. Implementación del proceso de inducción.

Al momento de contratar al personal no se aplica el proceso de inducción es por eso que en muchos de los casos no tienen claro cuáles son las responsabilidades a su cargo esto por la falta de procesos en planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad.

De acuerdo Norma de Control Interno para el Sector Público: 200-03-Políticas y prácticas de talento humano “El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.”

Recomendación:

A Talento Humano

Diseñar e implementar los procesos para una adecuada selección de personal e inducción en el medio laboral.

15. Incumplimiento en política de pago.

En la organización no existe un seguimiento en las obligaciones que mantiene la institución es decir no se da cumplimiento a la política de pago 30 -45 días, lo que encamina a un desprestigio institucional, disminución de proveedores.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público: área Financiera – tesorería;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 vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.”

Recomendación:

A Jefe Financiero

Tener un mayor control en la política de cancelación de las obligaciones con proveedores.

16. No cuenta con acceso de desplazamiento para las personas con discapacidad

Incumplimiento al **Art. 42 inciso 2) del Código de Trabajo** es decir la clínica no cuenta con accesos de desplazamiento para las personas con discapacidad por la falta de implementación en la infraestructura de la entidad para las segundas plantas limitando de esta manera acceder algunos servicios.

Recomendación:

A Gerencia

Deberá invertir en la remodelación de la infraestructura con accesos para las personas discapacitadas.

17. Incumplimiento del Art. 184 de la Ley Orgánica de la Salud

No se exhibe en sitios visibles las tarifas que se cobran a los pacientes por sus servicios por desconocimiento del Art. 184 de la Ley Orgánica de la Salud incitando al pago de multas establecidas por el Ministerio de Salud.

Recomendación

A Gerencia

Deberá establecer y solicitar al personal adecuado que se ubique las tarifas para su exhibición

INFORME SOBRE LA GESTIÓN

Riobamba, 12 de enero del 2016.

A los señores Administradores y Directivos METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

Hemos efectuado la revisión del desempeño institucional de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, mediante el análisis del cumplimiento de metas y objetivos trazados. El informe de gestión contiene las explicaciones que se consideran oportunas sobre el desempeño de la entidad, la evolución incrementada en la prestación de servicios y sobre otros asuntos de carácter importante para la clínica.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable que la información y documentación examinada estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Dado el análisis de la gestión realizada a de METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. se considera que no se ha cumplido adecuadamente con los principios de eficiencia, eficacia y economía; incumpliendo así los objetivos establecidos y manejando incorrectamente los recursos disponibles de la entidad.

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS, LEYES, Y REGLAMENTACIONES APLICABLES

Riobamba, 12 de enero del 2016.

A los señores Administradores y Directivos METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A.

Hemos efectuado la revisión del cumplimiento de la normativa, leyes y regulaciones aplicables a la entidad del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas e Internacionales de Auditoría y en consecuencia, ha incluido la realización de pruebas necesarias para alcanzar los objetivos establecidos en relación a la verificación del cumplimiento de los aspectos relevantes de la normativa aplicable. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estos estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad., esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros así como la aplicación de normas leyes y reglamentos y por consiguiente nuestro trabajo como auditores externos es la de emitir una opinión sobre el cumplimiento de tales normas en base a auditoría que practicamos.

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleado, de los procedimientos de auditoría aplicados, de las observaciones realizadas y de sus consecuencias y recomendaciones, se expresa que METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA S.A. durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014 se ha manejado en su totalidad con la normativa interna y externa

CONCLUSIONES

- Actualmente la problemática que enfrenta la entidad se ha generado porque no se ha procedido a realizar una auditoría Integral lo que conlleva a que la Clínica Metropolitana no tenga un amplio conocimiento de todos los aspectos que involucran un buen funcionamiento para la institución.
.
- Se defendió la idea del presente trabajo de investigación y se comprobó que la Auditoría Integral abarca todas las áreas de la organización; permitió verificar la razonabilidad de los estados financieros, medir la eficiencia, eficacia y economía de los recursos disponible y verificar que todas las actividades estén enmarcadas dentro de la legislación que le compete.
- Se determinó los hallazgos mediante la planificación preliminar, estratégica y específica, la ejecución de la auditoría de control interno aplicando los cuestionarios basados en el modelo COSO I, el trabajo financiero, gestión y de cumplimiento los mismo que fueron sometidos a pruebas y evidencias que sustenten nuestros comentarios e informes.
- El informe de auditoría integral realizado aportara positivamente a la entidad para una adecuada toma de decisiones por parte del Nivel Gobernante y de esta manera poder contribuir al adecuado uso de los recursos de la entidad y así alcanzar con las metas y objetivos trazados por la entidad.

RECOMENDACIONES

- Realizar una auditoría integral por lo menos una vez al año con el objetivo de que la entidad tenga una idea general sobre la manera eficiente en que se desarrollan las actividades y de esta manera poder cumplir con los objetivos generales de la entidad.
- Evaluar y analizar cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro de la organización mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría integral, para poseer una idea globalizada de los aspectos más importantes de la empresa y de esta manera poder contribuir al progreso y éxito empresarial.
- Analizar los niveles de riesgo y confianza detectados en cada una de las auditorías practicadas para enfocarnos principalmente a los porcentajes mayores que pueden afectar el desenvolvimiento institucional los mismo que fueron extraídos a través de pruebas y documentos que sustentan nuestro trabajo de auditoria y aplicar de manera eficiente las recomendaciones que en cada etapa se realizo
- Implementar las recomendaciones que se encuentra en el informe de auditoría integral para mejorar los procesos de la entidad y poder alcanzar el bienestar de la organización para que de esta manera la Clínica pueda seguir siendo líder en la prestación de servicios médicos privados.

BIBLIOGRAFIA

- # De Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual Básico de Revisión y Verificación Contable*. Madrid: S.L. - Dykinso.
- # Anguiano, C. y. (2005). *Auditoría Administrativa* . México: Fondo Editorial .
- # Benjamin Franklin , E. (2006). *Auditoría Administrativa*. México: Prentice Hall.
- # Blanco , Y. (2003). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- # Blanco, L. Y. (2003). *Auditoría integral, normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- # Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos. 2ª ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- # Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicacion de normas internacionales* . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- # Contraloría General del Estado . (2001). *Manual de Auditoria de Gestión de la C. G. E.* Quito.
- # Cook John, W. G. (2000). *Auditoría* .3ª ed.México : McGraw-Hill. 3ra edición .
- # Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* (2ª ed.).
- # Fonseca , O. (2009). *Dictámenes de Auditoría; Guías para Usuarios y Operadores de Información Financiera* . Lima: IICO.
- # Hernández Sampieri, R, et al (2006). *Metodología de la Investigación* (5ª ed.).
- # Lara Muñoz, E. M. (2001). *Fundamentos de Investigacion. Un enfoque por competencias*. México: Alfa Omega 2011.

- ✚ Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- ✚ Mantilla, B. (2005). *Control Interno - Informe COSO. 4ª ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✚ Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno. Informe Coso, 4ª ed.*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✚ Mendívil, V. M. (2002). *Elementos de Auditoría, 5ª ed.* México: Thomson.
- ✚ Morelli Rico , S. (2012). *Guía de Auditoría para las Contralorías Territoriales .* Bogota: Imprenta Nacional de Colombia .
- ✚ Rivas, G. (1989). *Auditoría Informática .* Madrid: Díaz de Santo.
- ✚ Root, S. (1998). *Beyond Coso. Internal Control to Enhance Corporate Governance.* New York: John Wiley.
- ✚ Sánchez C, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros .* México: Pearson Educación Hall.
- ✚ Tamayo, A. (2001). *Aditoría de Sistemas- Una Visión Práctica.* Manizales: Centro de Publicaciones- Universidad Nacional de Colombia .
- ✚ Whittington, R., & Pany, K. (2000). *Auditoría un Enfoque Integral. México: Mc Graw- Hill.*