



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Tema:

**“Auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase
precontractual en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS”**

Autor: Sánchez Ojeda, Erik Sebastián

Tutor: Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato – Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez con cédula de ciudadanía No. 180276726-7, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE COMPRAS DE MEDICAMENTOS EN LA FASE PRECONTRACTUAL EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS”**, desarrollado por Erik Sebastián Sánchez Ojeda, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Marzo 2023

TUTOR



Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

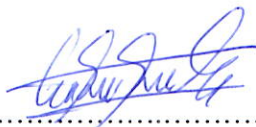
C.C. 180276726-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Erik Sebastián Sánchez Ojeda con cédula de ciudadanía No. 180514305-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE COMPRAS DE MEDICAMENTOS EN LA FASE PRECONTRACTUAL EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Marzo 2023

AUTOR



.....
Erik Sebastián Sánchez Ojeda

C.C. 180514305-2

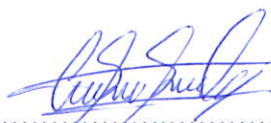
CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Marzo 2023

AUTOR



.....
Erik Sebastián Sánchez Ojeda

C.C. 180514305-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE COMPRAS DE MEDICAMENTOS EN LA FASE PRECONTRACTUAL EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS”**, elaborado por Erik Sebastián Sánchez Ojeda, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2023



.....
Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



.....
Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dr. César Salazar

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador se lo quiero dedicar primeramente a Dios por haberme dado salud y vida, para cumplir con todas las metas que me he propuesto y con cada uno de mis sueños.

A mis padres Geovanny Sánchez y Alexandra Ojeda quienes con todo su sacrificio y amor incondicional me han ayudado en cada paso de mi vida. Gracias por inculcarme todos los principios y valores que hoy en día me han formado para afrontar cada situación, además de todos sus consejos y motivación.

A mi hermano por haberme acompañado durante toda nuestra existencia junta, pues ha sido mi pilar fundamental para lograr cada uno de mis objetivos, motivándome y alentándome a seguir adelante a pesar de todas las adversidades.

Finalmente a toda mi familia, la cual siempre ha estado presente tanto en las situaciones de prosperidad como adversidad, su apoyo ha sido primordial para alcanzar las metas trazadas en mi vida.

Erik Sebastián Sánchez Ojeda

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primera instancia a Dios, pues es quien me ha concedido vida, salud, fuerza, dedicación y sobretodo perseverancia para lograr alcanzar una de mis metas y por otorgarme una maravillosa familia.

Agradezco infinitamente a mis padres y hermano por haber confiado en mi persona, además del gran sacrificio que han hecho, por todo el apoyo que me han brindado y finalmente por dejarme la mejor herencia en la vida que es el estudio, inculcándome valores y principios que me han formado hoy en día.

Quiero agradecer a la Universidad Técnica de Ambato y a cada de los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, ya que gracias a todas sus enseñanzas me han formado como una mejor persona para en un futuro llegar a ser un gran profesional.

A mi tutor, Dr. Mauricio Giovanny Arias Pérez por haberme guiado en todo el proceso y desarrollo de mi proyecto integrador de saberes y por tenerme paciencia al aclarar cada una de mis dudas, solventando de la mejor manera su conocimiento.

Finalmente agradezco al Hospital General Ambato – IESS por brindarme toda la información pertinente para el desarrollo de mi proyecto de titulación.

Erik Sebastián Sánchez Ojeda

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

TEMA: “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL PROCESO DE COMPRAS DE MEDICAMENTOS EN LA FASE PRECONTRACTUAL EN EL ÁREA DE ADQUISICIONES DEL HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS”

AUTOR: Erik Sebastián Sánchez Ojeda

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

FECHA: Marzo 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tiene como objetivo principal, ejecutar una auditoría de gestión al área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS, para la medición de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos, identificando los niveles de riesgo en los procesos y el funcionamiento laboral. El desarrollo del trabajo en primera instancia se llevó a cabo por medio de una visita previa al departamento de la institución para posteriormente aplicar técnicas de entrevistas y cuestionarios a los encargados de la administración del área, analizando los procesos de compras de medicamentos de la fase precontractual. Es así que se desarrolló una planificación específica, con el fin de lograr una evaluación de control interno, el mismo que determinó el nivel de confianza y riesgo inherente bajo con respecto a la ausencia de un manual de funciones, evaluaciones al personal y capacitaciones que eviten riesgos en la respectiva administración. La correspondiente ejecución de auditoría se la realizó a través de los papeles de trabajo elaborados, aplicando los indicadores de gestión que determinaron el número de procesos, las compras de medicamentos, el cumplimiento de empleados y el presupuesto que se maneja. De esa forma se logró medir el correspondiente índice y brecha, en este caso desfavorable de las actividades y procesos del departamento. Finalmente el informe de auditoría nos presentó todos los hallazgos pertinentes, por ende se determinó que el área posee un nivel de riesgo inherente bajo, demostrando un funcionamiento correcto en las funciones que se desempeñan, sin embargo se identificó las diferentes brechas con un resultado desfavorable, incluyendo conclusiones y recomendaciones en beneficio de la organización.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA, GESTIÓN, ADQUISICIONES, HOSPITAL, PROCESOS.

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

TOPIC: “MANAGEMENT AUDIT OF THE DRUG PURCHASING PROCESS IN THE PRE-CONTRACTUAL PHASE IN THE PROCUREMENT AREA OF THE AMBATO GENERAL HOSPITAL - IESS”.

AUTHOR: Erik Sebastián Sánchez Ojeda

TUTOR: Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

DATE: March 2023

ABSTRACT

The main objective of this integrating project is to carry out a management audit of the procurement area of the Ambato General Hospital - IESS, for the measurement of efficiency, effectiveness and quality of procedures, identifying risk levels in processes and work performance. . The development of the work in the first instance was carried out through a previous visit to the department of the institution to later apply interview techniques and questionnaires to those in charge of the administration of the area, analyzing the processes of purchasing medicines in the pre-contractual phase. . Thus, a specific planning was developed, in order to achieve an evaluation of internal control, the same one that determined the level of confidence and low inherent risk with respect to the absence of a manual of functions, evaluations of personnel and training that avoid risks in the respective administration. The corresponding audit execution was carried out through the work papers prepared, applying the management indicators that determined the number of processes, drug purchases, employee compliance and the budget that is managed. In this way, it was possible to measure the corresponding index and gap, in this unfavorable case of the activities and processes of the department. Finally, the audit report presented us with all the pertinent findings, therefore it was determined that the area has a low level of inherent risk, demonstrating proper functioning in the functions performed, however, the different gaps were identified with an unfavorable result, including conclusions and recommendations for the benefit of the organization.

KEYWORDS: AUDIT, MANAGEMENT, ACQUISITIONS, HOSPITAL, PROCESSES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO.....	1
1. Introducción.....	1
1.1. Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.1. Detalles estratégicos.....	3
1.1.1.2. Estructura organizacional.....	4
1.1.1.3. Detalles de operación.....	5
1.1.1.4. Detalles legales.....	5
1.1.1.5. Marcas y logos.....	8
1.1.1.6. Ubicación.....	8
1.1.2. Descripción del entorno.....	9
1.1.2.1. Importancia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de las organizaciones.....	9
1.1.2.2. Auditoría de gestión dentro de instituciones del sector de salud.....	10
1.1.2.3. Auditoría de gestión en los procesos administrativos del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS.....	11
1.1.3 Justificación.....	12
1.1.4 Objetivos.....	14
1.1.4.1. Objetivo general.....	14

1.1.4.2. Objetivos específicos	14
1.2. Revisión de la literatura	15
1.2.1. Teoría de la organización clásica con enfoque a la auditoría de gestión	15
1.2.2. Generalidades conceptuales dentro de la auditoría de gestión.....	15
1.2.2.1 Concepto de auditoría	15
1.2.2.2. Características de la auditoría	16
1.2.2.3. Técnicas de la auditoría.....	17
1.2.2.4. Tipos de auditoría.....	19
1.2.2.5. Fases de la auditoría.....	20
1.2.2.6. Contraloría General del Estado	21
1.2.2.7. Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG).....	21
1.2.2.8. Control gubernamental.....	23
1.2.2.9. Control interno	25
1.2.2.10. Elementos del modelo COSO	25
1.2.2.11. Informe de auditoría.....	27
1.2.2.12. Auditoría de gestión	28
1.2.2.13. Características de la auditoría de gestión	28
1.2.2.14. Elementos de la auditoría de gestión.....	29
1.2.2.15. Fases de la auditoría de gestión.....	30
1.2.2.16. Indicadores de gestión.....	30
CAPÍTULO II	33
METODOLOGÍA	33
2.1. Descripción de la metodología.....	33
2.1.1. Unidad de análisis	33
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información	33
2.1.2.1. Fuentes de información primaria	33
2.1.3. Fases del desarrollo	37
CAPÍTULO III.....	40
DESARROLLO.....	40
3.1. Auditoría de gestión	40
3.2. Planificación preliminar o estratégica.....	42
3.2.1. Guía de visita previa.....	43
3.2.2. Archivo permanente	51
3.2.3. Matriz visión sistemática- estratégica	61
3.2.4. Evaluación de riesgos.....	64
3.2.5. Análisis estructural de la empresa.....	70

3.2.6. Memorando de planificación estratégica	74
3.3. Planificación específica.....	91
3.3.1. Planificación específica del área de adquisiciones.....	91
3.4. Ejecución de la auditoría.....	100
3.5 Informes	115
3.5.1 Informe confidencial de control interno.....	115
3.5.2. Informe general de auditoría de gestión.....	120
CAPÍTULO IV	132
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	132
4.1. Conclusiones	132
4.2. Recomendaciones.....	133
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	134
ANEXOS	139

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Características de la auditoría	16
Tabla 2. Técnicas de la auditoría.....	17
Tabla 3. Clasificación y tipos de auditoría.....	19
Tabla 4. Fases de la auditoría.....	20
Tabla 5. Elementos de la auditoría de gestión.....	29
Tabla 6. Indicadores de eficiencia.....	31
Tabla 7. Indicadores de eficacia.....	32
Tabla 8. Funcionarios entrevistados.....	34
Tabla 9. Preguntas empleadas en la entrevista.....	34
Tabla 10. Cuestionario COSO.....	35
Tabla 11.- Fases de la Auditoría.....	37

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1. Organigrama Funcional.....	4
Gráfico 2. Logo Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.....	8
Gráfico 3. Hospital General Ambato IESS	8
Gráfico 4. Elementos del modelo COSO	26
Gráfico 5. Fases de la auditoría de gestión.....	30

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1. Introducción

1.1. Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1. Historia de la empresa

En base al Plan Funcional de la organización hospitalaria, según los argumentos del Hospital General Ambato (2014) se da a conocer la respectiva historia de la empresa.

El Hospital General Ambato - IESS, es una organización de salud, que actualmente es considerado de segundo nivel, el mismo otorga la correspondiente atención a la zona central de nuestro país. Desde un principio se atendía por varios años dentro de una construcción, la cual estaba compuesta por una rustica estructura y de pequeñas dimensiones, situada en el centro de Ambato en las calles Cuenca y Montalvo, desde su respectivo estreno en 1938. El 5 de agosto de 1949 cuando se originó el terremoto de Ambato, se prestó cuidado a todas aquellas personas no afiliadas.

El Hospital dio atención únicamente con consultas de primer nivel sin tomar en cuenta que con el transcurso del tiempo esa costumbre quedaría muy radicada en toda la ciudad que era afiliada. A pesar de ello se continúa con la misma idea de acudir a la institución que presta atención de salud, como lo es el IESS en la ciudad de Ambato. Con el incremento cada vez mayor de la respectiva demanda de toda la población afiliada se dio sitio a que en el año de 1991 las autoridades correspondientes a la institución tomen la decisión de construir una nueva edificación. Su respectivo traslado se lo hizo a un edificio nuevo, el cual se encontraba sectorizado en Atocha, como una construcción vertical.

Durante el mandato del ex presidente León Febres Cordero, la institución se diseñó con técnicos de la misma. Se tenía el objetivo de convertir al Hospital General Ambato como centro de referencia con ciertas especialidades en tecnología de

primera calidad, incluyendo incluso así un helipuerto en la circunscripción en el territorio de Ambato.

El Doctor Vicente Burneo al ser director general de la institución, realiza la respectiva firma para el tratado con la asociación ETECO-PREDIOS otorgando un plazo corto de solo 651 días. El estado del Hospital demostró la imposibilidad de finalizar el trabajo en el plazo que se había acordado, es así que la fecha señalada Noviembre de 1988 no se llegó a cumplir.

En el gobierno del Dr. Rodrigo Borja el Dr. Marco Morales al estar al mando de la dirección general da la autorización de la ampliación del plazo acordado después de haber solicitado mediante un informe acerca del estado y análisis de la respectiva construcción al Ing. Juan Bernardo Villacreses. El Fiscalizador arroja que existe una demora de 400 días y por ese motivo se da la recomendación al director de aplicar el correspondiente reglamento de licitación y rescisión del contrato pactado por mutuo acuerdo, en donde había un 61% de retraso de la obra.

Posteriormente se origina la UTA (Unidad Técnica Administrativa), dando inicio a los cronogramas establecidos con presupuestos y detalles. Se programa la guía correcta de la obra al mando de la Regional cuatro, la obra se finaliza en el año de 1993, luego del transcurso de las ordenanzas de Sixto Duran Ballén y Rodrigo Borja. Después de tres años de finalizada la obra, en 1996 la institución solo se usa inicialmente la planta baja con la respectivo asistencia de consultoría externa y en el año de 1999 se expandió al piso 3 con el correspondiente servicio de hospitalización.

Para finales del año 2005 se añade el cuarto piso, el cual está compartido con especialidades clínico quirúrgicas, ya para el año 2006 se crea la Unidad de Cuidados Intensivos, el cual funciona hasta el primer trimestre del año 2011. Es entonces que a desde del trimestre dos del año 2011 por responsabilidad de las autoridades importantes y también por gestión de las correspondientes autoridades de aquel momento se obtiene el equipamiento y ampliación de la totalidad de la edificación creando nuevos servicios para obtener un gran número de 211 camas, es así que finalmente los 7 pisos de la edificación llegan a alcanzan una ocupación respectivamente del 88 al 90 %.

1.1.1.1. Detalles estratégicos

De acuerdo a lo mencionado por Sánchez (2022) los detalles estratégicos tales como misión, visión, objetivos y valores son los siguientes:

Misión

Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con reglamentos, normas, políticas, por medio de métodos de aseguramiento, además de compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de asistencias de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.

Visión

Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

Objetivos Estratégicos

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional.

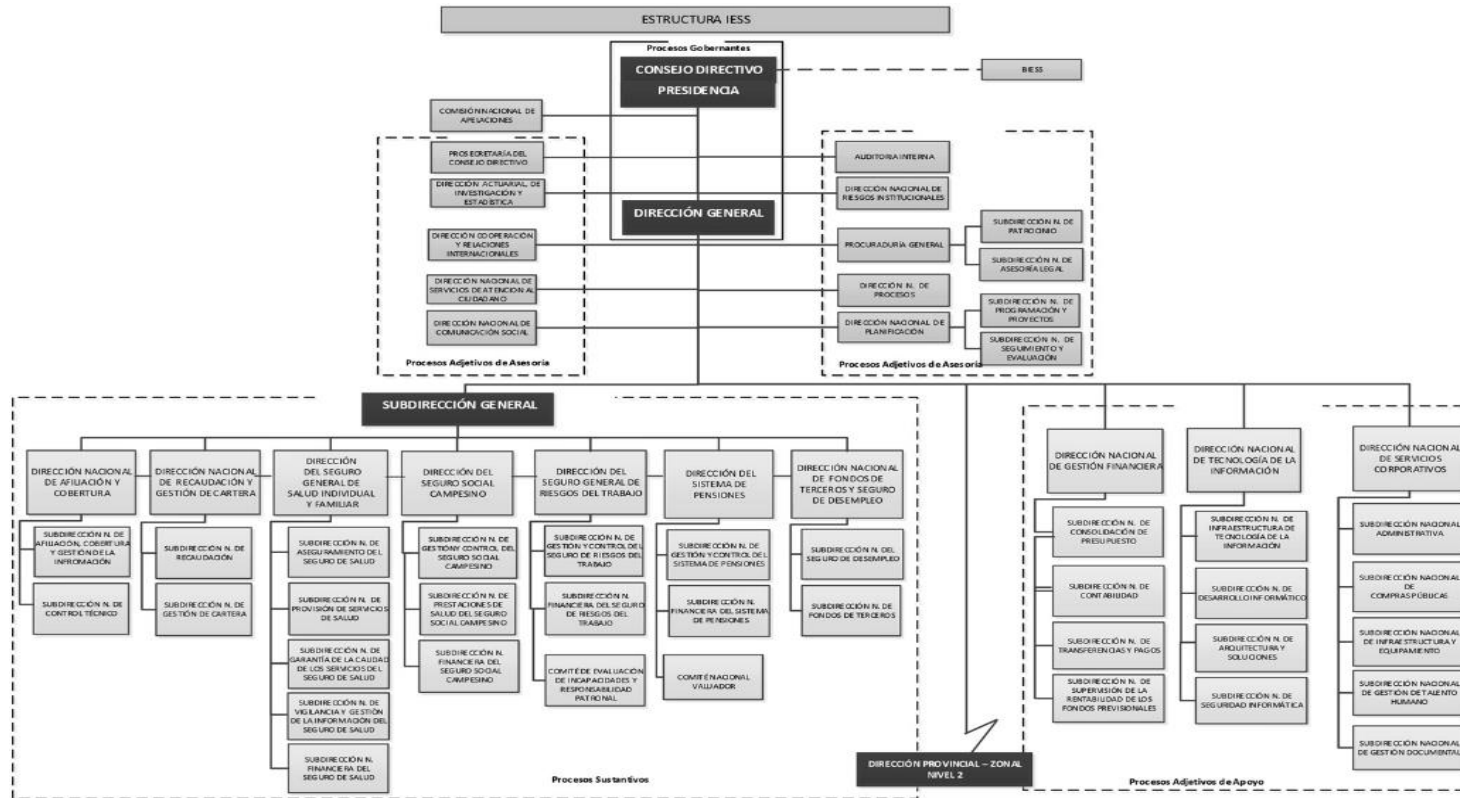
Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

Valores Institucionales

Dentro de la organización se ha establecido un entorno de eficiencia, respeto, calidez, inclusión, equidad social, obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, eficacia, transparencia, participación, responsabilidad, humanismo, creatividad e innovación.

1.1.1.2. Estructura organizacional

Gráfico 1. Organigrama Funcional



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.1.1.3. Detalles de operación

El Hospital General Ambato – IESS brinda servicios en cuidado de salud a la zona centro del país, tales como:

- Atención médica y odontológica.
- Programas de fomento y protección.
- Tratamiento de enfermedades catastróficas.
- Rehabilitación
- Medicina preventiva.
- Hospitalización, cirugías.
- Maternidad: durante el embarazo, parto y posparto.
- Hospitalización, cirugías.
- Tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas
- Subsidio por enfermedad y maternidad.
- Exámenes de diagnóstico: laboratorio e Imagenología.

1.1.1.4. Detalles legales

Según lo establecido por la base legal del Hospital General Ambato – IESS, todas las pertinentes disposiciones legales a las cuales se rige la empresa son las siguientes:

BASE LEGAL QUE RIGE A LA INSTITUCIÓN			
Tipo de Norma	Norma Jurídica	Publicación Registro oficial	Detalle
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. No. 449 20 de octubre de 2008	Establece las normas que amparan los derechos, libertades y obligaciones de todos los ciudadanos
Código Orgánico	Código Orgánico Administrativo	R.O. Suplemento Nro. 31 07 de julio de 2017	Regula el ejercicio de la función administrativa de los organismos que conforman el sector público.
Código	Código del Trabajo	R.O. Suplemento No. 167 16 de diciembre de 2005	Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo

Ley Orgánica	Ley Orgánica de Apoyo Humanitario	R. Oficial Suplemento Nro. 229 22 de junio de 2020	Tiene por objeto establecer medidas de apoyo humanitario
	Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar	R.O. No. 483 20 de abril de 2015	Tiene por objeto la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar
	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 337 18 de mayo de 2004	Garantiza a las y los ciudadanos el derecho de acceder a la información que generan y administran las instituciones del Estado.
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)	R. O. No. 395 4 de agosto de 2008	Regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)	R. O. No. 52 22 de octubre de 2009	Garantiza jurisdiccionalmente los derechos reconocidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos y de la naturaleza
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 294 6 de octubre de 2010	Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	R. O. No. 595 12 de junio de 2002	y tiene por objeto establecer y mantener el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, y regular su funcionamiento
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)	R. O. No. 22 9 de septiembre de 2009	Tiene por objeto regular la organización, funcionamiento y atribuciones del Consejo de Participación

			Ciudadana y Control Social
Leyes Ordinarias	Ley de Seguridad Social	R. O. No. 465 30 de noviembre de 2001	Tiene por finalidad garantizar el derecho a la salud, la asistencia médica, la protección de los medios de subsistencia, y los servicios sociales
Reglamento de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 507 19 de enero de 2005	Ejerce el derecho a solicitar información pública y el libre acceso a fuentes de información pública
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)	R. O. No. 588 12 de mayo de 2009	Tiene por objeto el desarrollo y aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
	Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 418 1 de abril de 2011	Son de aplicación obligatoria en todas las instituciones, entidades y organismos establecidos en el artículo 3 de la LOSEP
Decreto Ejecutivo	Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva	R. O. No. 536 18 de marzo de 2002	Instituye principalmente la estructura general, el funcionamiento, el procedimiento administrativo común y las normas sobre responsabilidad de los órganos y entidades

Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.1.1.5. Marcas y logos

Gráfico 2. Logo Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.1.1.6. Ubicación

El Hospital General Ambato - IESS está ubicada en las parroquias Atocha – Ficoa respectivamente, en las calles Av. Rodrigo Pachano Lalama y Edmundo Martínez

Gráfico 3. Hospital General Ambato IESS



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.1.2. Descripción del entorno

1.1.2.1. Importancia de la auditoría de gestión en los procesos administrativos de las organizaciones

De acuerdo a Redondo, Llopart & Duran (1996) la auditoría de gestión es una técnica la cual nos ayuda a realizar un análisis, diagnóstico, estableciendo ciertas recomendaciones y criterios a las organizaciones. Su objetivo es obtener con éxito estrategias en los diferentes procesos administrativos. Además, Moreno (2012) afirma que una de las razones más importantes por el cual una institución puede optar por el desarrollo de una auditoría de gestión son todos los cambios que se originan. Por lo cual se reajustan las diferentes gestiones administrativas en los diferentes departamentos de la organización.

Como afirma Vásquez & Pinargote (2018) las organizaciones se ven enormemente desafiadas por el reto de la continuidad en lo que corresponde al variante mundo de los negocios y sobre todo por cumplir con todas los requerimientos de los clientes. Es de gran importancia que se formen todas las bases necesarias en las gestiones administrativas, por medio de establecer las metas, objetivos y estrategias que originen a la formación precisa del desempeño organizacional (Sevilla Tendero, 2016).

Para criterio de Dávila (2021) la auditoría de gestión comprende una muy importante herramienta para gestionar todos los procesos empresariales. Los análisis de la calidad, eficiencia y eficacia serán los principales métodos en la administración y los recursos de la organización. Además según Angulo (2017) es necesario que las instituciones desarrollen un modelo de gestión que permita darse cuenta de las realidades a las que se confrontan día a día, especialmente en las que es necesario crear valor. En donde según el criterio de Puerto (2010) los entornos organizacionales a causa de procesos de globalización e innovación, está caracterizado por el cambio constante y la incertidumbre.

Según Demelza (2017) la gestión en las organizaciones es importante en las operaciones administrativas independientemente al aspecto económico y productivo. Los servicios e información financiera mejoran según las necesidades de las

empresas. De la misma forma como afirma Vinueza & Robalino (2020) la efectividad que representa la gestión, arroja el progreso de forma positiva en administración reconociendo todas las ejecuciones de los procesos que realiza la institución. En general tal y como afirma Cubero (2006) la auditoría de gestión tanto en entidades nacionales como internacionales es de vital importancia para mejorar el desempeño organizacional. Es así que se evita procesos erróneos los cuales pueden conllevar a catástrofes que no tengan solución.

1.1.2.2. Auditoría de gestión dentro de instituciones del sector de salud

De acuerdo a lo que establece Trujillo (2014) la auditoría de gestión es una herramienta muy importante para las operaciones administrativas de las instituciones. Como es en este caso de salud, se alcance la eficiencia, eficacia y calidad, además del orden en cada una de las operaciones que desempeñen en los diferentes departamentos de la misma.

De igual forma, Vega & Gonzáles (2017) afirman que las entidades organizacionales de salud al ser presupuestadas tienden a estar sujetas a la obligación de mejorar continuamente su sistema de gestión administrativo. El objetivo es mejorar todos los resultados que se obtengan, siendo eficientes y atendiendo de manera satisfactoria a aquellas necesidades de la población en general. Para López, Cañizares, & Mayorga (2018) su mención es que el sistema de gestión en las diferentes instituciones de salud tienen como objetivo principal la mejora de todos los procesos. Se debe optimizar los recursos que posean para finalmente brindar a la todas las personas atención de calidad en cuanto a cada una de sus necesidades.

Según los criterios de López & Balla (2018) dentro de las organizaciones de salud existen muchos factores a considerar para establecer una ejecución adecuada de gestión tanto en instituciones de salud públicas como privadas, los métodos. Para Velasco (2017) los métodos, procedimientos y las políticas deben involucrarse en su totalidad con el fin de que en las instituciones no existan fraudes o errores. De la misma forma Hernández (2016) afirma que al poner en práctica los métodos, procedimientos o las políticas, dentro de la auditoría de gestión, deberá ser

evidenciado en los procesos para cumplir con los objetivos establecidos de la organización.

1.1.2.3. Auditoría de gestión en los procesos administrativos del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS

Como lo menciona Viteri (2017) los problemas se han venido generando a lo largo de los años dentro del país, específicamente en el sector público. En el presente proyecto se dan a conocer como en cierta forma a ocasionados que las instituciones no opten por tomar decisiones estratégicas para cada uno de sus procesos administrativos, tanto interno como externos. De acuerdo a Sánchez (2022) El Hospital General Ambato – IESS y el departamento de adquisiciones, al analizar la compra de medicamentos en los procesos precontractuales, se adquirió un manifiesto del estado en el que se encuentra, determinando así las falencias que posee.

Según el criterio de Velasco (2017) el hecho de conocer los riesgos operacionales dentro de la empresa es de gran importancia, en el caso del Hospital General Ambato – IESS tiene que ver con las necesidades y demandas de todos sus afiliados. Al analizar toda su situación, se establece la falta de gestión en las operaciones administrativas, ocasionando así que todo el personal de la institución, este en un constante cambio interno. Por otra parte, Viteri (2021) menciona que la gestión es de gran importancia en entidades de salud pública o privada pues deben cumplir con todos los objetivos, identificando y analizando los riesgos internos y externos de la institución. Sin embargo, según Moreno (2012) el conocimiento de los riesgos operacionales que existen en la organización y la respectiva aplicación de la auditoría de gestión nos ayudan a cumplir con las necesidades de los afiliados.

De acuerdo a lo manifestado por Sánchez (2022) nos afirma que dentro del departamento del Hospital IESS en algunas ocasiones los riesgos han sido inevitables, debido al incumplimiento de tareas administrativas y operacionales. Además existe la falta de ética por parte de los funcionarios encargados, evitando de forma parcial que los objetivos de la organización se cumplan. Es así que según Hurtado (2004) la auditoría de gestión en la compra de medicamentos en el departamento de adquisiciones nos evidencia los procesos administrativos que se desarrollan dentro del mismo. El

departamento de adquisiciones en la fase precontractual, nos brindó la información necesaria para alcanzar la eficiencia, eficacia y calidad de sus actividades que desarrollan.

1.1.3 Justificación

Como menciona Trujillo (2014) la Auditoría de Gestión en el análisis del desarrollo de las actividades operacionales, administrativas, financieras, es muy relevante en cuanto a lograr establecer y determinar el estado actual de la organización. Según Vilar Barrio (1999) la auditoría de gestión es aquel análisis que se lleva a cabo en una institución con el objetivo de valorar el respectivo grado de eficiencia y eficacia las mismas que se operan con la disponibilidad de recursos, logrando los objetivos ya previstos.

Mediante las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Control Interno, el auditor debe plantear y ejecutar la auditoría, de acuerdo al criterio profesional. Esto le permite obtener evidencias suficientes y apropiadas, para la prevención y mitigación de riesgos. Es así que se logra expresar una opinión sobre los procedimientos administrativos, operativos, objetiva e imparcial y sobre los estados financieros (Armas García, 2008). Los datos serán proporcionados por la Contadora General y personal encargado del departamento de recursos humanos. Además, se utilizará el modelo COSO, dando como resultado una visión global del riesgo, según lo establecido por Fonseca Luna (2007).

De acuerdo a Sánchez (2022) dentro de la organización la aparición de los riesgos inherentes que se puedan presentar son generalmente factores que afectan el desenvolvimiento de la empresa. Es así que la problemática existente en los departamentos en cuanto a la realización de fases preparatorias para recibir insumos y medicamentos no es la correcta, siendo así que en la documentación a realizar. Según lo afirma Fonseca Vivas (2014) la información no se establece con datos reales, arrojando informes erróneos, en donde no se puede controlar ni evitar el impacto que puede tener toda la problemática descrita en la empresa y el mercado.

El departamento de adquisiciones cumple con actividades y funciones, en donde no necesariamente se tiene vigilancia de todas las operaciones respectivas. Según lo establecido por Ambrosio Juárez (2008) las diferentes gestiones son actividades que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros. El fin es generar mayores beneficios y resultados. Para Sevilla (2016) el objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la misma.

De acuerdo al criterio de López (2020) la auditoría de gestión es un instrumento que permite medir factores cualitativos de una empresa, de ahí radica su importancia debido a que identifica los errores y problemas empresariales. Además sugiere planes de prevención y mejora basados en la eficiencia, eficacia y calidad de las metas planteadas para cumplir con los objetivos por medio de una correcta toma de decisiones. Según González (2004) consta de cuatro fases, las cuales son planificación, ejecución y seguimiento, su cuarta fase no se desarrollará, puesto al tiempo en el que tarda en implementarse.

Para Campoverde (2018) la auditoría de gestión nos permite realizar un respectivo estudio de los diferentes factores de los departamentos de una empresa, pues es ahí donde radican las metodologías a plantear en el estudio correspondiente. Es así que al realizar una planificación preliminar del respectivo departamento se pondrá en práctica dicho método, identificando el nivel de confianza y riesgo inherente. De igual forma para Balla & López (2018) para aplicar la determinada auditoría de gestión, se implementara la ejecución de auditoría la cual permitirá dicho cumplimiento. El fin es llegar a la fase de comunicación con la presentación del informe final para revelar los diferentes hallazgos encontrados.

A través del proyecto se dará a conocer la problemática del departamento de adquisiciones del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS. A criterio de García Padilla (2015) se detallan las actividades financieras que se presentan dentro del mismo, permitiéndonos analizar la situación del departamento en cuanto a su financiamiento.

Según Navarro Bordonaba (2020), la auditoría de gestión además nos arrojó información de la respectiva documentación recolectada. Aquí se evidencia la eficiencia y eficacia de los respectivos procedimientos y actividades administrativas que se realiza dentro y fuera del departamento de adquisiciones. Según lo establece Poet (2016) el objetivo de la auditoría de gestión, tal como se plantea en el proyecto, es el de una auditoria con evaluación en la gestión, toma de decisiones de la alta dirección, en el cumplimiento de normas y procedimientos. Su objetivo es un alcance suficiente que permita concluir u opinar sobre estos temas.

Es así que a más de beneficiar al respectivo grupo investigador, con todo el conocimiento y experiencia obtenida por medio de la realización del proyecto para así afrontar los problemas que se presentaran en el ámbito laboral, la empresa logrará identificar sus falencias para así corregirlas. Finalmente la comunidad universitaria será otro beneficiario, sirviendo el proyecto como fuente de información para posibles investigaciones a realizar más adelante por próximos estudiantes que requieran información relevante acerca del tema.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Ejecutar la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones del Hospital General Ambato-IESS para la respectiva medición de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoria de gestión para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de gestión a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de la organización clásica con enfoque a la auditoría de gestión

Los antecedentes de la teoría de las organizaciones, se remontan a épocas lejanas, la cual se presenta como una necesidad social, a causa del desarrollo económico (Alvarez & Rivera, 2006). La teoría de la organización da lugar al estudio respectivo de las estructuras institucionales, esto quiere decir que desarrolla un estudio de comparación de las disciplinas relacionadas con la administración y el funcionamiento de las mismas (Jiménez, 1988). Es así que se comenzó a implantar prácticas contables y de control con métodos tales como la partida doble.

La teoría de la organización, según Daft (2011) brinda una explicación en cuanto a los sucesos que han ocurrido en el pasado y en donde además pueden presentarse en el futuro. Todo esto con el objetivo de que las empresas se administren de manera más efectiva. De acuerdo a Morejón (2016) la teoría organizacional no actúa de la misma forma con respecto a las organizaciones del sector privado, pues en el sector público se tiene como obligación llevar una estructura organizacional correcta. El funcionamiento tanto en el sector privado como en el sector público dependerá de la toma de decisiones del gerente y además de cómo lleva en marcha el funcionamiento de la organización (Morgan, 1990)

1.2.2. Generalidades conceptuales dentro de la auditoría de gestión

1.2.2.1 Concepto de auditoría

De acuerdo a Osorio (1977) la auditoría se refiere a la actividad que consiste en la revisión y verificación de las cuentas que se realizan anualmente, además de otros estados financieros, elaborados según el arreglo a las normas de información financiera que se den de las actividades realizadas, con el objeto de obtener un informe sobre el estado de dichos documentos. Por otra parte Alvarez & Rivera (2006) mencionan que la auditoría constituye una importante herramienta de control y supervisión la cual ayuda en la creación disciplinaria de la organización, permitiendo descubrir errores en las estructuras existentes de la misma.

De igual forma Taylor & Glezen (1987) afirman a la auditoría como aquellos pasos que tienen por objeto la obtención y evaluación de evidencias de los movimientos

organizacionales, esto con el fin de determinar el respectivo grado de de las afirmaciones con los criterios que se han establecido para queasi emitir los resultados pertinentes. Para Arens, Elder, & Beasley (2007) la auditoría se trata de la recolección y evaluación de la respectiva información, en donde el encargado es el auditor competente, es así que determina y consigue todos los criterios establecidos de la respectiva organización auditada.

1.2.2.2. Características de la auditoría

De acuerdo a lo establecido por González (2004), aquellos elementos en concordancia con las características que tiene una auditoria son las siguientes:

Tabla 1. *Características de la auditoría*

<p>Independencia: tiene que ser independiente, pues su trabajo se desarrolla con libertad, por ende no deberá de poseer ningún tipo de restricción que limite l de cierta forma el alcance de la respectiva revisión de hallazgos y conclusiones.</p>
<p>Establecida: Es establecida, al momento que es requerida, confirmada y también autorizada por la misma empresa.</p>
<p>Examinadora y evaluadora: El respectivo trabajo de auditoría se presenta en base a los hallazgos de la primera etapa de trabajo y posteriormente se da el respectivo juicio de evaluación.</p>
<p>Actividades que la integran: Todas las actividades se dan en el respectivo alcance jurisdiccional a la cual está integrada, es así que tendrá que ser ajustable de acuerdo a las funciones propias de la empresa.</p>
<p>Servicio: es aquel resultado final de la Auditoria, el cual se enfoca hacia el apoyo, asistencia, ayuda y finalmente el crecimiento de la misma.</p>
<p>La Intervención de la organización: Dentro de esta se ratifica el respectivo alcance de la auditoría, tiene que estar dirigido a toda la empresa, es así que también incluye al personal.</p>

Fuente: Gonzales (2004)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.2.2.3. Técnicas de la auditoría

Según lo que establece Morejón (2016), las respectivas técnicas de auditoría son las siguientes:

Tabla 2. Técnicas de la auditoría



Estudio General

Evaluación sobre las características generales de la organización, a partir de los estados financieros y partida importante, y significativa. Esta apreciación se la realiza empleando el juicio profesional del Contador, el cual al estar basado en su preparación y experiencia, tendrá resultados de la información de la entidad a la cual se va a examinar, además de circunstancias relevantes o extraordinarias que pudieran requerir la correspondiente atención.



Análisis

Agrupar y clasificar los diferentes elementos que originan una cuenta o elemento en particular, de esta forma es que las todas las colecciones integren unidades homogéneas y significativas. El análisis por lo general se aplica a las respectivas cuentas de los estados financieros y así observar cómo se ajustan, son los siguientes:

- Análisis de saldos
- Análisis de movimientos



Inspección

Corresponde a un examen físico de activos y documentación importante, para asegurar los activos o de una operación la cual está registrada en los correspondientes estados financieros. En muchas ocasiones, especialmente por lo que se realiza a los saldos de cada activo, los datos de la contabilidad están constituidos por los bienes materiales, además de títulos de crédito u otro tipo de documentación que establecen la materialización de los datos registrados en contabilidad.



Confirmación

Recibimiento de una comunicación la cual está escrita por una persona de la empresa examinada la cual debe conocer la naturaleza y también las condiciones de las operaciones y en consecuencia confirmar de la forma correcta. Existen dos tipos de confirmación, las cuales son:

- Confirmación positiva
- Confirmación negativa



Investigación

Se trata de la obtención de información, datos y respectivos comentarios de los funcionarios y además de los empleados de la empresa. El auditor debe obtener conocimiento y así como también formarse con un juicio acerca de los saldos u operaciones realizadas por la organización.



Declaración

Se presenta por escrito con la correspondiente firma de los interesados, del resultado de aquellas investigaciones que han sido hechas con los empleados y funcionarios de la institución, esto se da cuando la relevancia de los respectivos datos o el resultado de las investigaciones lo ameriten.



Certificación

Trata de la obtención de la documentación en el que se afirme la verdad de un hecho, esto generalmente se lo hace con la firma de una autoridad.



Observación

Corresponde a la presencia de cómo se elaboran las operaciones y hechos. El auditor se debe asegurar de la forma en cómo se realizan todas las operaciones.



Cálculo

Trata de la verificación matemática de ciertas partidas. En esta técnica es importante seguir pasos adecuados, diferente al original en la correspondiente determinación de todas las partidas.

Fuente: Morejón (2016)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.2.2.4. Tipos de auditoría

De acuerdo a lo establecido por Cuellar (2009) los tipos de auditoría se clasifican en dos ramas importantes, las cuales se dan por el modo de practicar la auditoría y además por el área respectiva objeto de examen.

Tabla 3. Clasificación y tipos de auditoría

Auditoría	
Forma de ejercer	
Interna	Evalúa el respectivo sistema de información de la empresa hecha por el respectivo contador o auditor interno.
Externa	Evalúa el respectivo sistema de información de la empresa desarrollado por el respectivo contador o auditor externo.
Área objeto de examen	
Financiera	Evalúa cada sistema y la razón de los respectivos estados financieros de la empresa con métodos ya determinados.
Gestión	Evalúa la forma organizacional de la empresa con técnicas de control y con sus recursos tanto humanos como materiales.
Cumplimiento	Evalúa cada operación financiera y administrativa de la empresa para cumplir con las normas legales.
Control interno	Evalúa cada sistema contable y de control analizando el nivel de confianza, calidad, eficiencia y eficacia en el respectivo

	cumplimiento de los objetivos
Integral	Evalúa cada sistema de toda la información financiera, gestión de control interno y también legal de la empresa.
Informática	Evalúa los sistemas de control de seguridad de cada recurso informático de la empresa.
Gubernamental	Evalúa los sistemas de gestión fiscal de la administración pública y también particular que operan con aquellos fondos del país.

Fuente: Cuellar (2009)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.2.2.5. Fases de la auditoría

De acuerdo al criterio de Pallerola (2015) las fases que corresponden a la auditoría son 3 las cuales son: planificación, ejecución y emisión del informe comunicación.

Tabla 4. Fases de la auditoría

Fase de planificación	La fase de planificación se logró llevar a cabo por medio del departamento del correspondiente auditor.
Fase de ejecución	Se lo desarrolla en las observancias del interesado, al menos que sea una entidad que presta servicios y la correspondiente contabilidad se enfoca en una sociedad matriz
Fase de emisión del informe	La emisión del informe se lo desarrolló en las respectivas dependencias del cliente en donde se necesita de confidencialidad es conveniente realizarla en las respectivas oficinas del auditor.

Fuente: Pallerola (2015)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.2.2.6. Contraloría General del Estado

Ejerce el control de los recursos públicos descritos en el artículo 3 de su Ley Orgánica, donde se define como tales a “todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que a cualquier otro título realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales” mediante el ejercicio de la auditoría gubernamental y el examen especial, utilizando normas nacionales e internacionales y técnicas de auditoría. (NEAG, 2002)

La Contraloría General del Estado, acorde con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias realizará el control, mediante las técnicas y las modalidades de la auditoría, con el fin de examinar, verificar y evaluar las gestiones administrativa, financiera, operativa y, cuando corresponda, la gestión medio ambiental de las instituciones y organismos.

De acuerdo al Art. 1 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado el objeto es establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos. (LOCGE, 2002)

Conforme al ámbito de aplicación de la Ley Art. 2, Las disposiciones de esta Ley rigen para las instituciones del sector público determinadas en los artículos 225, 315 y a las personas jurídicas de derecho privado previstas en el artículo 211 de la Constitución. (LOCGE, 2002)

1.2.2.7. Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG)

La normativa que rige el desarrollo de la auditoría gubernamental en el sector público se encuentra dada por las Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental (NEAG) emitidas por la Contraloría General del Estado, las mismas que se

fundamentan en las Normas Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), que son de aplicación y cumplimiento obligatorio por parte de los auditores de la Contraloría General del Estado, los auditores internos de las entidades públicas y los profesionales de las firmas privadas contratadas de auditoría, cuando sean designados o contratados por el Organismo Técnico Superior de Control para efectuar la auditoría gubernamental. (NEAG, 2002)

Según lo establecido por Las Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental (NEAG, 2002), estas se encuentran estructuradas de la siguiente manera:

- **Relacionadas con el Auditor Gubernamental (A.G):** Estas Normas hacen relación a la capacidad, independencia y cuidado profesional con que debe practicarse la auditoría gubernamental.
- **Relacionadas con la Planificación de la Auditoría Gubernamental (P.A.C):** El trabajo de auditoría gubernamental debe planificarse adecuadamente, obteniendo suficiente comprensión de la misión, visión, metas y objetivos institucionales y controles existentes de gestión a fin de determinar la naturaleza y alcance de las pruebas a realizar.
- **Relativas con la Ejecución de la Auditoría Gubernamental (E.A.G):** Las normas de ejecución del trabajo en el campo proporcionan al auditor una base para juzgar la calidad de la gestión institucional y de los estados financieros en su conjunto; en consecuencia obtendrá evidencia suficiente que le permita satisfacerse de que la información entregada ha sido preparada con honestidad y transparencia.
- **Normas relativas al Informe de la Auditoría Gubernamental (I.A.G):** Una parte importante de la función del auditor es saber comunicar en forma oportuna los resultados del trabajo realizado a los diferentes usuarios. Las normas relacionadas con la información que se presentan a continuación son específicas, puesto que la entrega del informe de la auditoría gubernamental

constituye el valor agregado del auditor en beneficio de la institución auditada.

1.2.2.8. Control gubernamental

Es un Sistema que involucra la fiscalización y auditoría; con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos

Objetivos:

- Verificar, mediante la aplicación de sistemas de control financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, de revisión de cuentas y evaluación del control interno; que las mismas se ajusten a los dictados y objetivos previstos en la Constitución y en la Ley.
- Defender el patrimonio ciudadano, cuidando que su inversión se ajuste a la ley y que sea útil y conveniente al interés público
- Examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos.
- Controlar los beneficios obtenidos, analizando el volumen de producción, los costos y los ingresos; Tomar decisiones económicamente racionales.
- Obtener la combinación menos costosa de los medios utilizados para alcanzar los objetivos propuestos; mejorar la rentabilidad de la empresa; emplear los recursos de manera eficaz.
- Medir los resultados y evaluar la gestión del estado, en términos de eficiencia, eficacia y economía.

Conforme al Artículo 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE, 2002), las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que:

1. Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, se responsabilicen y rindan cuenta pública sobre el ejercicio de

sus atribuciones, la utilización de los recursos públicos puestos a su disposición, así como de los resultados obtenidos de su empleo

2. Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, sean cumplidos a cabalidad
3. Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno
4. Se coordine y complemente con la acción que otros órganos de control externo ejerzan sobre las operaciones y actividades del sector público y sus servidores.

Según el Artículo 7 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE, 2002), para regular el funcionamiento del sistema, la Contraloría General del Estado adaptará, expedirá, aprobará y actualizará, según corresponda:

1. Normas de control interno que sirvan de marco básico para que las instituciones del Estado y sus servidores establezcan y pongan en funcionamiento su propio control interno
2. Políticas de auditoría gubernamental
3. Normas de control y fiscalización sobre el sector público, adaptadas de Normas Internacionales y de las emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores
4. Normas de auditoría gubernamental, de carácter local e internacional en sus modalidades de gestión, control de obras, auditoría judicial, protección ambiental y auditoría de proyectos internacionales
5. Reglamentos, regulaciones, manuales generales y especializados, guías metodológicas, instructivos y más disposiciones necesarias para la aplicación del sistema y la determinación de responsabilidades.

En el marco de las normas, políticas, regulaciones, reglamentos, disposiciones y más instrumentos indicados, cada institución del Estado, cuando considere necesario, dictará las normas, las políticas y los manuales específicos para el control de las operaciones a su cargo. La Contraloría General del Estado verificará la pertinencia y la correcta aplicación de las mismas.

En el Art. 19 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE, 2002) como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones.

Con respecto al Art. 26 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE, 2002) los informes de auditoría gubernamental, en sus diferentes clases y modalidades, tendrán el contenido que establezcan las normas de auditoría y más regulaciones de esta Ley, incluyendo la opinión de los auditores, cuando corresponda, y la referencia al período examinado. Estos informes serán tramitados desde la emisión de la orden de trabajo de la auditoría, hasta la aprobación del informe en el término máximo de ciento ochenta días improrrogables. Los informes, luego de suscritos por el director de la unidad administrativa pertinente, serán aprobados por el Contralor General o su delegado en el término máximo de treinta días improrrogables y serán enviados a las máximas autoridades de las instituciones del Estado examinadas de manera inmediata.

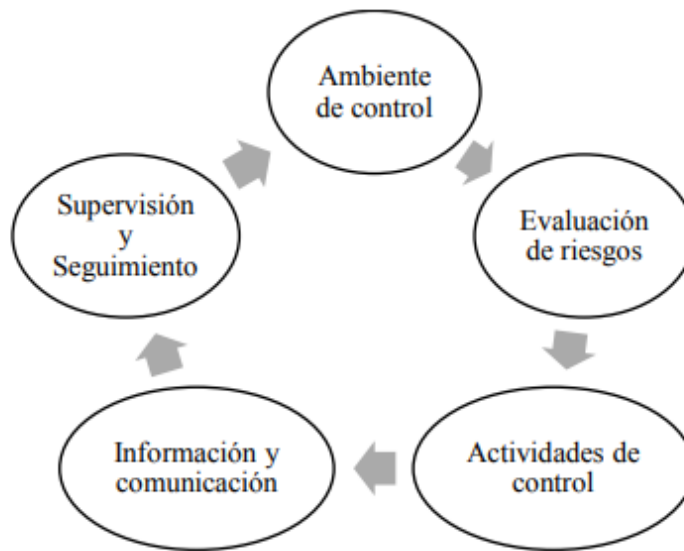
1.2.2.9. Control interno

De acuerdo a Mantilla (2013) el control interno es aquel procedimiento diseñado, implementado y respectivamente mantenido por todos aquellos responsables de la empresa, con el fin de otorgar una seguridad razonable en cuanto al alcance de los objetivos de la organización. Contempla las técnicas y medidas de seguridad y prevención el cual una empresa posee para asegurar sus activos. Es así que verifica la seguridad de todos sus respectivos datos contables para así promover las correctas operaciones de la misma, fomentando el cumplimiento de las leyes establecidas.

1.2.2.10. Elementos del modelo COSO

Según lo que afirma Moreno (2012), los respectivos componentes del control interno según lo establecido por el modelo COSO son los que se detallan a continuación

Gráfico 4. Elementos del modelo COSO



Fuente: Moreno (2012)

Elaborado por: Sánchez (2022)

- **Ambiente de Control**

Radica en establecer un entorno el cual se estimule y también tenga influencia en el desenvolvimiento del personal con respecto al control de las actividades que realizan. Es aquel componente que tiene como base control, puesto que debido a su funcionamiento se presenta la estructuración correcta y disciplina para el mismo.

- **Evaluación de Riesgos**

Se identifica y analiza todos aquellos riesgos de gran importancia con el objetivo de alcanzar un propósito y además obtener una base que determine la representación en donde todos los riesgos existentes mejoren. La evaluación da a conocer los mecanismos suficientes para identificar y operar los riesgos específicos relacionados con los cambios, tanto externa como internamente.

- **Actividades de Control**

La alta gerencia y el personal encargado de la institución se encargan en desarrollar las actividades de control con el fin de cumplir las actividades

asignadas de forma continua y precisa. Se encuentran formuladas en los procedimientos, los sistemas y las políticas, además poseen diferentes características las cuales son de forma manual o computarizadas, y también operacionales o administrativas.

- **Información y Comunicación**

Se encuentra establecido en toda la institución en general, puesto a que en cada área los objetivos que poseen, son diferentes dependiendo de las funciones que realicen. Es así que de manera considerable se toma en cuenta la existencia de controles generales y también de aplicación en los sistemas de información.

- **Supervisión y Seguimiento**

Se establece los resultados finales, ya que la alta gerencia tiene por objeto la revisión y la respectiva evaluación sistemática de cada uno de los elementos y componentes y que se constituyen en los sistemas de control establecidos.

1.2.2.11. Informe de auditoría

De acuerdo a lo establecido por Cuellar (2009) el informe de auditoría es aquel documento final desarrollado por el correspondiente auditor al terminar la respectiva auditoría, dando a conocer la situación actual de la organización. Es aquí donde se expresa la opinión del estado económico y administrativo de la misma. Dicho documento tiene mucha importancia ya que de esa forma los involucrados en su respectivo análisis logran conocer el estado real en el que se encuentra la empresa.

Tipos de informe de auditoría

Dentro de los informes de auditoría se dan a conocer diferentes tipos, cada uno de ellos dan a conocer diferentes opiniones, todo esto depende del estado actual en la que se encuentra la organización, estos son:

- **Opinión favorable:** Se presenta cuando el correspondiente auditor acepta la respectiva presentación de la información otorgada por la organización, además de la situación de los presentes estados financieros.

- **Opinión favorable con salvedades:** Aquí el auditor se encuentra satisfecho con la correspondiente información otorgada por la entidad, sin embargo da a conocer observaciones leves en varios aspectos de la misma.
- **Opinión desfavorable:** En este caso el auditor da a conocer su inconformidad al no estar de acuerdo con lo presentado, tanto con los estados financieros como con la respectiva información de la organización, pues no enseñan la realidad de la empresa.
- **Opinión denegada:** Se la denomina también como abstención de opinión. En estas situaciones el auditor confirma que no ha obtenido la suficiente información para otorgar la respectiva valoración sobre la organización.

1.2.2.12. Auditoría de gestión

Como menciona Trujillo (2014) la Auditoría de Gestión en el análisis del desarrollo de las actividades operacionales, administrativas, financieras, es muy relevante en cuanto a lograr establecer y determinar el estado actual de la organización. Según Vilar Barrio (1999) la auditoría de gestión es aquel análisis que se hace a una empresa con el fin de valorar el respectivo grado de eficacia y eficiencia, mismas que se manejan con aquellos recursos disponibles, logrando los objetivos establecidos por la empresa.

1.2.2.13. Características de la auditoría de gestión

De acuerdo a lo establecido por ISOTools (2017) las características tienen que ser incesantes en el tiempo, de tal forma que ayuden de manera práctica y oportuna a identificar, analizar, evaluar, tratar, comunicar y finalmente monitorear todos los riesgos respectivos:

- **Estratégicas:** Se centran principalmente en los detalles que indica la respectiva resolución, también en los críticos del prestado, los cuales se identifican en la elaboración de la auditoría.
- **Objetivas:** Al momento de su desarrollo se debe asegurar que todos los hallazgos y respectivas conclusiones estén basadas en aquellas evidencias que son verificables.

- **Confiables:** En este caso toda la información presentada y reportada debidamente, la auditoría tiene que ser exacta y veraz de tal forma que los riesgos de interpretación sean mínimos.
- **Diligentes:** Se tiene por obligación atender con la debida diligencia y oportunidad todos los correspondientes requerimientos del respectivo organismo competente de control.
- **Efectivas:** La respectiva auditoría de gestión y sus resultados tiene que recomendar a las conclusiones, acciones preventivas o correctivas en relación a las situaciones encontradas.

1.2.2.14. Elementos de la auditoría de gestión

Según lo establecido por Pallerola (2015) todas las circunstancias que dan paso a la elaboración de la auditoría de gestión parten de la necesidad en obtener un control de gestión en la empresa, el control de las 3E, los cuales son:

Tabla 5. Elementos de la auditoría de gestión

<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia: Se presenta en una empresa al momento en que una establecida actividad o servicio tiene los resultados que se planearon, a pesar de todos los recursos que fueron utilizados para todo aquello.
<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia: Esta se mide en cuanto a la relación que se da entre los bienes producidos o adquiridos, además de los respectivos servicios prestados y los todos aquellos recursos utilizados.
<ul style="list-style-type: none"> • Economía: Este elemento mide todas las condiciones en las cuales una organización determinada termina por adquirir todos aquellos recursos financieros, humanos y también materiales.

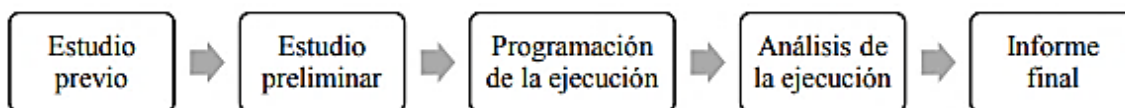
Fuente: Pallerola (2015)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.2.2.15. Fases de la auditoría de gestión

Según a lo establecido por la compañía Quality iauditoria (2021) menciona que la auditoría de gestión está obligada a que ser sistemática y detallada por lo cual se divide en 4 fases, estas son:

Gráfico 5. Fases de la auditoría de gestión



Fuente: Quality iauditoria (2021)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1. **Estudio previo:** En el estudio previo el objetivo es conocer a profundidad cada uno de los departamentos que posean un mayor riesgo.
2. **Estudio preliminar:** Aquí se da el paso para conocer los respectivos procesos que tengan la posibilidad de alterar la correspondiente planificación de la auditoría de gestión cuando se obtengan los datos.
3. **Programación de la ejecución:** En esta fase se planificará aquellas actividades de la correspondiente auditoría, además de todos los recursos y los tiempos necesarios.
4. **Análisis de la ejecución:** Aquí se encuentra la etapa más importante pues esto se debe a que se extraen todos los respectivos datos con el fin de lograr un análisis correcto obteniendo una evaluación general de la empresa.
5. **Informe final:** Al terminar con todas las acciones correspondientes, inmediatamente se plasma en un informe final, aquellos datos y conclusiones que fueron encontradas en la auditoría de gestión.

1.2.2.16. Indicadores de gestión

Los indicadores de gestión están definidos como aquella relación que existe entre las distintas variables cualitativas y cuantitativas, las cuales permite observar y analizar la situación de la organización. Además logra representar los cambios generados dentro de la misma, todo esto con respecto a las metas y objetivos que han sido planteadas desde un inicio (Eucomex, 2016).

Indicadores de eficiencia

De acuerdo a lo establecido por García (2008), los indicadores de eficiencia son también llamados como los indicadores de seguimiento, de monitoreo, de control, de metas, de actividades, de progresos, de avances. Todos estos indicadores internos tienen el objetivo de valorar el rendimiento de aquellos insumos, recursos y esfuerzos que han sido desarrollados a obtener propósitos con costos y tiempos analizados y registrados.

Tabla 6. Indicadores de eficiencia

Eficiencia	Definición
Costo por peso de producción	Costo por peso de producción / producto mercantil
Gastos materiales por peso de producción	Consumo material productivo (sin amortización) / producción
Gastos de salarios por peso de producción	Salarios / producción
Productividad	Producción bruta / promedio de trabajadores
Dotación de fondos	Promedio de activo fijo tangible / promedio de trabajadores

Fuente: García (2008)

Elaborado por: Sánchez (2022)

Indicadores de eficacia

Según lo establecido por García (2008), los indicadores de eficacia son aquellos que nos permiten dar una medición al nivel de cumplimiento en cuanto a los objetivos que han sido planteados contra los que de igual manera han sido ejecutados. Los objetivos tienen que ir a la par de la misión y visión de la organización. Es entonces que el indicador de la eficacia relaciona la obtención del resultado contra las metas y actividades cumplidas que se han establecido en términos de calidad, cantidad y oportunidad.

Tabla 7. Indicadores de eficacia

Eficiencia	Definición
Índice de cobertura	Número de usuarios / Numero potencial de usuarios
Índice de cumplimiento en tiempo	Tiempo ejecutado / tiempo programado
Índice de cumplimiento de la utilización de recursos	Recursos utilizados / recursos planeados
Índice de satisfacción del cliente	Calidad obtenida / calidad programada
Índice de cumplimiento de gastos ejecutados	Gastos ejecutados / gastos programados
Índice de cumplimiento de metas	Metas ejecutadas / metas programadas
Promedio diario de capacidades instaladas	\sum Capacidades instaladas / dadas del periodo
Promedio diario de estad a	\sum Capacidades ocupadas / dadas del periodo
Índice Ocupacional	Promedio de estad a / promedio de capacidades instaladas

Fuente: García (2008)

Elaborado por: Sánchez (2022)

Indicadores de economía

De acuerdo a García (2008), los indicadores de economía en sí son un conjunto de datos establecidos que se presentan en cantidades estadísticas, estos tienen como propósito señalar el estado en el que se encuentra la economía tanto nacional como internacional. Es así que se refleja el comportamiento de todas las variables económicas con más relevancia.

Indicadores de efectividad

Según García (2008), con respecto a los indicadores de efectividad, su cálculo se da dentro de la correspondiente auditoría de gestión, en donde se necesitará de manera obligatoria de aquellos valores que hayan sido calculados en de la eficiencia, eficacia y economía. Esto quiere decir que existe una relación concreta entre los valores al momento de obtener los resultados y la cantidad gastada para su obtención total.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

El presente proyecto integrador se lo aplicó en el Hospital General Ambato - IESS, la institución se encuentra ubicada en la misma ciudad que lleva su nombre, Ambato. Es así que se realizó todas las respectivas actividades con el personal encargado, el cual conforma el departamento de adquisiciones, siendo así la unidad de análisis para la respectiva aplicación de la evaluación en cuanto al desempeño del área. Con todo ello el proyecto integrador se lo realizó mediante una auditoria de gestión de los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato IESS.

Se realizó la correspondiente investigación de campo del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato IESS, aplicando técnicas de entrevistas y cuestionarios a los encargados de la administración del área. El propósito es encontrar todos los riesgos que puedan existir dentro del departamento, además de analizar los procesos y el funcionamiento laboral.

Es así que con el desarrollo del proyecto integrador se logró brindar mejores alternativas y soluciones al área de adquisiciones, influyendo de tal forma en la organización en general. Con todo ello el objetivo es que la empresa alcance la eficacia y eficiencia en cada una de sus funciones y procesos.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

2.1.2.1. Fuentes de información primaria

En el respectivo proyecto se desarrolló la respectiva recolección de información y datos por medio de entrevistas a los tres funcionarios correspondientes que conforman el departamento de adquisiciones de la organización. Cada paso de la respectiva entrevista fue delegado por la coordinadora del área. A continuación, en la

siguiente tabla se detallan cada uno de los nombres y cargos de los delegados en el departamento de adquisiciones.

Tabla 8. Funcionarios entrevistados

Nombres	Cargo	Departamento
Ing. Efrén Guerrero	Oficinista	Adquisiciones
Tnlga. Gabriela Flores	Oficinista	Adquisiciones
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Adquisiciones

Elaborado por: Sánchez (2022)

Entrevista

La Entrevista ha sido desarrollada con el fin de obtener información, la cual es fundamental para el control de los procesos de la empresa. La entrevista correspondiente se aplicó el 15 de noviembre del 2022 al coordinador encargado del departamento de adquisiciones Ing. Anita Sánchez del Hospital General Ambato – IESS. Obtener conocimiento acerca de las debilidades y fortalezas del departamento es fundamental dentro de este proceso.

Guion de entrevista

Se realizaron 10 preguntas para la respectiva entrevista, lo cual se tomó como base los antecedentes e información de la empresa, la misma tuvo una duración de 20 minutos con el coordinador encargado del departamento de adquisiciones. A continuación, detallan las preguntas que fueron formuladas.

Tabla 9. Preguntas empleadas en la entrevista

N°	Preguntas
1	¿La organización cuenta con una misión y visión?
2	¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con objetivos estratégicos? ¿Cuáles son?
3	¿Con qué objetivo fue creada la organización?
4	¿El Hospital IESS – Ambato posee valores corporativos? ¿Cuáles son?
5	¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con políticas generales? ¿Cuáles son?
6	¿Quiénes conforman el departamento de adquisiciones?
7	¿Los funcionarios de departamento cuentan con todos los beneficios de la ley?

-
- 8 ¿Cómo se manejan los funcionarios del departamento de adquisiciones?
- 9 ¿La organización realiza auditorías de gestión regularmente?
- 10 ¿Considera importante la aplicación de auditoría de gestión en la empresa?
-

Elaborado por: Sánchez (2022)

Encuesta

El desarrollo de la encuesta fue el 15 de noviembre del 2022, la cual fue planteada al personal de manera presencial en el departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS. Cada funcionario del área establecida para la encuesta fue interrogada, dándonos a conocer el punto de vista del estado y funcionamiento de la empresa y el departamento. Su elaboración se la realizó con el objetivo de diagnosticar la situación actual de la organización, identificando todos sus riesgos y vulnerabilidades.

Cuestionario

En el desarrollo del proyecto integrador se usaron preguntas basadas en el método COSO, el cual se encuentra conformado por preguntas cerradas que tienen respuestas de SI o NO. Por medio de ello se logró obtener toda la información pertinente de la gestión y estado de la organización. A continuación se da a conocer de forma detallada la tabla con respuestas clasificadas de la siguiente manera NO (0) y SI (1).

Tabla 10. Cuestionario COSO

CUESTIONARIO COSO			
N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
Ambiente de Control			
1	¿La organización posee un código de ética?		
2	¿La organización tiene establecido un plan operativo anual?		
3	¿Dentro de la organización, se cuenta con un plan estratégico correctamente establecido?		
4	¿La institución difunde su misión y visión en cada uno de sus departamentos?		
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y		

	responsabilidades para cada uno de sus departamentos?		
6	¿La empresa posee una estructura organizacional bien establecida?		
7	¿La empresa evalúa de forma periódica al personal con el fin de conocer sus habilidades, desempeño y competencias?		
Administración de Riesgos			
8	¿Las actividades relevantes de la empresa poseen planes de recuperación en caso de desastres?		
9	¿Dentro de los departamentos de la empresa se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos?		
10	¿Poseen estrategias para identificar, analizar y tratar los respectivos riesgos a los que se expone la organización para el cumplimiento de sus objetivos?		
11	¿La organización posee un seguro el cual salvaguarde todos sus respectivos bienes?		
12	¿Se contrata personal especialmente capacitado para evitar riesgos que perjudiquen a la empresa?		
Actividades de Control			
13	¿Se realiza de forma periódica actualizaciones en su correspondiente plan estratégico?		
14	¿La empresa ha establecido indicadores de gestión que evalúen sus metas y objetivos establecidos?		
15	¿La empresa ha desarrollado un respectivo análisis FODA?		
16	¿Para la medición de cumplimiento de metas y objetivos, la empresa posee personal especializado?		
Información y comunicación			
17	¿La administración de la empresa presenta de forma oportuna información financiera?		
18	¿Los sistemas de información establecidos en la empresa		

	son seguros?		
19	¿Los sistemas de información de la empresa permiten la rápida y eficaz toma de decisiones?		
20	¿Se ha establecido líneas de información y comunicación con el personal para difundir los objetivos, metas y funciones?		
21	¿Dentro de la empresa los registros se encuentran debidamente actualizados?		
Supervisión y Seguimiento			
22	¿La empresa ha sido auditada con anterioridad?		
23	¿En la empresa se realiza un seguimiento de forma periódica al cumplimiento de los objetivos estratégicos?		
24	¿La empresa realiza ajustes respectivos de su misión, visión y objetivos como mínimo una vez al año?		

Fuente: Comité de Auditoría y Riesgos INEGI (2014)

Elaborado por: Sánchez (2022)

2.1.3. Fases del desarrollo

Para la correspondiente ejecución de la auditoría de gestión en el departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato - IEES fue importante describir las respectivas fases de auditoría con respecto a los objetivos presentados en el proyecto integrador.

Tabla 11.- Fases de la Auditoría

Fases	Evidencia	Resultado
Fase I: Planificación preliminar o estratégica	Entrevista Guía de visita previa Información obtenida por la institución Encuesta Matriz visión sistemática-estratégica	Cuestionario Ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento

Fase II: Planificación específica	Documentación preliminar Evaluación de Control Interno Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente	Resultado de Memorando de planificación estratégica y específica
Fase III: Ejecución	Recopilación de documentos y evidencias Análisis de la aplicación de entrevistas y encuestas Elaboración de papeles de trabajo	Matriz de hallazgos de auditoría encontrados
Fase IV: Informe de auditoría y seguimiento	Informe borrador Comunicación de los resultados Emisión del informe	Informes de resultados de la auditoría de gestión

Fase I: Planificación preliminar o estratégica

En la fase de planificación preliminar se cumplió con el primer objetivo del presente proyecto integrador que es realizar la correspondiente planificación para determinar los niveles de riesgo y enfoque de auditoría. Se recolectó la información respectiva con el fin de tener una visión general de la organización. Se realizó también esta planificación con el propósito de reconocer las deficiencias en los procesos del área de adquisiciones al instante de realizar sus funciones.

Cada paso de la planificación sucedió por medio de la correspondiente visita preliminar y análisis organizacional del departamento de adquisiciones a través de una guía de visita previa y archivo permanente. Se presentó además una visión sistémica mediante el análisis de factores internos y externos y una visión estratégica a través de la misión, visión, objetivos y metas con el fin de identificar el nivel de confianza y riesgo inherente.

Fase II: Planificación específica

En la fase de planificación específica, se realizó un análisis más detallado y exacto a los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS.

Es así que se incluyó la evaluación preliminar de control interno basado en un cuestionario según el método COSO II, para el respectivo desarrollo de control interno. El Plan de auditoría se lo dio a conocer por medio de la matriz de riesgo, enfoque de auditoría, la programación del memorándum de planificación y el programa de auditoría.

Fase III: Ejecución

La aplicación de la fase tres de la auditoría de gestión que corresponde a la ejecución, se analizó y evaluó cada una de las áreas analizadas a través de la elaboración de papeles de trabajo.

Se lo desarrolló con el fin de determinar los hallazgos y con la aplicación de los indicadores de gestión, de conformidad con la eficiencia y eficacia, los mismos que se determinaron en el programa de auditoría. Se presentó la evaluación de la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida de acuerdo con los criterios previamente estipulados y la organización de la evidencia, como lo son los papeles de trabajo.

Fase IV: Informe de auditoría y seguimiento

En la fase de comunicación de resultados se obtuvo un criterio objetivo basado en la evidencia recaudada, el mismo que se utilizará para la elaboración del borrador. Posteriormente se socializara a la alta gerencia para el diseño del informe final en el caso que se tengan evidencias adicionales o documentos que aporten a modificar los diferentes hallazgos encontrados en la presente auditoría. Finalmente se presentó las respectivas recomendaciones para cada hallazgo y aclaraciones o comentarios sustentados documentadamente para su evaluación y consideración en el informe.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1. Auditoría de gestión

El presente proyecto integrador corresponde a la ejecución de una auditoría de gestión a los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS. El objetivo es determinar y analizar aquellos errores que tienden a afectar los procesos de compras en el departamento de adquisiciones. Establecer un funcionamiento correcto en el proceso de compras de la fase precontractual es el propósito a lograr, además de optimizar todos los recursos con eficiencia y eficacia para llegar a los objetivos establecidos por el departamento y la organización.

La auditoría de gestión ya mencionada pretende lograr una evaluación correcta con respecto a la efectividad y confiabilidad en el proceso de compras de medicamentos de la fase precontractual. La verificación se desarrolla a través de los pertinentes papeles de trabajo, dando cumplimiento al proceso correspondiente tomando en cuenta las leyes y todas las regulaciones aplicables. En consecuencia, la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual se realizó con las normas implementadas por la Contraloría General del Estado. Es así que se desarrolló los cinco componentes que dieron paso al cumplimiento de las actividades y normativas, evitando los riesgos que involucren el desarrollo correcto de la organización y de los procesos del área. Los componentes son los siguientes: ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y finalmente el monitoreo respectivo.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

FASE I

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR O

ESTRATÉGICA



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

3.2. Planificación preliminar o estratégica

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR O ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Hospital General Ambato IESS
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

ÍNDICE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR O ESTRATÉGICA		
	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
ARCHIVO PERMANENTE	GVP	Guía de visita previa
	AP	Archivo permanente
ARCHIVO CORRIENTE	A	INFORMACIÓN GENERAL
	A.1.	Visita previa y conocimiento de la organización
	A.1.1.	Visión Sistémica y Estratégica
	A.1.2	Evaluación preliminar de la estructura de control interno
	A.1.3	Componentes identificados en la entidad
	A.2.	Planificación del trabajo
	A.2.1.	Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Mauricio Giovanni Arias Pérez	MGAP	Supervisor	40%
Erik Sebastián Sánchez Ojeda	DMRC	Senior	60%

3.2.1. Guía de visita previa

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Hospital General Ambato - IESS
1.2. Número de Ruc	1865020860001
1.3. Dirección	Av. Rodrigo Pachano Lalama y Edmundo Martínez
1.4. Correo electrónico de la empresa	iess.gob.ec
1.5. Fecha de la visita	15 de noviembre del 2022
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Ing. Ana Sánchez Coordinadora Adquisiciones
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Erik Sánchez Senior

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

El Hospital General Ambato - IESS, es una organización de salud, la cual en la actualidad es de segundo nivel, el mismo brinda la correspondiente atención a la zona central del país. La organización está dirigida por el Ing. Edison Santiago Apunte Castillo, la misma cuenta con todos los correspondientes servicios de consulta externa, emergencia hospitalización e intervenciones quirúrgicas. Las especialidades de medicina son cardiología, medicina general, odontología, pediatría, neurología, gastroenterología, cirugía vascular, psiquiatría, neurología, farmacia entre otras áreas médicas.

La organización cuenta con su respectivo departamento de adquisiciones el cuál desempeña un papel indispensable en el Hospital, pues tiene como función el manejo de los procesos en la compra de todos los medicamentos, insumos, dispositivos médicos, entre otras cosas. De esta forma se da el funcionamiento adecuado no solo del área de adquisiciones, sino del Hospital en general, con el objetivo de alcanzar todas las metas propuestas en las actividades que desempeñan. El departamento de adquisiciones está conformado por tres oficinistas, en donde el coordinador del área se encarga de la dirección de los procesos que se realizan dentro de la misma.

CUESTIONARIO (ARCHIVO PERMANENTE)

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿La organización cuenta con una misión?	X		
2. ¿La organización cuenta con una visión?	X		
3. ¿Cuál es la función principal de la organización?	X		
4. ¿La organización posee objetivos?	X		
5. ¿La organización tiene valores corporativos?	X		
6. ¿La organización posee una reseña histórica?	X		
7. ¿La organización posee un organigrama estructural de las diferentes áreas y respectivos funcionarios?	X		
8. ¿La organización está regido a disposiciones legales?	X		
9. ¿Posee la organización un FODA?	X		
10. ¿La organización tiene un Software Contable?	X		El hospital General Ambato posee un sistema contable SIGEF
11. ¿La organización posee asesoría para el respectivo mantenimiento de los equipos médicos?	X		
12. ¿La organización posee comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su respectiva contabilidad?	X		
13. ¿La organización tiene documentos internos que respalden su contabilidad?	X		
14. ¿En la organización cada área tiene un responsable?	X		Sí y la persona responsable es la Ingeniera Gabriela Oñate
15. ¿La organización ha realizado anteriormente Auditorías Internas?		X	No, es por ello que la organización necesita de dicha auditoría por parte de la Contraloría General del Estado

ENTREVISTA

1. ¿La organización cuenta con una misión y visión?

La persona entrevistada, afirmó que la institución si cuenta con una misión y visión, respectivamente, las cuales son las siguientes:

Misión

Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con normas reglamentos, políticas, por medio de métodos de aseguramiento, compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de prestaciones de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.

Visión

Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

2. ¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con objetivos estratégicos? ¿Cuáles son?

La persona que fue entrevistada, nos dio a conocer que la institución si cuenta con objetivos estratégicos los cuales son las siguientes:

Objetivos Estratégicos

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional. Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

3. ¿Con qué objetivo fue creada la organización?

El Hospital General Ambato – IESS según la información de la persona entrevistada tuvo su iniciación a principios del año de 1928, pues es aquí donde apareció la Caja de pensiones como una organización aseguradora. Esto fue tanto para el sector público como para el privado. Ya para el año de 1970 se establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, para

posteriormente incluir al Hospital General Ambato, con el objetivo de atender todas las respectivas necesidades de sus afiliados a nivel nacional.

4. ¿El Hospital IESS – Ambato posee valores corporativos? ¿Cuáles son?

La persona entrevistada, afirmó que la institución si posee valores corporativos, es así que dentro de la organización se ha establecido un entorno de eficiencia, respeto, calidez, inclusión, equidad social, obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, eficacia, transparencia, participación, responsabilidad, humanismo, creatividad e innovación.

5. ¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con políticas generales?

De acuerdo a lo entrevistado, el Hospital General Ambato – IESS, si cuenta con políticas y procedimientos los cuales serán emitidos por El Consejo Directivo del IESS. El objetivo es garantizar acciones eficaces en cuanto a la gestión administrativa, la transparencia y rendición de cuentas respectivas.

6. ¿Quiénes conforman el departamento de adquisiciones?

El personal que conforma el departamento de adquisiciones, se detalla a continuación:

Nombres	Cargo	Departamento
Ing. Efrén Guerrero	Oficinista	Adquisiciones
Tnlga. Gabriela Flores	Oficinista	Adquisiciones
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Adquisiciones

7. ¿Los funcionarios de departamento cuentan con todos los beneficios de la ley?

De acuerdo a lo establecido por la ley, todos los oficinistas que ejercen sus funciones en el departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, cuentan con todos los beneficios en cuenta al reconocimiento de su desempeño laboral.

8. ¿Cómo se manejan los funcionarios del departamento de adquisiciones?

Dentro del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, cada oficinista cumple distintas funciones con respecto a los procesos en la fase precontractual que se realizan en la respectiva adquisición de medicamentos. Las actividades desarrolladas se llevan a cabo según el reglamento general de unidades médicas establecidas por el Hospital General Ambato IESS.

9. ¿La organización realiza auditorías de gestión regularmente?

La persona entrevistada nos supo manifestar que en el Hospital General Ambato – IESS, la auditoría de Gestión se las lleva a cabo anualmente, o incluso a veces cada dos años, todo esto dependiendo de la Contraloría General del Estado. Cabe recalcar que para el desarrollo de una auditoría dependerá de los requerimientos de cada departamento y su respectiva administración y procesos.

10. ¿Considera importante la aplicación de auditoría de gestión en la empresa?

La persona entrevistada nos supo manifestar que la aplicación de una auditoría de gestión dentro de la organización es de gran importancia, ya que de esa forma se logra identificar las falencias que existen dentro de la misma. En cada departamento además es necesario aplicarlo, pues de la misma forma al analizar la situación de cada área, los responsables tomarán en cuenta los detalles encontrados y corregirán las actividades y procesos, para así obtener mejores resultados dentro de cada departamento.

3. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

Actualmente, por cómo vive el a causa del aumento en cuanto a la delincuencia se han adquirido resultados los cuales reflejan a una gran cantidad de individuos heridos, en donde así asisten a organizaciones de salud para su bienestar. En cuanto a la ciudad, El Hospital General Ambato - IESS es una de las instituciones con un gran porcentaje a la necesidad de los servicios tanto normales como de urgencia.

La persona generalmente de clase media asiste al servicio que ofrece el hospital. Es por ello que la organización tiene como deber el cumplir con los objetivos planteados como lo dice en su respectiva visión: Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

De la misma forma, el departamento de adquisiciones al constar dentro del Hospital General Ambato - IESS tiene como obligación, ayudar a desempeñar cada una de sus actividades y procesos correspondientes. Solo así la entidad brindará sus servicios de forma eficiente y eficaz, cumpliendo con todas sus correspondientes metas y objetivos planteados para satisfacer las necesidades médicas de cada afiliado.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

Nuestro país en la actualidad ha tenido una crisis económica. Por lo cual se han generado consecuencias graves, por ende los sectores laborales se han visto afectados por el estado, es así que entre ellos se encuentra la sección de salud. El Hospital General Ambato - IESS corresponde al sector público, por lo que depende mucho del presupuesto que se le sea asignado por el estado, corriendo el gran riesgo de no cumplir con la necesidad de todos sus afiliados. Además de esta forma no solo se verían afectados sus afiliados sino también todas las personas que trabajan dentro de la institución, generando despido del equipo involucrado y también en el aumento de la tasa de desempleo en todo el país.

Es así, que por causa de la crisis mencionada con anterioridad el departamento de adquisiciones deberá tomar medidas presupuestarias para la adquisición de los implementos médicos necesarios que cubran con la demanda de los afiliados. El departamento de adquisiciones al gestionar los procesos correspondientes de todas las compras que se realizan en la entidad, optimizará los recursos y su gestión. El fortalecer cada uno de los procesos de compras de medicamentos, insumos, equipos médicos, entre otras cosas, evitará el recorte de personal, brindando servicios de calidad.

3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO

En la organización cada uno de los implementos tecnológicos son de gran importancia, pues debido a ellos el desenvolvimiento de los procesos funcionan de la manera correcta. El Hospital General Ambato IESS al ser una institución muy importante tiene como una de sus prioridades el tener dentro de sus instalaciones toda la tecnología de punta con el fin otorgar atención de calidad a cada uno de sus afiliados. La adquisición de toda tecnología avanzada para la organización es muy beneficiosa en cuantos a las funciones médicas, pues la accesibilidad de asistencia médica es positiva para brindar una mejor calidad de vida a las personas afiliadas.

El departamento de adquisiciones de igual forma tendrá como obligación una mejora en su tecnología, pues con ello la optimización de los procesos de compras será notable y exitosa, ya que la información y actividades se desarrolla en softwares contables. En sí la tecnología del IESS es indispensable para que el ente funcione de la forma correcta, además de que toda su información sea segura, y dentro de cada departamento, las funciones se cumplan a cabalidad.

3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La competencia que se genera a nivel del país y específicamente en el tema de la salud, es muy grande, cabe recalcar que dentro de la ciudad el Hospital General Ambato - IESS es una de las mejores instituciones. En el Ecuador se encuentran presentes las entidades correspondientes al IEES en muchas de las provincias, siendo así que se da a notar la gran cantidad de organizaciones de salud pública y también privada. Sin importar que las instituciones tengan la misma misión, cada una busca ser mejor de forma apartada.

La competencia que se presenta en el Hospital General Ambato - IESS no ha sido ningún impedimento para que logre situarse como una de las más importantes instituciones de salud dentro de la ciudad. El departamento de adquisiciones del hospital cumple con un importante papel en toda esta competencia. Pues en cuanto al manejo de los procesos de las compras que se desarrollan de manera exitosa, el proporcionar servicios de calidad a sus afiliados ha sido recalcado por las mismas personas a las que se han otorgado los servicios.



Ing. Ana Sánchez
Coordinadora de Adquisiciones
HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS

Erik Sánchez
Auditor Senior
AUDITOR INDEPENDIENTE

3.2.2. Archivo permanente

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Hospital General Ambato IESS
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

1. INFORMACIÓN GENERAL	AP
Descripción de la empresa	AP
1.1. Constitución de la empresa	AP-1/6
1.2. Objeto Social	AP-2/6
1.3. Base legal	AP-2/6
1.4. Misión	AP-3/6
1.5. Visión	AP-3/6
1.6. Objetivos institucionales	AP-3/6
1.7. Valores corporativos	AP-3/6
1.8. Estructura organizacional	AP-4/6
1.9. Organización de empleados	AP-5/6
1.10. Principales actividades	AP-5/6
1.11. Estrategias	AP-5/6
1.12. Análisis FODA	AP-6/6

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Mauricio Giovanni Arias Pérez	MGAP	Supervisor	40%
Erik Sebastián Sánchez Ojeda	DMRC	Senior	60%

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

1.1. Constitución de la empresa

El Hospital General Ambato - IESS, es una organización de salud, que actualmente es considerada de segundo nivel, el mismo otorga la correspondiente atención a la zona central de nuestro país. Desde un principio se atendía por varios años dentro de una construcción, la cual estaba compuesta por una rustica estructura y de pequeñas dimensiones, situada en el centro de Ambato en las calles Cuenca y Montalvo, desde su respectivo estreno en 1938. El 5 de agosto de 1949 cuando se originó el terremoto de Ambato, se prestó cuidado a todas aquellas personas no afiliadas.

El Hospital dio atención únicamente con consultas de primer nivel sin tomar en cuenta que con el transcurso del tiempo esa costumbre quedaría muy radicada en toda la ciudad que era afiliada. A pesar de ello se continúa con la misma idea de acudir a la institución que presta atención de salud, como lo es el IESS en la ciudad de Ambato. Con el incremento cada vez mayor de la respectiva demanda de toda la población afiliada se dio sitio a que en el año de 1991 las autoridades correspondientes a la institución tomen la decisión de construir una nueva edificación. Su respectivo traslado se lo hizo a un edificio nuevo, el cual se encontraba sectorizado en Atocha, como una construcción vertical.

Durante el mandato del ex presidente León Febres Cordero, la institución se diseñó con técnicos de la misma. Se tenía el objetivo de convertir al Hospital General Ambato como centro de referencia con ciertas especialidades en tecnología de primera calidad, incluyendo incluso así un helipuerto en la circunscripción en el territorio de Ambato.

El Doctor Vicente Burneo al ser director general de la institución, realiza la respectiva firma para el tratado con la asociación ETECO-PREDIOS otorgando un plazo corto de solo 651 días. El estado del Hospital demostró la imposibilidad de finalizar el trabajo en el plazo que se había acordado, es así que la fecha señalada Noviembre de 1988 no se llegó a cumplir.

En el gobierno del Dr. Rodrigo Borja el Dr. Marco Morales al estar al mando de la dirección general da la autorización de la ampliación del plazo acordado después de

haber solicitado mediante un informe acerca del estado y análisis de la respectiva construcción al Ing. Juan Bernardo Villacreses. El Fiscalizador arroja que existe una demora de 400 días y por ese motivo se da la recomendación al director de aplicar el correspondiente reglamento de licitación y rescisión del contrato pactado por mutuo acuerdo, en donde había un 61% de retraso de la obra.

Posteriormente se origina la UTA (Unidad Técnica Administrativa), dando inicio a los cronogramas establecidos con presupuestos y detalles. Se programa la guía correcta de la obra al mando de la Regional cuatro, la obra se finaliza en el año de 1993, luego del transcurso de las ordenanzas de Sixto Duran Ballén y Rodrigo Borja. Después de tres años de finalizada la obra, en 1996 la institución solo se usa inicialmente la planta baja con la respectivo asistencia de consultoría externa y en el año de 1999 se expandió al piso 3 con el correspondiente servicio de hospitalización.

Para finales del año 2005 se añade el cuarto piso, el cual está compartido con especialidades clínico quirúrgicas, ya para el año 2006 se crea la Unidad de Cuidados Intensivos, el cual funciona hasta el primer trimestre del año 2011. Es entonces que a desde del trimestre dos del año 2011 por responsabilidad de las autoridades importantes y también por gestión de las correspondientes autoridades de aquel momento se obtiene el equipamiento y ampliación de la totalidad de la edificación creando nuevos servicios para obtener un gran número de 211 camas, es así que finalmente los 7 pisos de la edificación llegan a alcanzan una ocupación respectivamente del 88 al 90 %.

1.2. Objeto Social

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional.

Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

1.3. Base Legal

Según lo establecido por la base legal del Hospital General Ambato – IESS, todas las pertinentes disposiciones legales a las cuales se rige la empresa son las siguientes:

BASE LEGAL QUE RIGE A LA INSTITUCIÓN			
Tipo de Norma	Norma Jurídica	Publicación Registro oficial	Detalle
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. No. 449 20 de octubre de 2008	Establece las normas que amparan los derechos, libertades y obligaciones de todos los ciudadanos
Código Orgánico	Código Orgánico Administrativo	R.O. Suplemento Nro. 31 07 de julio de 2017	Regula el ejercicio de la función administrativa de los organismos que conforman el sector público.
Código	Código del Trabajo	R.O. Suplemento No. 167 16 de diciembre de 2005	Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Apoyo Humanitario	R. Oficial Suplemento Nro. 229 22 de junio de 2020	Tiene por objeto establecer medidas de apoyo humanitario
	Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar	R.O. No. 483 20 de abril de 2015	Tiene por objeto la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar
	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 337 18 de mayo de 2004	Garantiza a las y los ciudadanos el derecho de acceder a la información que generan y administran las instituciones del Estado.
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)	R. O. No. 395 4 de agosto de 2008	Regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)	R. O. No. 52 22 de octubre de 2009	Garantiza jurisdiccionalmente los derechos reconocidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos y

			de la naturaleza
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 294 6 de octubre de 2010	Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	R. O. No. 595 12 de junio de 2002	y tiene por objeto establecer y mantener el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, y regular su funcionamiento
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)	R. O. No. 22 9 de septiembre de 2009	Tiene por objeto regular la organización, funcionamiento y atribuciones del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
Leyes Ordinarias	Ley de Seguridad Social	R. O. No. 465 30 de noviembre de 2001	Tiene por finalidad garantizar el derecho a la salud, la asistencia médica, la protección de los medios de subsistencia, y los servicios sociales
Reglamento de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 507 19 de enero de 2005	Ejerce el derecho a solicitar información pública y el libre acceso a fuentes de información pública
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)	R. O. No. 588 12 de mayo de 2009	Tiene por objeto el desarrollo y aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
	Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 418 1 de abril de 2011	Son de aplicación obligatoria en todas las instituciones, entidades y organismos establecidos en el artículo 3 de la LOSEP

Decreto Ejecutivo	Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva	R. O. No. 536 18 de marzo de 2002	Instituye principalmente la estructura general, el funcionamiento, el procedimiento administrativo común y las normas sobre responsabilidad de los órganos y entidades
-------------------	---	--------------------------------------	--

Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

1.4. Misión

Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con normas, reglamentos, políticas, por medio de métodos de aseguramiento, compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de prestaciones de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.

1.5. Visión

Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

1.6. Objetivos institucionales

La organización de salud tiene el objetivo de proteger a toda la población tanto urbana como rural de la ciudad de Ambato que se encuentre afiliada al IESS. Este grupo puede tener una relación de dependencia laboral o también que no cuente con ella, en cuanto a los repentinos casos de enfermedad, discapacidad, maternidad, invalidez, riesgos de trabajo, desempleo, vejez y muerte, según esté establecido al plan contratado.

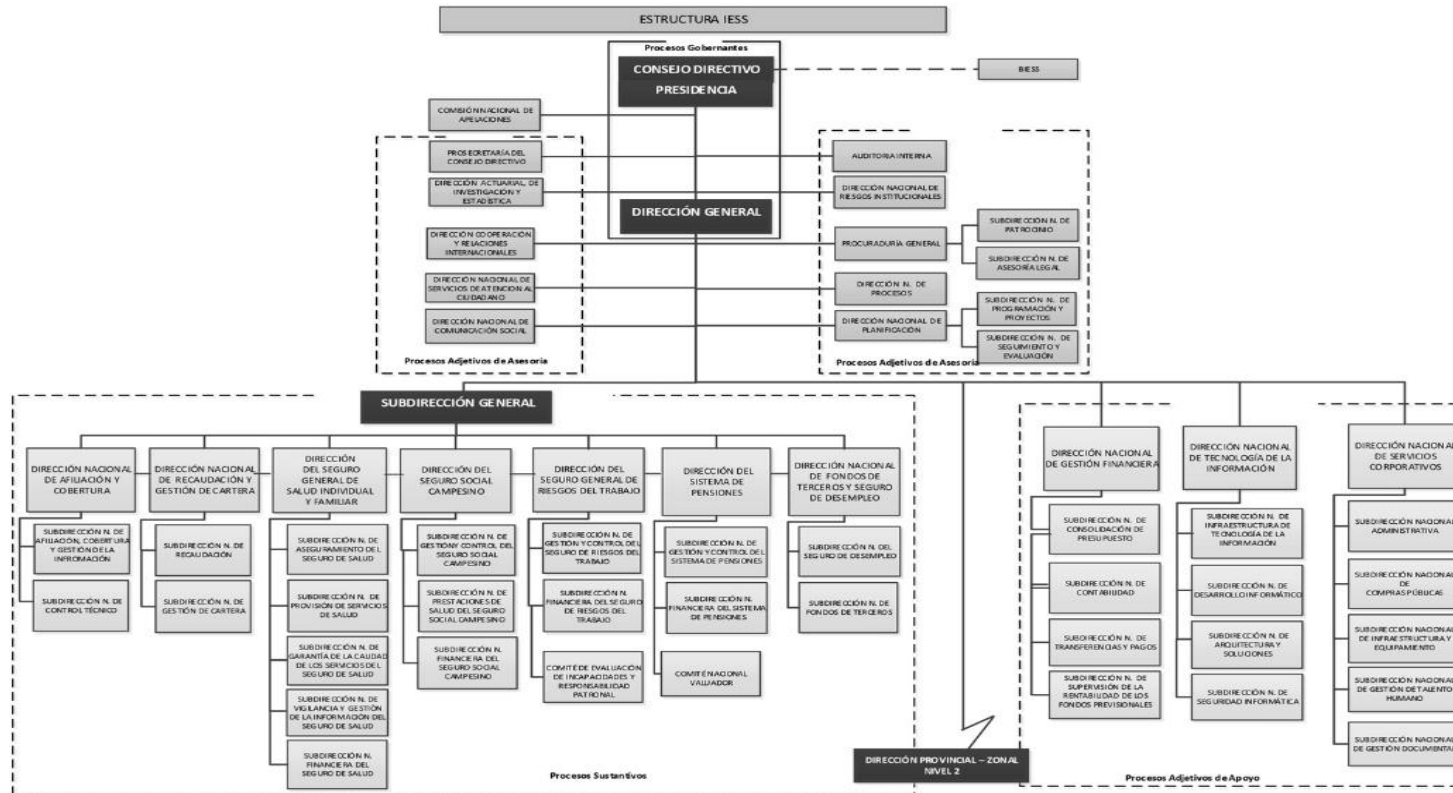
1.7. Valores Corporativos

Dentro de la organización se ha establecido un entorno de eficiencia, respeto, calidez, inclusión, equidad social, obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad,



subsidiaridad, universalidad, eficacia, transparencia, participación, responsabilidad, humanismo, creatividad e innovación.

1.8. Organigrama funcional



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

1.9. Organización de empleados

El personal que conforma el departamento de adquisiciones con sus respectivas funciones, se detalla de la siguiente forma:

Nombres	Cargo	Departamento
Ing. Efrén Guerrero	Oficinista	Adquisiciones
Tnlga. Gabriela Flores	Oficinista	Adquisiciones
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Adquisiciones

1.10. Principales actividades

Dentro del departamento de adquisiciones para la respectiva compra de medicamentos en la fase precontractual, la principal actividad es publicar los procesos en el Sistema Nacional de Contratación Pública (SOCE). Es así que para realizar la actividad ya mencionada se tiene que tomar en cuentas las siguientes etapas:

1. Realizar el pliego, el cual es la publicación del proceso en el sistema.
2. Realizar las preguntas y respuestas.
3. Efectuar las respectivas ofertas.
4. Realizar la convalidación de los errores.
5. Efectuar la correspondiente calificación.
6. Se produce la negociación en caso de pasar un solo proveedor.
7. Se produce la etapa de puja en caso de pasar dos o más proveedores.
8. Se realiza la adjudicación con el proveedor seleccionado.
9. Se transmite la documentación al departamento jurídico para la fase contractual.

1.11. Estrategias

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional.

Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

1.9. FODA

Tabla 12. FODA Institucional

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

Elaborado por: Sánchez (2022)



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

3.2.3. Matriz visión sistemática- estratégica

HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS

VISIÓN SISTEMÁTICA Y ESTRATÉGICA

PERÍODO: AÑO 2022

VISION SISTÉMICA						
FACTORES INTERNOS			FACTORES DEL ENTORNO (EXTERNOS)			
			PRÓXIMO		REMOTO	
1	Sistema de planificación operacional	El Hospital General Ambato - IESS cuenta con un plan estratégico dentro del proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el área de adquisiciones en cuanto desarrollo de sus actividades.	CLIENTES	El Hospital General Ambato - IESS cuenta con una enorme cantidad de clientes que estén afiliados, tanto de la ciudad de Ambato como fuera de ella	SOCIALES	La institución ofrece una gran cantidad de servicios para las personas afiliadas, sin embargo la gran cantidad de individuos que no se encuentran afiliados, optan por otras instituciones de salud.
2	Sistema de Organización Administrativo	El Hospital General Ambato - IESS posee un organigrama estructural correctamente establecido, en donde las funciones se desempeñan de la mejor forma en cada una de sus áreas.			ECONÓMICOS	Dentro del país al existir recesiones económicas, las instituciones de salud se ven afectadas, pues no se logran las adquisiciones totales de los bienes.
3	Sistema de administración del personal	El Hospital General Ambato - IESS cuenta con 16 empleados distribuidos en los departamentos, jurídico, adquisiciones y financiero respectivamente, para los correspondientes procesos de compras.	COMPETIDORES	Los principales competidores del Hospital General Ambato - IESS, son todas las instituciones de salud establecidas tanto en la ciudad como a nivel del país.	POLÍTICOS	El inesperado cambio en las políticas para la contratación de medicamentos e insumos, por la falta de acuerdos en los contratos del gobierno



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

4	Sistema de administración de bienes y servicios	El Hospital General Ambato - IESS para la respectiva adquisición de bienes y servicios, debe recibir la documentación pertinente, para realizar la correspondiente contratación o compra			DEMOGRÁFICOS	Cambios inesperados en aquellas variables demográficas a causa del desempleo que ocurre en la zona central del país
5	Sistema de administración financiera	La gestión financiera del Hospital General Ambato - IESS está a cargo de la Ing. Leonor Macero, quien es la encargada en el control de los movimientos financieros dentro del respectivo sistema contable.	PROVEEDORES	Los proveedores del Hospital General Ambato - IESS, se las designa según el sistema Nacional de contratación pública, donde participan tanto personas jurídicas como naturales.	REGULATORIO	El Hospital General Ambato - IESS se encuentra regulada por la Dirección Nacional de afiliación y cobertura, la cual es responsable de la promoción y gestión de afiliación al IESS
6	Sistema de Información	El Hospital General Ambato - IESS cuenta con un sistema de información por medio de correos electrónicos, redes sociales, llamadas telefónicas y páginas web, que es donde se publica la información para las personas en general.			CIENTÍFICO/ TECNOLÓGICO	Instrumentos y tecnología de alto nivel para ofrecer el mejor servicio a las personas que se encuentren afiliadas
7	Sistema de Gerencia o Dirección	Dentro del Sistema de Gerencia o dirección, la persona al mando es el Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo nacido en la ciudad de Ambato				

3.2.3. Matriz visión sistemática- estratégica

VISIÓN ESTRATÉGICA			
FILOSÓFICO		PROCESOS	
VISIÓN	Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.	PLANIFICACIÓN	El Hospital General Ambato - IESS realiza la correspondiente planificación específica con el propósito de cumplir sus objetivos.
		ORGANIZACIÓN	En la organización existe una buena comunicación y coordinación entre los departamentos, cumpliendo con todas las respectivas funciones.
MISIÓN	Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con normas, políticas, reglamentos, por medio de métodos de aseguramiento, compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de prestaciones de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.	DINAMIZACIÓN	Dentro del Hospital General Ambato - IESS, las funciones que se desarrollan son en base a la toma de decisiones apoyadas por la dirección, tomando en cuenta las necesidades empresariales.
		EVALUACIÓN	El Hospital General Ambato - IESS, esta generalmente evaluada por entes reguladores.
OBJETIVOS	<ul style="list-style-type: none"> * Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional. * Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior. 	REAJUSTES	En caso de que en la organización se origine cualquier tipo de problema, los funcionarios dan una solución inmediata, según sea el caso.
		RESPONSABILIDAD	El Hospital General Ambato - IESS posee políticas y leyes que deben ser cumplidas a cabalidad, además de acatar cada disposición reguladora por entes de control.

3.2.4. Evaluación de riesgos

HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS

Evaluación preliminar de la Estructura de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AÑO 2021

N.	PREGUNTAS	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
Ambiente de Control				
1	¿La institución posee un código de ética?	X		
2	¿La organización posee un plan operativo anual?	X		
3	¿Dentro de la organización, se cuenta con un plan estratégico correctamente establecido?	X		
4	¿La institución difunde su misión y visión en cada uno de sus departamentos?	X		
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidades para cada uno de sus departamentos?		X	
6	¿La empresa posee una estructura organizacional bien establecida?	X		
7	¿La empresa evalúa de forma periódica al personal con el fin de conocer sus habilidades, desempeño y competencias?	X		
Administración de Riesgos				
8	¿Las actividades relevantes de la empresa poseen planes de recuperación en caso de desastres?	X		
9	¿Dentro de los departamentos de la empresa se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos?		X	
10	¿Poseen estrategias para identificar, analizar y tratar los respectivos riesgos a los que se expone la organización para el cumplimiento de sus objetivos?	X		
11	¿La organización posee un seguro el cual salvaguarde todos sus respectivos bienes?	X		
12	¿Se contrata personal especialmente capacitado para evitar riesgos que perjudiquen a la empresa?			
Actividades de Control				
13	¿Se realiza de forma periódica actualizaciones en su	X		


	correspondiente plan estratégico?			
14	¿La empresa ha establecido indicadores de gestión que evalúen sus metas y objetivos establecidos?		X	
15	¿La empresa ha desarrollado un respectivo análisis FODA?	X		
16	¿Para la medición de cumplimiento de metas y objetivos, la empresa posee personal especializado?	X		
Información y comunicación				
17	¿La administración de la empresa presenta de forma oportuna información financiera?	X		
18	¿Los sistemas de información establecidos en la empresa son seguros?	X		
19	¿Los sistemas de información de la empresa permiten la rápida y eficaz toma de decisiones?	X		
20	¿Se ha establecido líneas de información y comunicación con el personal para difundir los objetivos, metas y funciones?	X		
21	¿Dentro de la empresa los registros se encuentran debidamente actualizados?	X		
Supervisión y Seguimiento				
22	¿La empresa ha sido auditada con anterioridad?	X		
23	¿En la empresa se realiza un seguimiento de forma periódica al cumplimiento de los objetivos estratégicos?		X	
24	¿La empresa realiza ajustes respectivos de su misión, visión y objetivos como mínimo una vez al año?	X		

HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS
Evaluación preliminar de la Estructura de Control Interno
MATRÍZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
AÑO 2021

N.	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
Ambiente de Control					
1	¿La institución posee un código de ética?	24	1		1
2	¿La organización posee un plan operativo anual?	24	1		1
3	¿Dentro de la organización, se cuenta con un plan estratégico correctamente establecido?	24	1		1

4	¿La institución difunde su misión y visión en cada uno de sus departamentos?	24	1		1
5	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y responsabilidades para cada uno de sus departamentos?	24		0	0
6	¿La empresa posee una estructura organizacional bien establecida?	24	1		1
7	¿La empresa evalúa de forma periódica al personal con el fin de conocer sus habilidades, desempeño y competencias?	24	1		1
Administración de Riesgos					
8	¿Las actividades relevantes de la empresa poseen planes de recuperación en caso de desastres?	24	1		1
9	¿Dentro de los departamentos de la empresa se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos?	24		0	0
10	¿Poseen estrategias para identificar, analizar y tratar los respectivos riesgos a los que se expone la organización para el cumplimiento de sus objetivos?	24	1		1
11	¿La organización posee un seguro el cual salvaguarde todos sus respectivos bienes?	24	1		1
12	¿Se contrata personal especialmente capacitado para evitar riesgos que perjudiquen a la empresa?	24	1		1
Actividades de Control					
13	¿Se realiza de forma periódica actualizaciones en su correspondiente plan estratégico?	24	1		1
14	¿La empresa ha establecido indicadores de gestión que evalúen sus metas y objetivos establecidos?	24		0	0
15	¿La empresa ha desarrollado un respectivo análisis FODA?	24	1		1
16	¿Para la medición de cumplimiento de metas y objetivos, la empresa posee personal especializado?	24	1		1
Información y comunicación					
17	¿La administración de la empresa presenta de forma oportuna información financiera?	24	1		1
18	¿Los sistemas de información establecidos en la empresa son seguros?	24	1		1

19	¿Los sistemas de información de la empresa permiten la rápida y eficaz toma de decisiones?	24	1		1
20	¿Se ha establecido líneas de información y comunicación con el personal para difundir los objetivos, metas y funciones?	24	1		1
21	¿Dentro de la empresa los registros se encuentran debidamente actualizados?	24	1		1
Supervisión y Seguimiento					
22	¿La empresa ha sido auditada con anterioridad?	24	1		1
23	¿En la empresa se realiza un seguimiento de forma periódica al cumplimiento de los objetivos estratégicos?	24		0	0
24	¿La empresa realiza ajustes respectivos de su misión, visión y objetivos como mínimo una vez al año?	24	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					24
CALIFICACIÓN TOTAL					20

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA
24	20	83,3%	16,6%	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - NC$$







$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = (20 \times 100) / 24$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 83,3\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 83,3\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 16,6\%$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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






“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
ENFOQUE DE AUDITORÍA
AÑO 2021**

Al haber realizado el análisis respectivo del cuestionario de control interno de la organización se dedujo que el 16,6% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 83,3 % al nivel de confianza con un enfoque de auditoría que se ha desarrollado, se tiene como resultado un respectivo nivel de riesgo bajo, por lo que se debe aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
AÑO 2021**

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DE REIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS O PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	R.I	BAJO	Definir un manual de funciones y responsabilidades en el área de adquisiciones para mejorar el desenvolvimiento y funciones de los empleados.	Constatar la existencia de manuales que indiquen cada función del personal respectivamente.
	El Hospital General Ambato - IESS no cuenta con un manual de funciones y responsabilidades para el departamento de adquisiciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGO	R.I	BAJO	Desarrollar capacitaciones dentro de la organización que fomenten la cultura administrativa en el logro de los procesos que se llevan a cabo en cada departamento.	Verificar que en el departamento de adquisiciones se presenten las respectivas capacitaciones al personal encargado para desarrollar procesos correctos
	En el departamento de adquisiciones no se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos.			
ACTIVIDADES DE CONTROL	R.I	BAJO	Inspeccionar en el departamento de adquisiciones las funciones que realizan los empleados de forma continua, para tener un mayor control en el desarrollo de los procesos.	Corroborar el cumplimiento de evaluaciones continuas a todo el personal, gestionando las funciones que cada uno desempeña.
	En el departamento no se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	R.I	BAJO	Establecer líneas de información para la socialización de los empleados en donde se dé un correcto cumplimiento de todos los objetivos que se establecen dentro del departamento y de la empresa.	Asegurarse que las líneas de información estén establecidas correctamente para el adecuado funcionamiento de las actividades del personal.
	No se ha establecido líneas de información y comunicación con el personal para difundir los objetivos, metas y programas del departamento.			
MONITOREO Y SUPERVISIÓN	R.I	BAJO	Revisar la existencia de una manual que promueva la respectiva comunicación de errores existentes en los procesos del departamento de adquisiciones.	Comprobar la comunicación que se a establecido en el área de adquisiciones para dar aviso a todas las deficiencias que se presentan con el fin de corregirlas y lograr el cumplimiento de los objetivos.
	No se comunica las deficiencias de control interno del departamento oportunamente.			



3.2.5. Análisis estructural de la empresa

**ANÁLISIS ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA
(COMPONENTES IDENTIFICADOS)**

INFORMACIÓN GENERAL	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Hospital General Ambato IESS
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría de Gestión
ÁREA:	Adquisiciones
PERÍODO AUDITADO:	2021



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

ÁREA: ADQUISICIONES	
DIRECTOR DEL ÁREA:	Ing. Ana Sánchez
MISIÓN:	El área de adquisiciones se encarga de realizar la fase precontractual de forma eficiente, publicando los procesos en el Sistema de Contratación pública, para la debida gestión de la compra de medicamentos e insumos médicos.
VISIÓN:	Llevar a cabo los procesos de compras de forma exitosa, ofreciendo a cada uno de los afiliados servicios que cumplan con cada una de sus necesidades.
OBJETIVOS:	<ul style="list-style-type: none">• Establecer metas y estrategias en el desarrollo de los procesos de compras.• Realizar procesos precontractuales en base a las etapas establecidas por el departamento.• Fomentar el trabajo en conjunto de las funciones del personal.
PROCESOS:	<ul style="list-style-type: none">• Publicación de procesos de compras de medicamentos en el sistema.• Negociación de procesos de compras• Adjudicación de procesos de compras.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

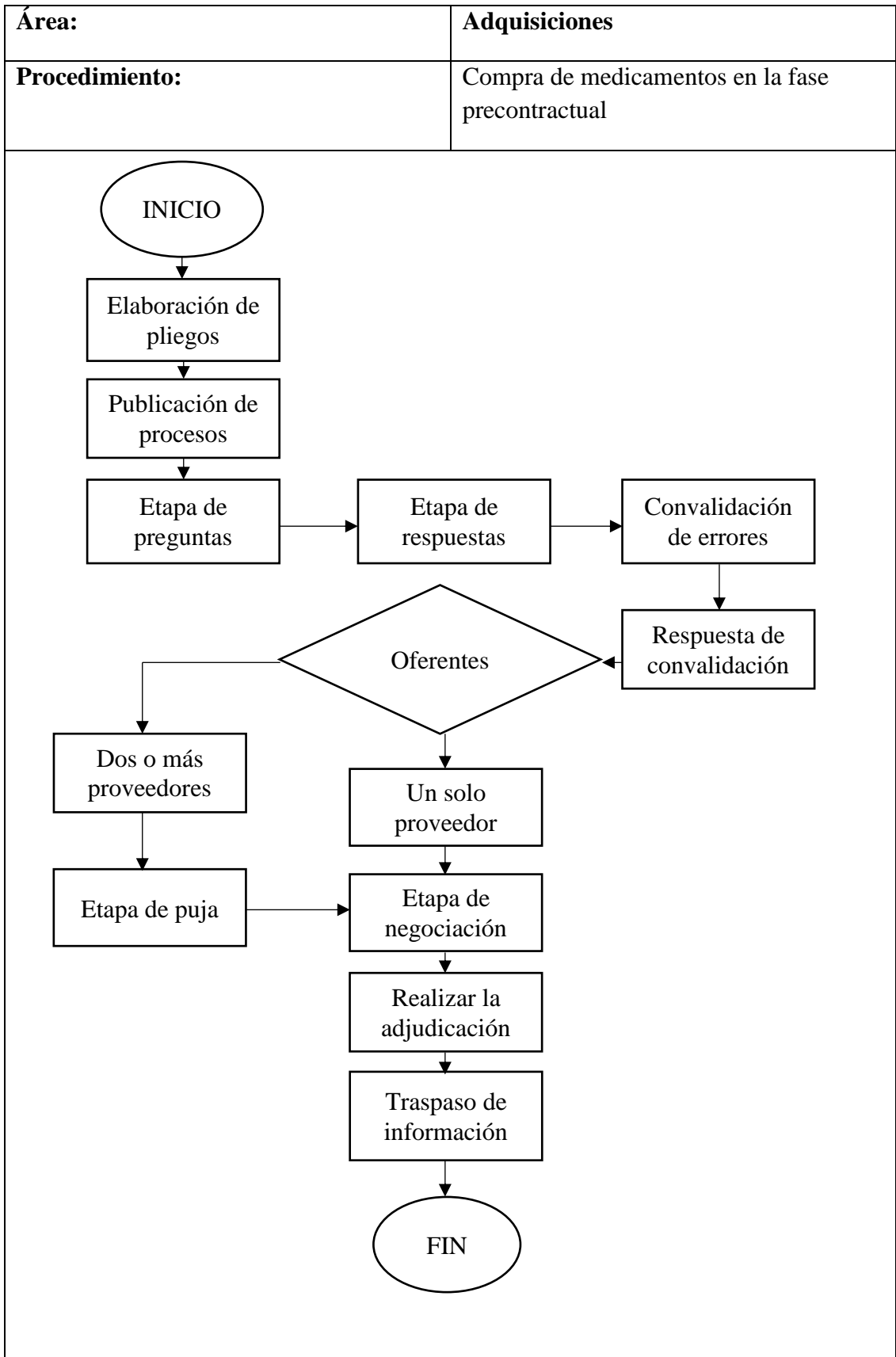
HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS

ÁREA: ADQUISICIONES

PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual

PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1. Elaboración de pliegos para la publicación de los procesos de compras de medicamentos en el Sistema Nacional de Contratación Pública.	Coordinador adquisiciones
2. Etapa de preguntas.	Coordinador adquisiciones
3. Etapa de respuestas.	Coordinador adquisiciones
4. Entrega de propuestas.	Coordinador adquisiciones
5. Convalidación de errores.	Coordinador adquisiciones
6. Respuesta de convalidación de errores.	Coordinador adquisiciones
7. Etapa de calificación de los oferentes.	Coordinador adquisiciones
8. En caso de que pase un solo proveedor, se produce la etapa de negociación.	Coordinador adquisiciones
9. En caso de que pase dos o más proveedores se produce la etapa puja.	Coordinador adquisiciones
10. Al seleccionar al proveedor ganador se hace la respectiva adjudicación.	Coordinador adquisiciones
11. Se pasa el respectivo proceso al departamento jurídico para la elaboración del contrato.	Coordinador adquisiciones

Flujograma





3.2.6. Memorando de planificación estratégica

1. INFORMACIÓN GENERAL		
1.1. Nombre de la organización a auditar	Hospital General Ambato IESS	
1.2. Representante legal de la empresa	Ing. Edison Santiago Apunte Castillo	
1.3. Tipo de Auditoría	Auditoría de Gestión	
1.4. Período de Auditoría	2021	
1.5. Elaborado por:	Erik Sánchez	fecha: 15/noviembre/2022
1.6. Revisado por:	Dr. Mauricio Arias	fecha: 15/noviembre/2022

2. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA
<p>Se ejecutó la respectiva auditoría de gestión al departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS, todo esto conforme al cumplimiento de los requerimientos de la facultad de contabilidad y auditoría y de la universidad con el objetivo de cumplir el correspondiente trabajo de integración curricular presentado por el alumno, previo a la respectiva titulación de licenciado en Contabilidad y Auditoría. La auditoría se desarrollará con el propósito de que se analice el procedimiento precontractual de la compra de medicamentos que se llevan a cabo en el departamento de adquisiciones, para así establecer diagnósticos en el funcionamiento correcto de la gestión del área involucrada. Esto se llevó a cabo a través de procedimientos y políticas, que con cada paso desarrollado se optimizó los recursos con eficacia y eficiencia, logrando el cumplimiento de los objetivos del área y la organización.</p> <p>El diagnóstico que se desarrolló tuvo una determinación con debilidades en la gestión, pues no cuenta con un respectivo manual el cual describa las diferentes funciones a las cuales los oficinistas tienden a desarrollar en el departamento. Se ha generado ineficiencia e incertidumbre en cada una de las actividades de los funcionarios que aspiran a un nuevo ingreso, por lo que en ciertos casos optan por no</p>

formar parte del departamento de adquisiciones. Además, dentro del departamento la presión a causa de las actividades a desarrollar, tal como en los procesos de compras de medicamentos genera negatividad en el desenvolvimiento de los aspirantes que opten por desempeñar un trabajo en el área. El aumento del estrés y muchas veces desconfianza genera un ambiente negativo, por el cual los funcionarios no logran desempeñar sus actividades de la manera correcta, afectando así a la institución en general. Como consecuencia, a todo personal que labora en el departamento se presentan con problemas, tales como lo son, el retraso en la entrega de reportes, procesos precontractuales mal establecidos, entre otras cosas. De esta forma no se aprovecha la eficiencia y eficacia de los funcionarios, que tienen como obligación al momento de desempeñar su rol laboral, otorgando así una mala imagen en cuanto a la gestión del área de adquisiciones.

Cabe resaltar que la institución hace rotaciones en los cargos de los oficinistas, provocando así un desenvolvimiento inadecuado, el cual provoca una organización errónea, disminuyendo el desempeño.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1. Objetivo General

Ejecutar la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones del Hospital General Ambato-IESS para la medición de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos.

3.2. Objetivos Específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoría de gestión para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de gestión a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

3.3. Alcance de la Auditoría

El respectivo enfoque de la presenta auditoría de gestión consiste en analizar los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, inspeccionando y verificando las operaciones y los pasos que se llevan a cabo dentro de cada procedimiento. De esa forma se establece una funcionalidad correcta en cuanto al sistema de gestión a través de políticas y procedimientos administrativos y contables, con el fin de optimizar cada recurso con eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos del departamento de adquisiciones y la organización.

4. FECHA DE INTERVENCIÓN

ACTIVIDAD	FECHA ESTIMADA
Inicio de trabajo	10/noviembre/2022
Finalización del trabajo en el campo	05/ diciembre /2022
Discusión del borrador	15/ diciembre /2022
Presentación del Informe	10/enero /2023
Emisión del Informe final	12/ enero /2023

5. DIAS PRESUPUESTADOS PARA LA ELABORACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

FASES	NUMERO DÍAS
FASE I, Planificación	15
FASE II, Ejecución	18
FASE III, Comunicación de resultados	7
TOTAL, DIAS	40



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

6. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO

EQUIPO DE AUDITORÍA

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	INICIALES	FIRMA
Supervisor	Mauricio Giovanni Arias Pérez	MGAP	
Senior	Erik Sebastián Sánchez Ojeda	ESSO	

REPORTE DE ACTIVIDADES - EQUIPO DE AUDITORÍA

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	ACTIVIDADES	INICIAL ES
Supervisor	Mauricio Giovanni Arias Pérez	<ul style="list-style-type: none">Supervisión y revisión de las actividades de campo, además de los papeles de trabajo desarrollados por el senior encargado de la auditoría.	MGAP
Senior	Erik Sebastián Sánchez Ojeda	<ul style="list-style-type: none">Ejecución del trabajo de campo.Desarrollo de papeles de trabajo.	ESSO

7. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

Historia de la empresa

El Hospital General Ambato - IESS, es una organización de salud, que actualmente es considerado de segundo nivel, el mismo otorga la correspondiente atención a la zona central de nuestro país. Desde un principio se atendía por varios años dentro de una construcción, la cual estaba compuesta por una rustica estructura y de pequeñas dimensiones, situada en el centro de Ambato en las calles Cuenca y Montalvo, desde su respectivo estreno en 1938. El 5 de agosto de 1949 cuando se originó el terremoto de Ambato, se prestó cuidado a todas aquellas personas no afiliadas.

El Hospital dio atención únicamente con consultas de primer nivel sin tomar en cuenta que con el transcurso del tiempo esa costumbre quedaría muy radicada en toda la ciudad que era afiliada. A pesar de ello se continúa con la misma idea de acudir a la institución que presta atención de salud, como lo es el IESS en la ciudad



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

de Ambato. Con el incremento cada vez mayor de la respectiva demanda de toda la población afiliada se dio sitio a que en el año de 1991 las autoridades correspondientes a la institución tomen la decisión de construir una nueva edificación. Su respectivo traslado se lo hizo a un edificio nuevo, el cual se encontraba sectorizado en Atocha, como una construcción vertical.

Durante el mandato del ex presidente León Febres Cordero, la institución se diseñó con técnicos de la misma. Se tenía el objetivo de convertir al Hospital General Ambato como centro de referencia con ciertas especialidades en tecnología de primera calidad, incluyendo incluso así un helipuerto en la circunscripción en el territorio de Ambato.

El Doctor Vicente Burneo al ser director general de la institución, realiza la respectiva firma para el tratado con la asociación ETECO-PREDIOS otorgando un plazo corto de solo 651 días. El estado del Hospital demostró la imposibilidad de finalizar el trabajo en el plazo que se había acordado, es así que la fecha señalada Noviembre de 1988 no se llegó a cumplir.

En el gobierno del Dr. Rodrigo Borja el Dr. Marco Morales al estar al mando de la dirección general da la autorización de la ampliación del plazo acordado después de haber solicitado mediante un informe acerca del estado y análisis de la respectiva construcción al Ing. Juan Bernardo Villacreses. El Fiscalizador arroja que existe una demora de 400 días y por ese motivo se da la recomendación al director de aplicar el correspondiente reglamento de licitación y rescisión del contrato pactado por mutuo acuerdo, en donde había un 61% de retraso de la obra.

Posteriormente se origina la UTA (Unidad Técnica Administrativa), dando inicio a los cronogramas establecidos con presupuestos y detalles. Se programa la guía correcta de la obra al mando de la Regional cuatro, la obra se finaliza en el año de 1993, luego del transcurso de las ordenanzas de Sixto Duran Ballén y Rodrigo Borja. Después de tres años de finalizada la obra, en 1996 la institución solo se usa inicialmente la planta baja con la respectivo asistencia de consultoría externa y en el año de 1999 se expandió al piso 3 con el correspondiente servicio de hospitalización.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Para finales del año 2005 se añade el cuarto piso, el cual está compartido con especialidades clínico quirúrgicas, ya para el año 2006 se crea la Unidad de Cuidados Intensivos, el cual funciona hasta el primer trimestre del año 2011. Es entonces que a desde del trimestre dos del año 2011 por responsabilidad de las autoridades importantes y también por gestión de las correspondientes autoridades de aquel momento se obtiene el equipamiento y ampliación de la totalidad de la edificación creando nuevos servicios para obtener un gran número de 211 camas, es así que finalmente los 7 pisos de la edificación llegan a alcanzar una ocupación respectivamente del 88 al 90 %.

1.2. Objeto Social

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional.

Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

1.3. Base Legal

Según lo establecido por la base legal del Hospital General Ambato – IESS, todas las pertinentes disposiciones legales a las cuales se rige la empresa son las siguientes:

BASE LEGAL QUE RIGE A LA INSTITUCIÓN			
Tipo de Norma	Norma Jurídica	Publicación Registro oficial	Detalle
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. No. 449 20 de octubre de 2008	Establece las normas que amparan los derechos, libertades y obligaciones de todos los ciudadanos
Código Orgánico	Código Orgánico Administrativo	R.O. Suplemento Nro. 31 07 de julio de 2017	Regula el ejercicio de la función administrativa de los organismos que conforman el sector público.
Código	Código del Trabajo	R.O. Suplemento No. 167 16 de diciembre de 2005	Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de	R. Oficial	Tiene por objeto



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

	Apoyo Humanitario	Suplemento Nro. 229 22 de junio de 2020	establecer medidas de apoyo humanitario
	Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar	R.O. No. 483 20 de abril de 2015	Tiene por objeto la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar
	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 337 18 de mayo de 2004	Garantiza a las y los ciudadanos el derecho de acceder a la información que generan y administran las instituciones del Estado.
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)	R. O. No. 395 4 de agosto de 2008	Regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)	R. O. No. 52 22 de octubre de 2009	Garantiza jurisdiccionalmente los derechos reconocidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos y de la naturaleza
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 294 6 de octubre de 2010	Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	R. O. No. 595 12 de junio de 2002	y tiene por objeto establecer y mantener el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, y regular su funcionamiento
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)	R. O. No. 22 9 de septiembre de 2009	Tiene por objeto regular la organización, funcionamiento y atribuciones del Consejo de Participación Ciudadana y Control

			Social
Leyes Ordinarias	Ley de Seguridad Social	R. O. No. 465 30 de noviembre de 2001	Tiene por finalidad garantizar el derecho a la salud, la asistencia médica, la protección de los medios de subsistencia, y los servicios sociales
Reglamento de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 507 19 de enero de 2005	Ejerce el derecho a solicitar información pública y el libre acceso a fuentes de información pública
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)	R. O. No. 588 12 de mayo de 2009	Tiene por objeto el desarrollo y aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
	Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 418 1 de abril de 2011	Son de aplicación obligatoria en todas las instituciones, entidades y organismos establecidos en el artículo 3 de la LOSEP
Decreto Ejecutivo	Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva	R. O. No. 536 18 de marzo de 2002	Instituye principalmente la estructura general, el funcionamiento, el procedimiento administrativo común y las normas sobre responsabilidad de los órganos y entidades

Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)

Misión

Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con normas, reglamentos, políticas, por medio de métodos de aseguramiento, compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de prestaciones de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Visión

Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

Objetivos institucionales

La organización de salud tiene el objetivo de proteger a toda la población tanto urbana como rural de la ciudad de Ambato que se encuentre afiliada al IESS. Este grupo puede tener una relación de dependencia laboral o también que no cuente con ella, en cuanto a los repentinos casos de enfermedad, discapacidad, maternidad, invalidez, riesgos de trabajo, desempleo, vejez y muerte, según esté establecido al plan contratado.

Valores Corporativos

Dentro de la organización se ha establecido un entorno de eficiencia, respeto, calidez, inclusión, equidad social, obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, eficacia, transparencia, participación, responsabilidad, humanismo, creatividad e innovación.

Detalles de operación

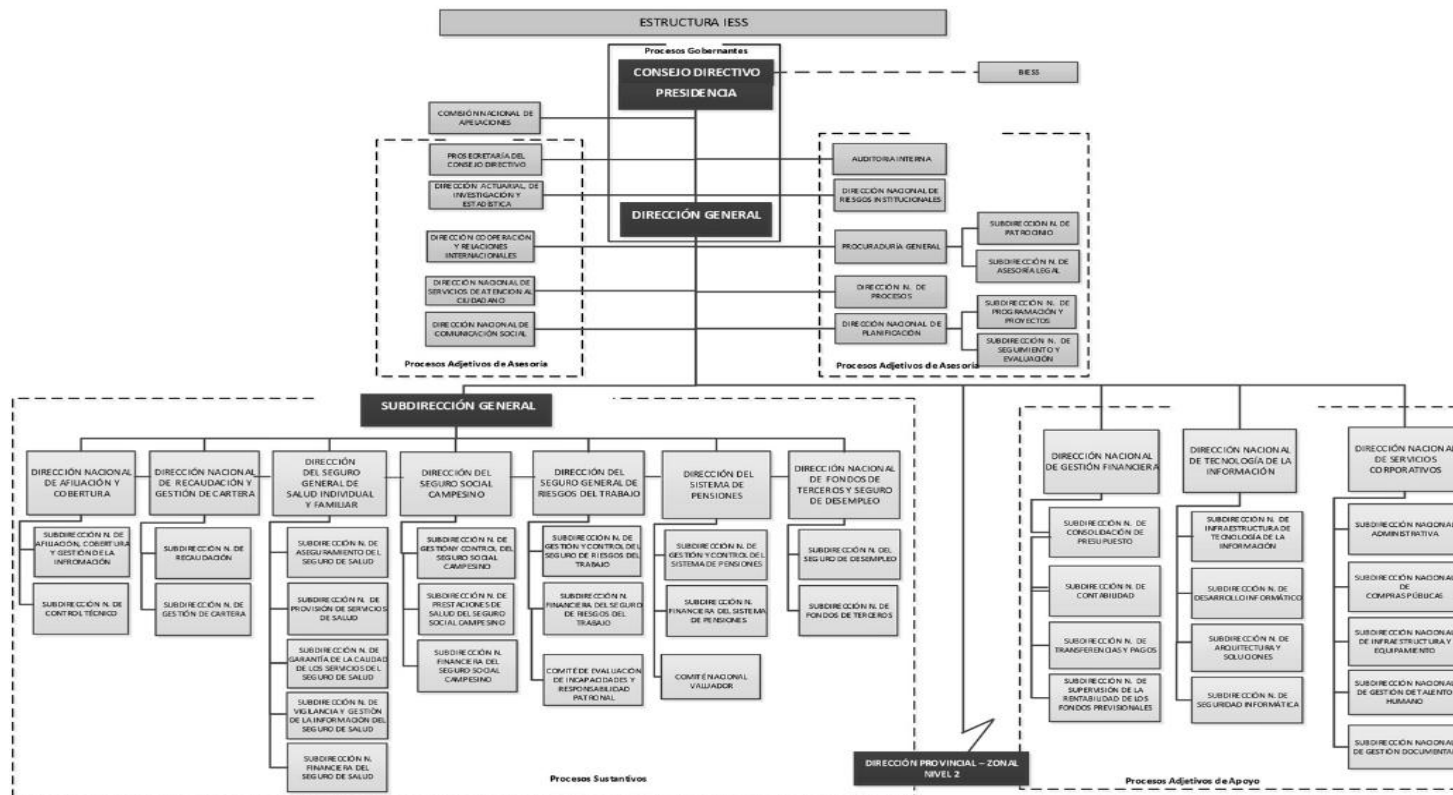
El Hospital General Ambato – IESS brinda servicios en atención de salud a la zona central del país, tales como:

- Atención médica y odontológica.
- Programas de fomento y protección.
- Tratamiento de enfermedades catastróficas.
- Rehabilitación
- Medicina preventiva.
- Hospitalización, cirugías.
- Maternidad: durante el embarazo, parto y posparto.
- Hospitalización, cirugías.
- Tratamiento de enfermedades crónicas degenerativas
- Subsidio por enfermedad y maternidad.



“ESO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Organigrama funcional



Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Organización de empleados

El personal que conforma el departamento de adquisiciones con sus respectivas funciones, se detalla de la siguiente forma:

Nombres	Cargo	Departamento
Ing. Efrén Guerrero	Oficinista	Adquisiciones
Tnlga. Gabriela Flores	Oficinista	Adquisiciones
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Adquisiciones

Principales actividades

Dentro del departamento de adquisiciones para la respectiva compra de medicamentos en la fase precontractual, la principal actividad es publicar los procesos en el Sistema Nacional de Contratación Pública (SOCE). Es así que para realizar la actividad ya mencionada se tiene que tomar en cuentas las siguientes etapas:

1. Realizar el pliego, el cual es la publicación del proceso en el sistema.
2. Realizar las preguntas y respuestas.
3. Efectuar las respectivas ofertas.
4. Realizar la convalidación de los errores.
5. Efectuar la correspondiente calificación.
6. Se produce la negociación en caso de pasar un solo proveedor.
7. Se produce la etapa de puja en caso de pasar dos o más proveedores.
8. Se realiza la adjudicación con el proveedor seleccionado.
9. Se transmite la documentación al departamento jurídico para la fase contractual.



FODA


Tabla 12. FODA Institucional

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

Elaborado por: Sánchez (2022)

8. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

8.1. Resumen de los resultados de la evaluación de control interno

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA
24	20	83,3%	16,6%	

NIVEL DE CONFIANZA = $\frac{CT}{PT} \times 100$

NIVEL DE RIESGO 100% - NC

NIVEL DE CONFIANZA (20*100)/24

NIVEL DE RIESGO 100% - 83,3 %

NIVEL DE CONFIANZA  83,3%








NIVEL DE RIESGO  16,6%

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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









“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

8.2. Enfoque de Auditoría

HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS ENFOQUE DE AUDITORÍA AÑO 2021

Al haber realizado el análisis respectivo del cuestionario de control interno de la organización se dedujo que el 16,6% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 83,3 % al nivel de confianza con el respectivo enfoque de auditoría que se ha desarrollado, se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, así que se debe aplicar **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS**.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE

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

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

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
AÑO 2021**

COMPONENTE	DETERMINACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			PRUEBAS O PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
AMBIENTE DE CONTROL	R.I	BAJO	Definir un manual de funciones y responsabilidades en el área de adquisiciones para mejorar el desenvolvimiento y funciones de los empleados.	Constatar la existencia de manuales que indiquen cada función del personal respectivamente.
	El Hospital General Ambato - IESS no cuenta con un manual de funciones y responsabilidades para el departamento de adquisiciones.			
EVALUACIÓN DE RIESGO	R.I	BAJO	Desarrollar capacitaciones dentro de la organización que fomenten la cultura administrativa en el logro de los procesos que se llevan a cabo en cada departamento.	Verificar que en el departamento de adquisiciones se presenten las respectivas capacitaciones al personal encargado para desarrollar procesos correctos
	En el departamento de adquisiciones no se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos.			
ACTIVIDADES DE CONTROL	R.I	BAJO	Inspeccionar en el departamento de adquisiciones las funciones que realizan los empleados de forma continua, para tener un mayor control en el desarrollo de los procesos.	Corroborar el cumplimiento de evaluaciones continuas a todo el personal, gestionando las funciones que cada uno desempeña.
	En el departamento no se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	R.I	BAJO	Establecer líneas de información para la socialización de los empleados en donde se dé un correcto cumplimiento de todos los objetivos que se establecen dentro del departamento y de la empresa.	Asegurarse que las líneas de información estén establecidas correctamente para el adecuado funcionamiento de las actividades del personal.
	No se ha establecido líneas de información y comunicación con el personal para difundir los objetivos, metas y programas del departamento.			
MONITOREO Y SUPERVISIÓN	R.I	BAJO	Revisar la existencia de una manual que promueva la respectiva comunicación de errores existentes en los procesos del departamento de adquisiciones.	Comprobar la comunicación que se a establecido en el área de adquisiciones para dar aviso a todas las deficiencias que se presentan con el fin de corregirlas y lograr el cumplimiento de los objetivos.
	No se comunica las deficiencias de control interno del departamento oportunamente.			



9. TRABAJO A REALIZAR POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCIÓN

Los auditores al haber realizado la respectiva apertura de los papeles de trabajo en la fase de planificación van a proceder con la correspondiente fase de ejecución, de tal forma que aquí se realizará todas las actividades pertinentes dentro del área o departamento de adquisiciones, en donde luego se realizará el cierre de los papeles de trabajo, pues aquí se detalla las respectivas pruebas realizadas, procedimientos aplicados y finalmente los resultados obtenidos, tal y como se dan a conocer en el correspondiente informe de auditoría de gestión.

10. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN

Auditor Supervisor

Auditor Señor



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

FASE II

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

3.3. Planificación específica

3.3.1. Planificación específica del área de adquisiciones

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE AUDITADO	DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CCI 1	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	ECI 1	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	NC NR 1	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	EA 1	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	MR 1	MATRIZ DE RIESGO
	PA 1	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Mauricio Giovanni Arias Pérez	MGAP	Supervisor	40%
Erik Sebastián Sánchez Ojeda	DMRC	Senior	60%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO
AÑO 2021

N.	PREGUNTAS	Respuestas		Observaciones
		Si	No	
Ambiente de Control				
1	¿Dentro del área o departamento se han establecido objetivos para la medición de su rendimiento?	X		
2	¿Se realiza actividades en el departamento de adquisiciones que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X		
3	¿Se ha establecido incentivos o beneficios por el buen desempeño del personal y a la vez sanciones por incumplimiento en el departamento de adquisiciones?	X		
4	¿El departamento cuenta con su propio código de ética?	X		
5	¿El departamento cuenta con su respectivo manual de funciones?		X	
6	¿El coordinador del departamento dirige de la forma correcta las funciones del personal?	X		
Administración de Riesgos				
7	¿Las metas y objetivos de los respectivos procesos del departamento de adquisiciones son difundidos entre todo su personal?	X		
8	¿En el departamento de adquisiciones se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos?		X	
9	¿Dentro del departamento se ha implementado un control que asegure el desarrollo correcto de los procesos?	X		
10	¿El departamento de adquisiciones realiza y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de compras de medicamentos?	X		
Actividades de Control				
11	¿Los controles implementados en el departamento ayudan en la administración de riesgos de los respectivos procesos de compras de medicamentos?	X		
12	¿En el departamento se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas?		X	
13	¿Se han efectuados controles que aseguren la administración y el acceso de la información de los procesos por el personal del departamento?	X		
14	¿Los respectivos procesos de medicamentos cuentan con planes de contingencia recuperación en caso de desastres?	X		
Información y comunicación				
15	¿El área de adquisiciones cumple con los respectivos Principios Organizacionales de Seguridad de la Información?	X		
16	¿Los sistemas de información establecidos en el departamento facilitan la toma de decisiones del personal?	X		



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

17	¿La implementación de sistemas de información en el departamento asegura la pertinencia, oportunidad, calidad, veracidad, independencia, transparencia, accesibilidad y objetividad de toda la información?	X		
18	¿Las líneas de información y comunicación con el personal del departamento están correctamente establecidas?	X		
Supervisión y Seguimiento				
19	¿Se evalúa que los componentes del control interno del departamento estén presentes y funcionando correctamente?	X		
20	¿Se comunica las deficiencias de control interno del departamento oportunamente a los niveles facultados con el fin de realizar medidas correctivas?	X		



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”


HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
CUESTIONARIO – BASE INFORME COSO
EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO
AÑO 2021

N.	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	El departamento NO posee un respectivo manual de funciones	Principio de control interno en base al informe coso: Ambiente de Control N.1: Indica compromiso, integridad y ética	En el área no se ha establecido un respectivo manual de funciones, por lo que no dan cumplimiento a los principios de control interno	Gerente: Elaborar un manual de funciones que permita el cumplimiento correcto de las actividades del área.
2	En el departamento de adquisiciones NO se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos	Principio de control interno en base al informe coso: Evaluación de Riesgo N.2: Indica y analiza los riesgos	Dentro de departamento de adquisiciones no se promueve la cultura de administración de riesgos por medio de capacitaciones, por lo que el personal correspondiente no logra identificar y analizar los riesgo que repercuten en el área	Gerente y Coordinador de adquisiciones: Promover la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al personal responsable de los procesos.
3	NO se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas	Principio de control interno en base al informe coso: Actividades de Control N.1: Elección y ejecución de las actividades de control.	En el departamento no se evalúa continuamente la efectividad de las actividades de control implementadas incumpliendo con la respectiva selección y desarrollo de la misma.	Gerente y Coordinador de adquisiciones: Realizar evaluaciones periódicamente a la efectividad de las actividades de control implementadas.

HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS
Evaluación preliminar de la Estructura de Control Interno
MATRÍZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
AÑO 2021

N.	PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
Ambiente de Control					
1	¿Dentro del área o departamento se han establecido objetivos para la medición de su rendimiento?	20	1		1
2	¿Se realiza actividades en el departamento de adquisiciones que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	20	1		1
3	¿Se ha establecido incentivos o beneficios por el buen desempeño del personal y a la vez sanciones por incumplimiento en el departamento de adquisiciones?	20	1		1
4	¿El departamento cuenta con su propio código de ética?	20	1		1
5	¿El departamento cuenta con su respectivo manual de funciones?	20		0	0
6	¿El coordinador del departamento dirige de la forma correcta las funciones del personal?	20	1		1
Administración de Riesgos					
7	¿Las metas y objetivos de los respectivos procesos del departamento de adquisiciones son difundidos entre todo su personal?	20	1		1
8	¿En el departamento de adquisiciones se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos?	20		0	0
9	¿Dentro del departamento se ha implementado un control que asegure el desarrollo correcto de los procesos?	20	1		1
10	¿El departamento de adquisiciones realiza y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de compras de medicamentos?	20	1		1
Actividades de Control					
11	¿Los controles implementados en el departamento ayudan en la administración de riesgos de los respectivos procesos de compras de medicamentos?	20	1		1
12	¿En el departamento se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas?	20		0	0
13	¿Se han efectuados controles que aseguren la administración y el acceso de la información de los procesos por el personal del departamento?	20	1		1
14	¿Los respectivos procesos de medicamentos cuentan con planes de contingencia recuperación en caso de desastres?	20	1		1
Información y comunicación					

15	¿El departamento de adquisiciones cumple con los respectivos Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	20	1		1
16	¿Los sistemas de información establecidos en el departamento facilitan la toma de decisiones del personal?	20	1		1
17	¿La implementación de sistemas de información en el departamento asegura la pertinencia, oportunidad, calidad, veracidad, independencia, transparencia, accesibilidad y objetividad de toda la información?	20	1		1
18	¿Las líneas de información y comunicación con el personal del departamento están correctamente establecidas?	20	1		1
Supervisión y Seguimiento					
19	¿Se evalúa que los componentes del control interno del departamento estén presentes y funcionando correctamente?	20	1		1
20	¿Se comunica las deficiencias de control interno del departamento oportunamente a los niveles facultados con el fin de realizar medidas correctivas?	20	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					20
CALIFICACIÓN TOTAL					17

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA
20	17	85%	15%	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = (17 \times 100) / 20$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 85\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 85\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 15\%$$



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
ENFOQUE DE AUDITORÍA
COMPONENTE: EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO - INFORME COSO
AÑO 2021**

Al haber realizado el análisis respectivo del cuestionario de control interno de la organización se dedujo que el 15% pertenece al nivel de riesgo inherente y el 85 % al nivel de confianza con un respectivo enfoque de auditoría que se ha desarrollado, se tiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, es así que se debe aplicar **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS.**

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR
AÑO 2021**

AFIRMACIÓN	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO INHERENTE :16.6 % RIESGO DE CONTROL: 15%				
EFICACIA	El área no cuenta con un manual de funciones.	Manual de funciones	Verificar la funcionalidad del personal sin el establecimiento de una manual de funciones.	
EFICIENCIA	No se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones	Actividades de control interno		Aplicar actividades de control interno en beneficio de la administración de riesgos
CALIDAD	No se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas	Evaluación de control interno	Verificar la efectividad de las actividades mediante evaluaciones de control interno.	



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
PROGRAMA DE AUDITORÍA
COMPONENTE: ÁREA DE ADQUISICIONES
AÑO 2021**

OBJETIVOS

1. Obtener evidencia que respalden los hallazgos de la auditoría
2. Detallar de forma clara los procesos que se desarrollarán en la fase de ejecución
3. Conocer los niveles de eficiencia, eficacia y calidad del departamento

N	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
Procedimiento de cumplimiento			
1.	Revisar el motivo de la falta de una manual de funciones	ESSO	15/12/2022
2.	Designar un encargado en la evaluaciones periódicas del personal del área	ESSO	15/12/2022
Procedimiento Sustantivo			
1.	Aplicar indicadores de gestión en el área de adquisiciones para evaluar el desempeño laboral	ESSO	15/12/2022
2.	Analizar el proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual	ESSO	15/12/2022
Procedimientos Generales			
1.	Desarrollo de cédulas analíticas y subanalíticas		
2.	Redactar la respectiva hoja de hallazgos		



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

FASE III

EJECUCIÓN

3.4. Ejecución de la auditoría

Para cumplir con el segundo objetivo del proyecto integrador presente, se desarrollará la ejecución de la auditoría de gestión en el Hospital General Ambato – IESS, por lo que se hará una matriz de insumos de indicadores útil para el proceso de compra de medicamentos en la fase precontractual, se elaborará los papeles de trabajo con la respectiva información otorgada por la institución para la aplicación de los indicadores correspondientes, logrando los hallazgos de auditoría.

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	HOSPITAL GENERAL AMBATO IESS
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE AUDITADO	DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES
PERÍODO AUDITADO:	2021

ÍNDICE		
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	A	DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
	A.1.	FICHA TÉCNICA INDICADORES DE GESTIÓN Proceso : Compra de medicamentos en la fase precontractual
	A.1.1.	Medición del indicador de Eficacia
	A.1.2.	Medición del indicador de Eficiencia
	A.1.3.	Medición del indicador de Eficiencia
	A.1.4.	Medición del indicador de Economía
	A.1.5.	Medición del indicador de Economía
	A.1.6.	Elaborar papeles de trabajo de análisis del auditor
	A.1.6.1.	Entrevista al coordinador de adquisiciones
	HH	HOJA DE HALLAZGOS

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Mauricio Giovanni Arias Pérez	MGAP	Supervisor	40%
Erik Sebastián Sánchez Ojeda	ESSO	Senior	60%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
MATRÍZ DE INSUMO – INDICADORES**

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES

PROCESO	OBJETIVO	INDICADOR DE GESTIÓN						VERIFICACIÓN DEL AUDITOR
		TIPO	VARIABLE	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	ESTÁNDAR (META)	PERIODICIDAD	
Proceso: Compra de medicamentos en la fase precontractual	Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones	EFICACIA	Procesos	Total de procesos de compras de medicamentos en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS	Procesos efectuados / procesos proyectados * 100	100%	Anual	Entrevista: Coordinador adquisiciones
		EFICIENCIA	Proveedores	Total de pedidos que se entregan en los tiempos establecidos	Entrega de pedidos a tiempo/ total proveedores *100	100%	Anual	Entrevista: Coordinador adquisiciones
		EFICIENCIA	Personal	Personal total que cumplen con las funciones de los procesos	Empleados que cumplen / total empleados * 100	100%	Anual	Entrevista: Coordinador adquisiciones
		ECONOMÍA	Presupuesto	Total del presupuesto que se destina a la compras de medicamentos	Presupuesto ejecutado / presupuesto proyectado * 100	100%	Anual	Entrevista: Coordinador adquisiciones
		ECONOMÍA	Capacitaciones	Porcentaje de capacitaciones en el manejo de riesgos de los procesos de compras de mediación	Capacitaciones efectuadas / capacitaciones proyectadas * 100	100%	Anual	Entrevista: Coordinador adquisiciones



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

HOSPITAL GENERAL AMBATO – IEES APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES
PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual
OBJETIVO: Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones
TIPO DE INDICADOR: Eficacia
VARIABLE: Procesos

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	APLICACIÓN DEL INDICADOR	
				FÓRMULA DE INDICADOR	CÁLCULO
Total de procesos de compras de medicamentos en el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IEES	100%	Anual	%	$\frac{\text{Procesos efectuados}}{\text{Procesos proyectados}} * 100$	$\frac{88}{94} * 100$ INDICADOR 0,936 * 100,00% INDICADOR 93,62%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

ANÁLISIS DE RESULTADOS					CONCLUSIÓN																
CÁLCULO ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	SEMAFORIZACIÓN																		
$\text{ÍNDICE} = \frac{\text{INDICADOR}}{\text{ESTÁNDAR}} * 100\%$ <p> ÍNDICE 0,936 * 100,00% ÍNDICE 93,62% </p>	$\text{BRECHA} = \text{ÍNDICE} - \text{ESTÁNDAR}$ <p> BRECHA= 93,62% - 100% BRECHA= -6,38% * Desfavorable </p>		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 90 AL 95</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td>Verde</td> </tr> <tr> <td>DEL 85 AL 90</td> <td>BUENO SATISFACTORIO</td> <td>Amarillo</td> </tr> <tr> <td>DEL 70 AL 85</td> <td>DEFICIENTE</td> <td>Rojo</td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 90 AL 95	SATISFACTORIO	Verde	DEL 85 AL 90	BUENO SATISFACTORIO	Amarillo	DEL 70 AL 85	DEFICIENTE	Rojo	Resultado Nivel de cumplimiento	93,62% 	El nivel de cumplimiento en los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual que se efectúan es de 93,62% (satisfactorio), sin embargo la brecha desfavorable es del 6,38%, esto debido a la incorrecta administración en los pasos de los diferentes procesos.
SEMAFORIZACIÓN																					
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																			
DEL 90 AL 95	SATISFACTORIO	Verde																			
DEL 85 AL 90	BUENO SATISFACTORIO	Amarillo																			
DEL 70 AL 85	DEFICIENTE	Rojo																			

* Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo “Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones” **Hallazgo (1)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ESSO	19/12/2022
REVISADO POR	MGAP	19/12/2022



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES
PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual
OBJETIVO: Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones
TIPO DE INDICADOR: Eficiencia
VARIABLE: Proveedores

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	PERIODO	UNIDAD DE MEDIDA	APLICACIÓN DEL INDICADOR	
				FÓRMULA DE INDICADOR	CÁLCULO
Efectividad en la planificación de procesos en el Hospital General Ambato – IESS	100%	Anual	%	$\left[\frac{\text{Entrega de pedidos a tiempo}}{\text{Total proveedores}} * 100 \right]$	$\left[\frac{50}{50} * 100 \right]$ INDICADOR 1,000 * 100,00% INDICADOR 100,00%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

ANÁLISIS DE RESULTADOS					CONCLUSIÓN															
CÁLCULO ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	SEMAFORIZACIÓN																	
$\text{ÍNDICE} = \frac{\text{INDICADOR}}{\text{ESTÁNDAR}} * 100\%$ $\frac{1,000}{1,000} * 100,00\%$ $\text{ÍNDICE} = 100,00\%$	$\text{BRECHA} = \text{ÍNDICE} - \text{ESTÁNDAR}$ $\text{BRECHA} = 100,00\% - 100\%$ $\text{BRECHA} = 0\%$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 100 AL 80</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 80 AL 60</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 60 EN ABAJOS</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 100 AL 80	SATISFACTORIO		DEL 80 AL 60	POCO SATISFACTORIO		DEL 60 EN ABAJOS	DEFICIENTE		<p>Resultado</p> <p>Nivel de cumplimiento</p> <p>100%</p>	<p>El respectivo nivel de cumplimiento con respecto a la entrega a tiempo de pedidos por parte de los proveedores es del 100% (satisfactorio), indicando así que no existe ningún tipo de brecha, puesto que los diferentes proveedores cumplen de la forma correcta con la entrega de medicamentos.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 100 AL 80	SATISFACTORIO																			
DEL 80 AL 60	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 60 EN ABAJOS	DEFICIENTE																			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ESSO	19/12/2022
REVISADO POR	MGAP	19/12/2022



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES
PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual
OBJETIVO: Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones
TIPO DE INDICADOR: Eficiencia
VARIABLE: Personal

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	APLICACIÓN DEL INDICADOR	
				FÓRMULA DE INDICADOR	CÁLCULO
Personas que laboran el total de horas en adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS	100%	Anual	%	$\left[\frac{\text{Empleados que cumplen}}{\text{Total empleados}} * 100 \right]$	$\left[\frac{3}{3} * 100 \right]$ INDICADOR 1,000 * 100,00% INDICADOR 100,00%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

ANÁLISIS DE RESULTADOS					CONCLUSIÓN															
CÁLCULO ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	SEMAFORIZACIÓN																	
$\text{ÍNDICE} = \frac{\text{INDICADOR}}{\text{ESTANDAR}} * 100\%$ $\frac{1,000}{1,000} * 100,00\%$ $\text{ÍNDICE} = 100,00\%$	$\text{BRECHA} = \text{ÍNDICE} - \text{ESTANDAR}$ $\text{BRECHA} = 100,00\% - 100\%$ $\text{BRECHA} = 0\%$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 0% AL 50%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 75%</td> <td>BUENO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 75% EN ADELANTE</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 0% AL 50%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 75%	BUENO SATISFACTORIO		DEL 75% EN ADELANTE	DEFICIENTE		<p>Resultado</p> <p>Nivel de cumplimiento</p> <p>100%</p>	<p>El nivel de cumplimiento que se presenta en relación al personal que cumple con su labor en el área de adquisiciones es del 100%, es así que no presenta ningún tipo de brecha. Los empleados desempeñan sus funciones a cabalidad con la dirección del coordinador.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 0% AL 50%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 75%	BUENO SATISFACTORIO																			
DEL 75% EN ADELANTE	DEFICIENTE																			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ESSO	19/12/2022
REVISADO POR	MGAP	19/12/2022



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES
PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual
OBJETIVO: Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones
TIPO DE INDICADOR: Economía
VARIABLE: Presupuesto

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	PERIODICIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	APLICACIÓN DEL INDICADOR	
				FÓRMULA DE INDICADOR	CÁLCULO
Presupuesto para la compra de medicamentos del Hospital General Ambato – IESS	100%	Anual	%	$\left[\frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto proyectado}} * 100 \right]$	$\left[\frac{10916210}{11000000} * 100 \right]$ INDICADOR 0,992 * 100,00% INDICADOR 99,24%



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

ANÁLISIS DE RESULTADOS					CONCLUSIÓN															
CÁLCULO ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	SEMAFORIZACIÓN																	
$\text{ÍNDICE} = \frac{\text{INDICADOR}}{\text{ESTÁNDAR}} * 100\%$ $\text{ÍNDICE} = \frac{0,992}{1} * 100,00\%$ $\text{ÍNDICE} = 99,24\%$	$\text{BRECHA} = \text{ÍNDICE} - \text{ESTÁNDAR}$ $\text{BRECHA} = 99\% - 100\%$ $\text{BRECHA} = -0,76\% \rightarrow \text{Desfavorable}$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 90 AL 100</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td>Verde</td> </tr> <tr> <td>DEL 75 AL 90</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td>Amarillo</td> </tr> <tr> <td>DEL 50 EN ABAJANTE</td> <td>DEFICIENTE</td> <td>Rojo</td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 90 AL 100	SATISFACTORIO	Verde	DEL 75 AL 90	POCO SATISFACTORIO	Amarillo	DEL 50 EN ABAJANTE	DEFICIENTE	Rojo	<p>Resultado</p> <p>Nivel de cumplimiento</p> <p>99,24%</p>	<p>El nivel de cumplimiento con respecto al presupuesto para la compra de medicamentos es de 99,24% (satisfactorio) y la correspondiente brecha es desfavorable con 0,76%. Cabe recalcar que el porcentaje es mínimo, sin embargo hay que poner énfasis en los procesos para lograr alcanzar el presupuesto proyectado.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 90 AL 100	SATISFACTORIO	Verde																		
DEL 75 AL 90	POCO SATISFACTORIO	Amarillo																		
DEL 50 EN ABAJANTE	DEFICIENTE	Rojo																		

▶ Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo “Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones” **Hallazgo (2)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ESSO	19/12/2022
REVISADO POR	MGAP	19/12/2022



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

**HOSPITAL GENERAL AMBATO – IESS
 APLICACIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN**

DEPARTAMENTO: ADQUISICIONES
PROCESO: Compra de medicamentos en la fase precontractual
OBJETIVO: Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones
TIPO DE INDICADOR: Economía
VARIABLE: Capacitaciones

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	PERIODO	UNIDAD DE MEDIDA	APLICACIÓN DEL INDICADOR	
				FÓRMULA DE INDICADOR	CÁLCULO
Presupuesto para la compra de medicamentos del Hospital General Ambato – IESS	100%	Mensual	%	$\left[\frac{\text{Capacitaciones ejecutadas}}{\text{Capacitaciones proyectadas}} * 100 \right]$	$\left[\frac{4}{12} * 100 \right]$ INDICADOR 0,333 * 100,00% INDICADOR 33,33%

ANÁLISIS DE RESULTADOS					CONCLUSIÓN															
CÁLCULO ÍNDICE	BRECHA	INTERPRETACIÓN GRÁFICA	SEMAFORIZACIÓN																	
$\text{ÍNDICE} = \frac{\text{INDICADOR}}{\text{ESTÁNDAR}} * 100\%$ $\text{ÍNDICE} = \frac{0,333}{1} * 100,00\%$ $\text{ÍNDICE} = 33,33\%$	$\text{BRECHA} = \text{ÍNDICE} - \text{ESTÁNDAR}$ $\text{BRECHA} = 33\% - 100\%$ $\text{BRECHA} = -66,67\% \blacktriangle \text{Desfavorable}$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">SEMAFORIZACIÓN</th> </tr> <tr> <th>NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)</th> <th>VALORACIÓN</th> <th>COLOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DEL 0% AL 50%</td> <td>SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 50% AL 75%</td> <td>POCO SATISFACTORIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEL 75% EN ADELANTE</td> <td>DEFICIENTE</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	SEMAFORIZACIÓN			NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR	DEL 0% AL 50%	SATISFACTORIO		DEL 50% AL 75%	POCO SATISFACTORIO		DEL 75% EN ADELANTE	DEFICIENTE		<p>Resultado</p> <p>Nivel de cumplimiento</p> <p>33,33%</p>	<p>El nivel de cumplimiento con respecto a las capacitaciones en la administración de riesgos de los procesos es de 33,33% (deficiente), presentando así una brecha desfavorable de 66.67%. En este caso las capacitaciones realizadas en el período 2021 han sido escasas.</p>
SEMAFORIZACIÓN																				
NIVEL DE CUMPLIMIENTO (ÍNDICE)	VALORACIÓN	COLOR																		
DEL 0% AL 50%	SATISFACTORIO																			
DEL 50% AL 75%	POCO SATISFACTORIO																			
DEL 75% EN ADELANTE	DEFICIENTE																			

▲ Brecha desfavorable en el cumplimiento del objetivo “Desarrollar estrategias y objetivos para la mejora de los procesos de compras que se realiza en el departamento de adquisiciones” **Hallazgo (3)**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	ESSO	19/12/2022
REVISADO POR	MGAP	19/12/2022



CÉDULA SUBANALÍTICA – DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES

ENTREVISTA AL COORDINADOR DE ADQUISICIONES

Cédula Subanalítica – Departamento de adquisiciones

Entrevistador: Erik Sánchez

Entrevistado: Ing. Ana Sánchez – Coordinador adquisiciones

Proceso: Compra de medicamentos en la fase precontractual

1. ¿Cuál es el número de procesos que se realizaron para la compra de medicamentos en el año 2021?

Para el año 2021 se realizaron 88 procesos para la respectiva compra de medicamentos en la fase precontractual.

2. ¿Cada que tiempo se realizan procesos para la compra de medicamentos?

Los procesos se realizan de forma semanal

3. ¿Se logró ejecutar todos los procesos previstos en el año 2021?

No, ya que se proyectaron 94 procesos para la compra de medicamentos, logrando ejecutar 88.

4. ¿Los proveedores realizan la entrega de los medicamentos en los tiempos acordados con la institución?

Todos los proveedores con los que se realiza los contratos para la compra de medicamentos entregan a tiempo todos los pedidos correspondientes.

5. ¿Los empleados del área de adquisiciones cumplen con sus actividades según el tiempo establecido por la institución?

Cada uno de los empleados del departamento de adquisiciones cumple con todas sus funciones respectivas.

6. ¿Cuál es el presupuesto empleado para la compra de medicamentos?

Para el año 2021 el presupuesto que se empleó para la compra de medicamentos fue de \$ 10.916.210

7. ¿Cuántas capacitaciones se realizan regularmente para el manejo de riesgos en los procesos de compras de medicamentos?

Para las capacitaciones en el manejo de riesgos en los procesos de compras de medicamentos se proyectaron 12 capacitaciones al año, es decir una capacitación cada mes, en donde para el año 2021 se lograron cumplir 4



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

HOSPITAL GENERAL AMBATO – IEES

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2021

N.	Ref./Pt	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	A.1.1	Brecha desfavorable del 6,38% en el respectivo cumplimiento del nivel de eficacia de la administración de los procesos de compras.	Plan Operativo Anual: Los procesos de compras de medicamentos deben establecerse de forma adecuada, siguiendo lineamientos más precisos y correctos.	El nivel de cumplimiento de eficacia es de 93,62%, esto debido a la falta de gestión por parte del personal en la administración de los pasos para el desarrollo de los procesos de compras de medicamentos.	La institución no logra cumplir con los objetivos propuestos en el respectivo desempeño de los procesos de compras de medicamentos.	Gerente y Coordinador de adquisiciones: Realizar un continuo seguimiento al desarrollo de los procesos, el cual permita identificar las falencias existentes, con el fin de corregirlas.
2	A.1.4.	Brecha desfavorable del 0,76% en el cumplimiento del objetivo con respecto al presupuesto establecido para el desarrollo de los procesos de las compras de medicamentos.	Plan Operativo Anual: El presupuesto que se utiliza en la compra de medicamentos, tiene que alcanzar el presupuesto proyectado con el establecimiento de controles de gestión.	El nivel de cumplimiento de economía es de 99,24%, esto se debe a que en el desarrollo de los procesos de compras de medicamentos, no se han establecido estrategias que minimicen el riesgo en la ejecución del presupuesto.	No se cumple a cabalidad con las proyecciones que se planifican para la ejecución del presupuesto para las respectivas adquisiciones de medicamentos.	Gerente: Realizar evaluaciones con el propósito de mitigar todas las causas y riesgos que se presentan en la ejecución del presupuesto que se ha establecido.
3	A.1.5.	Brecha desfavorable del 66.67% en el cumplimiento del objetivo en cuanto a las capacitaciones de la administración de riesgos en los procesos de compras.	Planificación estratégica: Dentro de los departamentos, las capacitaciones son relevantes para evitar el cumplimiento inadecuado de los procesos de compras de medicamentos.	El nivel de cumplimiento de economía es de 33,33% debido a que dentro del departamento de adquisiciones no se cumple con la gestión de brindar las correspondientes capacitaciones establecidas al personal del área.	La empresa no cumple con los propósitos y metas de las capacitaciones ya establecidas, afectando la administración en los riesgos dentro del desarrollo de procesos de compras.	Gerente: Realizar controles en el cumplimiento de las capacitaciones ya establecidas para el personal de las diferentes áreas de la institución.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

FASE IV

INFORMES FINALES



3.5 Informes

3.5.1 Informe confidencial de control interno

HOSPITAL GENERAL AMBATO - IESS

**INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL
INTERNO**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2020**



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

INFORME DE CONTROL INTERNO

Ambato, 10 de enero de 2023

Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo

Director Administrativo

Hospital General Ambato - IESS

Se ha realizado un estudio y evaluación del sistema de control interno al área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS, al 31 de diciembre del 2021. Nuestro respectivo estudio y evaluación se desarrolló según las normas establecidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos.

La Dirección del Hospital General Ambato - IESS, es aquel responsable en establecer y mantener un sistema de control interno del área de adquisiciones. Para desempeñar esta responsabilidad, la dirección requiere realizar valoraciones y juicios donde se pueda evaluar cada beneficio esperado, además de los costos que tienen relación con los procesos de control. El principal objetivo del sistema de control interno es proveer una completa seguridad razonable, de cada proceso que se efectúa dentro del departamento, orientados a los correspondientes indicadores de eficacia, eficiencia, efectividad y economía, es así que se logra la adecuada aplicación de procedimientos según la permisión de la dirección y normativa que regula a la institución.

Por las inherentes limitaciones al sistema de control interno contable, se presentan irregularidades o errores que no son detectados. De la misma forma, el proyectar una evaluación de un sistema en el futuro, existirá el riesgo de que los procesos se vuelvan incorrectos, esto a causa de cambios en las condiciones o al precedente deteriore en el cumplimiento de cada procedimiento.

El estudio y evaluación realizado expuso las condiciones siguientes en el sistema de control interno del Hospital General Ambato – IESS, al 31 de diciembre del 2021, las cuales, en nuestro criterio, reflejan un riesgo muy bajo de que se originen



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

irregularidades o errores en cantidades que relativamente puedan ser relevantes en correspondencia a la gestión desarrollada en el área de adquisiciones que a su vez no logren ser mostrados de forma oportuna.

COMPONENTE: ÁREA DE ADQUISICIONES

Al instante de realizar la evaluación de control interno se logró determinar que todos los procesos, políticas y normas del componente del AREA DE ADQUISICIONES tienen un nivel de confianza del 85% y un riesgo de control del 15%. El componente cumple con los siguientes controles internos de acuerdo al modelo COSO:

Ambiente de Control

Dentro del ambiente de control, el departamento ha establecido objetivos para la medición de su rendimiento, además de un código de ética el cual fomenta actividades de integración personal, favoreciendo el clima laboral. El coordinador del área dirige de la forma correcta las funciones del personal, es así que por el desempeño de los mismos se han establecido incentivos o beneficios, así como también respectivas sanciones.

Evaluación de Riesgos

En el área de adquisiciones las metas y objetivos de los respectivos procesos del son difundidos entre todo su personal, implementado un control que asegure el desarrollo correcto de los mismos. Además el departamento realiza y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de compras de medicamentos.

Actividades de Control

Dentro del departamento se han implementado controles que ayudan en la administración de riesgos de los respectivos procesos de compras de medicamentos, asegurando la gestión y el acceso de la información de los procesos por el personal del área, además de contar con planes de contingencia recuperación en caso de desastres.



Información y Comunicación

El área cumple con los respectivos Principios Institucionales de Seguridad de la Información, es así que los sistemas de información establecidos en el departamento facilitan la toma de decisiones del personal, asegurando la pertinencia, oportunidad, calidad, veracidad, independencia, transparencia, accesibilidad y objetividad de toda la información. Las líneas de información y comunicación con el personal del departamento están correctamente establecidas.

Supervisión y Monitoreo

Dentro del área se evalúa que los componentes del control interno del departamento estén presentes y funcionando correctamente, además de comunicar las deficiencias de control interno del departamento oportunamente a los niveles facultados con el fin de realizar medidas correctivas.

A continuación, se detallarán las importantes debilidades que se han descubierto en la evaluación del respectivo componente:

TÍTULO I: El área no cuenta con un manual de funciones.

Comentario:

Dentro del área de adquisiciones no se ha establecido un respectivo manual de funciones, por lo que no dan cumplimiento a los principios de control interno: Ambiente de Control N.1: Indica compromiso, integridad y ética.

Recomendación dirigida a:

- Gerente: Elaborar un manual de funciones que permita el cumplimiento correcto de las actividades del área.

TÍTULO II: No se promueve la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de los procesos.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Comentario:

Dentro de departamento de adquisiciones no se promueve la cultura de administración de riesgos por medio de capacitaciones, por lo que el personal correspondiente no logra identificar y analizar los riesgos que repercuten en el área, incumplimiento a los principios de control interno: Evaluación de Riesgo N.2: Indica y analiza los riesgos.

Recomendación dirigida a:

- Gerente y Coordinador de adquisiciones: Promover la cultura de administración de riesgos a través de capacitaciones al personal responsable de los procesos.

TÍTULO III: No se evalúa de forma periódica la efectividad de las actividades de control implementadas

Comentario:

En el departamento no se evalúa continuamente la efectividad de las actividades de control implementadas incumpliendo con la respectiva selección y desarrollo de la misma, incumplimiento a los principios de control interno: Actividades de Control N.1: Selección y desarrollo actividades de control.

Recomendación dirigida a:

- Gerente y Coordinador de adquisiciones: Realizar evaluaciones periódicamente a la efectividad de las actividades de control implementadas.

Atentamente,

Dr. Mauricio Arias
SUPERVISOR
FIRMA DE ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

3.5.2. Informe general de auditoría de gestión

HOSPITAL GENERAL AMBATO - IEES

INFORME GENERAL

**INFORME GENERAL DE AUDITORÍA DE
GESTIÓN**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2020**



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

Siglas y/o abreviaturas	Significado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Público
SERCOP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
CPCCS	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
COPLAFIP	Código de Planificación y Finanzas Públicas
LOSNC	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
LOGJCC	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional
LOTAIP	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública
SOCE	Sistema Nacional de Contratación Pública



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

CARTA DE PRESENTACIÓN DE AUDITORÍA

Ambato, 10 de enero de 2023

Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo

Director Administrativo del Hospital General Ambato – IESS

Presente.-

De mi consideración:

Hemos puesto en práctica una auditoría de gestión sobre los procedimientos que desarrolla el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS para el año terminado en diciembre del 2021. La administración es quien tiene la responsabilidad en conservar una organización correcta del control interno sobre toda la información administrativa financiera, con el fin de lograr los objetivos del área y la institución. Nuestra responsabilidad radica en decir una opinión sobre el mismo con base en nuestra correspondiente auditoría.

Nuestra auditoría se efectuó según el establecimiento de las normas internacionales de auditoría. Dicha auditoría incluyó con la respectiva obtención de un entendimiento y aclaración de control interno acerca de los procedimientos administrativos financieros, valorar el riesgo de la existencia de debilidades relevantes y realizar una evaluación de la efectividad del diseño y operaciones del control interno según el riesgo valorado. Se ha considerado que la auditoría establecida provee una base razonable en cuanto a nuestra opinión.

El área de dirección del Hospital General Ambato – IESS tiene como responsabilidad el establecimiento y sustentación del sistema de control interno de las diferentes áreas que existentes en la institución. El principal objetivo del sistema de control interno es proveer a la dirección una seguridad razonable, pero a la vez no absoluta, donde cada uno de sus procesos se lleven a cabo de forma correcta, y dirigida hacia la aplicación de la eficacia, eficiencia, efectividad, calidad y economía, en donde la



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

esta sea la correcta para los procedimientos principales que se llevan a cabo, todo según lo establecido por las normativas que regulan a la entidad.

Dadas las limitaciones inherentes que existen en cualquier estructura de control interno, se puede presentar irregularidades o errores que no son detectados; además las proyecciones de las distintas evaluaciones del control interno para períodos del futuro se encuentran sujetas al riesgo de que el respectivo control interno se pueda volver incorrecto a causa de posibles cambios en sus respectivos elementos. Según nuestra opinión el área de adquisiciones del Hospital General Ambato - IESS siempre conservó una estructura correcta y apropiada de control interno en cada proceso e información administrativa financiera para el año 2021, todo esto según los criterios establecidos en el COSO.

Debido a la acción de la naturaleza de control que se ha efectuado, los resultados finales se encuentran detallados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el respectivo informe.

Atentamente,

Dr. Mauricio Arias
SUPERVISOR
FIRMA DE ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES



CAPÍTULO I INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVO DEL EXAMEN

El área de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS anteriormente no ha tenido una auditoría de gestión, es por ello que se le ha hecho presente una propuesta al Director general Mgs. Edison Santiago Apunte Castillo para el desarrollo de dicha auditoría. La finalidad es lograr una evaluación correcta del grado de eficiencia, eficacia y efectividad respectivamente, con que se operan todos los recursos y procesos de los cuales se dispone y además si se realiza el cumplimiento de los objetivos previstos por la institución. Se realiza la correspondiente ejecución por parte de ESSO, auditor independiente al Hospital General Ambato - IESS en el año 2021.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Ejecutar la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones del Hospital General Ambato-IESS para la medición de eficiencia, eficacia y calidad de los procedimientos.

Objetivo específico

- Elaborar la planificación de la auditoría de gestión al proceso de compras de medicamentos en la fase precontractual en el departamento de Adquisiciones para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoría de gestión para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría de gestión a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El respectivo enfoque de la presente auditoría de gestión consiste en analizar los procesos de compras de medicamentos en la fase precontractual del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, inspeccionando y verificando las operaciones y los pasos que se llevan a cabo dentro de cada procedimiento. De esa forma se establece una funcionalidad correcta en cuanto al sistema de gestión a través de políticas y procedimientos administrativos y contables, con el fin de optimizar cada recurso con eficiencia y eficacia para el cumplimiento de los objetivos del área de adquisiciones y la organización.

4. BASE LEGAL

Según lo establecido por la base legal del Hospital General Ambato – IESS, todas las pertinentes disposiciones legales a las cuales se rige la empresa son las siguientes:

BASE LEGAL QUE RIGE A LA INSTITUCIÓN			
Tipo de Norma	Norma Jurídica	Publicación Registro oficial	Detalle
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador	R.O. No. 449 20 de octubre de 2008	Establece las normas que amparan los derechos, libertades y obligaciones de todos los ciudadanos
Código Orgánico	Código Orgánico Administrativo	R.O. Suplemento Nro. 31 07 de julio de 2017	Regula el ejercicio de la función administrativa de los organismos que conforman el sector público.
Código	Código del Trabajo	R.O. Suplemento No. 167 16 de diciembre de 2005	Regula las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Apoyo Humanitario	R. Oficial Suplemento Nro. 229 22 de junio de 2020	Tiene por objeto establecer medidas de apoyo humanitario
	Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar	R.O. No. 483 20 de abril de 2015	Tiene por objeto la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar
	Ley Orgánica de Transparencia y	R. O. No. 337 18 de mayo de 2004	Garantiza a las y los ciudadanos el derecho



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

	Acceso a la Información Pública (LOTAIP)		de acceder a la información que generan y administran las instituciones del Estado.
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP)	R. O. No. 395 4 de agosto de 2008	Regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)	R. O. No. 52 22 de octubre de 2009	Garantiza jurisdiccionalmente los derechos reconocidos en la Constitución y en los instrumentos internacionales de derechos humanos y de la naturaleza
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 294 6 de octubre de 2010	Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	R. O. No. 595 12 de junio de 2002	y tiene por objeto establecer y mantener el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, y regular su funcionamiento
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)	R. O. No. 22 9 de septiembre de 2009	Tiene por objeto regular la organización, funcionamiento y atribuciones del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
Leyes Ordinarias	Ley de Seguridad Social	R. O. No. 465 30 de noviembre de 2001	Tiene por finalidad garantizar el derecho a la salud, la asistencia médica, la protección de los medios de subsistencia, y los servicios sociales



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Reglamento de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)	R. O. No. 507 19 de enero de 2005	Ejerce el derecho a solicitar información pública y el libre acceso a fuentes de información pública
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)	R. O. No. 588 12 de mayo de 2009	Tiene por objeto el desarrollo y aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
	Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)	R. O. No. 418 1 de abril de 2011	Son de aplicación obligatoria en todas las instituciones, entidades y organismos establecidos en el artículo 3 de la LOSEP
Decreto Ejecutivo	Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva	R. O. No. 536 18 de marzo de 2002	Instituye principalmente la estructura general, el funcionamiento, el procedimiento administrativo común y las normas sobre responsabilidad de los órganos y entidades

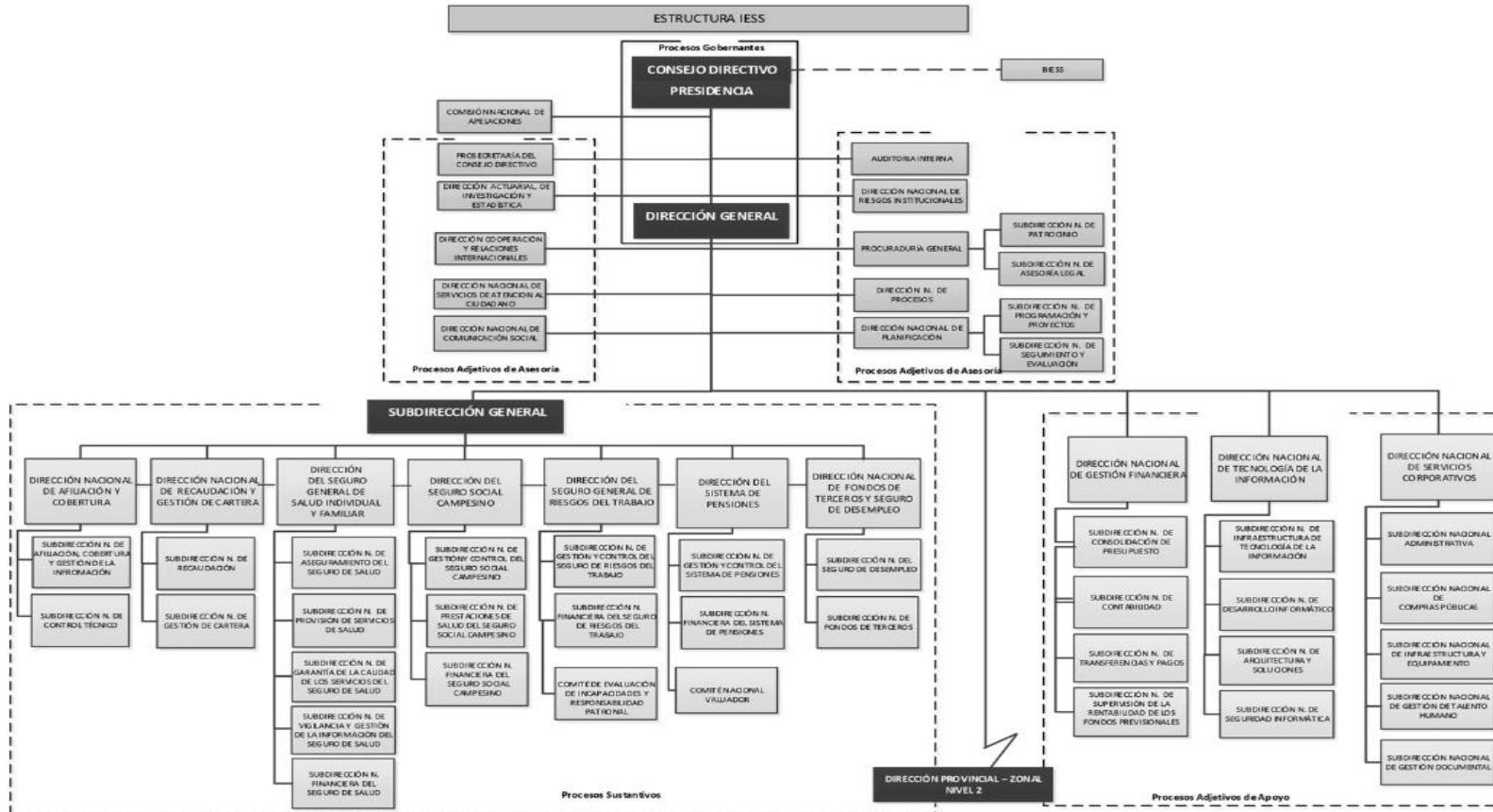
Fuente: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (2022)

Elaborado por: Sánchez (2022)



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

5. ESTRUCTURA ORGÁNICA





“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

7. FUNCIONARIOS RELACIONADOS

Los funcionarios que participaron en la auditoría son los siguientes:

Nombres	Cargo	Parte de la auditoría
Mgs. Santiago Apunte	Director General	Planificación Estratégica, Planificación Específica, y Ejecución
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Planificación Estratégica, Planificación Específica, y Ejecución

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES

TÍTULO I: Brecha desfavorable del 6,38% en el respectivo cumplimiento del nivel de eficacia de la administración de los procesos de compras.

Comentario:

En el área de adquisiciones respecto al cumplimiento del objetivo sobre los procesos que se desarrolla, existe una brecha desfavorable del 6,38% afectando a la eficacia del departamento. Incumpliendo lo establecido en la administración de cada proceso en la compra de medicamentos.

Conclusión:

El nivel de cumplimiento de eficacia es de 93,62%, esto debido a la falta de gestión por parte del personal en la administración de los pasos para el desarrollo de los procesos de compras de medicamentos.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

Recomendaciones:

- **Gerente y Coordinador de adquisiciones:** Realizar un continuo seguimiento al desarrollo de los procesos, el cual permita identificar las falencias existentes, con el fin de corregirlas.

TÍTULO II: Brecha desfavorable del 0,76% en el cumplimiento del objetivo con respecto al presupuesto establecido para el desarrollo de los procesos de las compras de medicamentos.

Comentario:

En el área de adquisiciones respecto al cumplimiento del objetivo sobre los procesos que se desarrolla, existe una brecha desfavorable del 0,76% afectando a la efectividad de la misma. Incumpliendo con lo establecido por parte de la organización en las evaluaciones regulares a los distintos departamentos.

Conclusión:

El nivel de cumplimiento de economía es de 99,24%, esto se debe a que en el desarrollo de los procesos de compras de medicamentos, no se han establecido estrategias que minimicen el riesgo en la ejecución del presupuesto.

Recomendaciones:

- **Gerente:** Realizar evaluaciones con el propósito de mitigar todas las causas y riesgos que se presentan en la ejecución del presupuesto que se ha establecido.



“ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES”

TÍTULO III: Brecha desfavorable del 66.67% en el cumplimiento del objetivo en cuanto a las capacitaciones de la administración de riesgos en los procesos de compras.

Comentario:

En el área de adquisiciones respecto al cumplimiento del objetivo sobre los procesos que se desarrolla, existe una brecha desfavorable del 66,67% afectando a la efectividad de la misma. Incumpliendo lo establecido por parte de las funciones a desarrollar por cada uno de los empleados del área.

Conclusión:

El nivel de cumplimiento de economía es de 33,33% debido a que dentro del departamento de adquisiciones no se cumple con la gestión de brindar las correspondientes capacitaciones establecidas al personal del área.

Recomendaciones:

- **Gerente:** Realizar controles en el cumplimiento de las capacitaciones ya establecidas para el personal de las diferentes áreas de la institución.

Atentamente,

Dr. Mauricio Arias
SUPERVISOR
FIRMA DE ESSO AUDITORES INDEPENDIENTES

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Una vez realizado el respectivo análisis del primer objetivo, este nos da como resultado el desarrollo de la planificación preliminar de la organización. Se obtiene un nivel de confianza del 83,3 % y un nivel de riesgo inherente de 16,6%, demostrando que la institución debe tomar acciones correctivas en donde se logre cumplir con las metas y objetivos a cabalidad. Posteriormente también se concluyó que en la planificación específica, las actividades que se realizan dentro de área de adquisiciones como lo es la compra de medicamentos presentan resultados de confiabilidad aceptables. Es así que para los procesos de dichas adquisiciones se obtuvo un nivel de confianza del 85% y un nivel de riesgo del 15% respectivamente. Esto nos quiere decir que las actividades y procesos se cumplen de forma correcta, sin embargo existen niveles de riesgo dentro de los componentes: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento. Tal y como lo es la inexistencia de una manual de funciones, la falta de capacitaciones para la correcta administración de riesgos, además de la ausencia de evaluaciones en las actividades de control.
- Conforme al segundo objetivo del presente proyecto, dentro de la auditoría de gestión, la fase de ejecución es trascendental, ya que se realiza a través de indicadores de gestión que miden el nivel de eficiencia, eficacia, efectividad, calidad y economía. Estos determinan las falencias en cuanto a los riesgos en el desarrollo de los procesos de compras de medicamentos de la fase precontractual, en cuanto a la determinación de evaluaciones y funcionalidades del personal. Cabe recalcar que los papeles de trabajo tienen mucha importancia en la respectiva fase, puesto que contiene toda la información que sustenta el desarrollo de los indicadores correspondientes. De esta forma en el área de adquisiciones se logra evidenciar el incumplimiento de las metas y objetivos planteados por la misma. Por medio de las falencias encontradas, los procesos y

actividades que no se cumplen en su totalidad se encuentran detallados en la correspondiente hoja de hallazgos.

- Se desarrolla el respectivo informe de auditoría de gestión donde se da a conocer detalladamente todos los correspondientes hallazgos que fueron encontrados en la fase de ejecución, donde se da a conocer la falta de capacitaciones de riesgo y evaluaciones al personal. Por consiguiente se realizó las conclusiones y recomendaciones respectivas, con el propósito de brindar a la organización y al departamento medidas correctivas que mejoren la toma de decisiones, alcanzando las metas y objetivos establecidos.

4.2. Recomendaciones

- Se recomienda al Hospital General Ambato – IESS, realizar evaluaciones de forma continua a las diferentes áreas que se encuentran dentro de la misma, en donde se determine el cumplimiento correcto de la eficiencia y eficacia de cada uno de los procesos.
- Se propone a la organización la incorporación de un manual de funciones en todos los departamentos, de tal forma que se regule de mejor manera las actividades de cada funcionario, generando una gestión correcta y adecuada para la empresa.
- Se propone realizar la aplicación de indicadores de gestión de forma continua en los procesos que se realizan con el fin de medir el grado de eficacia y eficiencia de cada departamento.
- Se recomienda promover en la organización la cultura de administración de riesgos en cada uno de sus departamentos a través de capacitaciones al respectivo personal responsable de cada uno de los procesos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Demelza , M. (2017). *Gestión Organizacional*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423934.pdf>
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=KE7KCJLbjnMC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Alvarez, M., & Rivera, Z. (2006). *La auditoria como proceso de control: concepto y tipología*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>
- Ambrosio Juárez, V. (2008). *Auditoria Practica de Estados Financieros*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=QcpDdq8WfMYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Análisis del riesgo operacional y su impacto en el proceso de recaudación del Hospital IESS de la ciudad de Ambato [Tesis de ingeniería, Universidad Técnica de Ambato]*. (2017). Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/26148>
- Angulo, R. (2017). *Gestión del conocimiento y aprendizaje organizacional: una visión integral*. Obtenido de <https://revistas.upb.edu.co/index.php/informespsicologicos/article/view/753/578>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Auditor%C3%ADa-11ed-Alvin-A.-Arens-Randal-J.-Elder-y-Mark-S.-Beasley.pdf>
- Armas García, R. (2008). *Auditoría de Gestión Conceptos y Métodos*. Obtenido de <https://docplayer.es/71930185-Auditoria-de-gestion.html>
- Armas García, R. (2008). *Laboratorio para el estudio de la auditoría de gestión*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/375662800/Laboratorio-Para-El-Estudio-de-Armas-Garcia-Raul-de-1>
- Atehortúa Hurtado, F. (2004). *Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=EaDovpo6HF4C&printsec=frontcover&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Auditool. (2016). *Modelo COSO III - Marco integrado de control interno*. Obtenido de Universidad Ecotec: https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2016C_FIN448_11_56998.pdf

- Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de Organización de los Estados Americanos - OAS:
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Contraloría General del Estado. (2013). *Normas de control interno para el sector público*. Obtenido de Ministerio de relaciones exteriores y movilidad humana - Cancillería del Ecuador: https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf
- Cubero, T. (2006). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Cuellar, G. (2009). *Clasificación de la Auditoría*. Obtenido de DocPlayer: <https://docplayer.es/11390663-Clasificacion-de-la-auditoria.html>
- Daft, R. (2011). *Teoría y diseño organizacional*. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Teor%C3%ADa-y-Dise%C3%B1o-Organizacional.-Richard-Daft.pdf>
- Dávila Zaeteros, F. (2021). *Importancia de la Auditoría de Gestión en las Decisiones Empresariales*. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10630/1/16217.pdf>
- Eucomex. (2016). Auditoría de Gestión. 1-9.
- Fonseca Vivas, A. (2014). *Auditoría de gestión - papeles de trabajo*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Auditoria_de_gesti%C3%B3n_papeles_de_trabajo.html?id=QuzdoQEACAAJ&redir_esc=y
- García Padilla, V. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=zNBUCwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- González Fernández, F. (2004). *Auditoría del mantenimiento e indicadores de gestión*. Obtenido de <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Auditoria-del-mantenimiento-e-indicadores-de-gestion.pdf>
- González, M. (26 de Mayo de 2002). *El control interno*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/el-control-interno/>
- Hernandez, C., Martín, J., & Minguez, A. (2016). La influencia del género en la dirección de las sociedades cooperativas españolas sobre la rentabilidad y el endemamiento: un análisis empírico. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-30.

- Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25746579003/html/>
- Hospital General Ambato IESS. (septiembre de 2014). *Plan Funcional Hospital IESS Ambato*. Obtenido de IESS Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: <https://www.iess.gob.ec/documents/10162/3321614/PMF+HOSPITAL+AMBATO.pdf>
- iauditoria, Q. (2021). *Quality iauditoria* . Obtenido de Quality iauditoria : <https://iauditoria.com/>
- ISOTools. (2017). *ISOTools Excellence*. Obtenido de ISOTools Excellence: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20gesti%C3%B3n%20es,objetivos%20previstos%20por%20el%20ente.>
- IsoTools. (2019). *Auditorías de control interno: ¿Cómo se desarrollan?* Obtenido de IsoTools Excellence: <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>
- Jiménez, V. (1988). *La auditoría administrativa como medio de control en una empresa*. La autora.
- Lafuente, A. (2016). *¿Qué es COSO?* Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- López Lemos, P. (2020). *Auditoría de los sistemas de gestión compliance: aplicable en auditorías de sistemas según ISO 19600, ISO 37001, UNE 19601 y UNE 19602*. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/auditoria-de-los-sistemas-de-gestion-compliance/9788417701413/>
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago*. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Morejón, M. (2016). *La teoría organizacional: análisis de su enfoque en una administración pública y su diferencia en una administración privada*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/960/96049292007.pdf>
- Moreno, E. (2012). *Auditoría de Gestión Gubernamental*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Auditor%C3%ADa_de_Gesti%C3%B3n_Gubernamental.html?id=4aTtnQEACAAJ&redir_esc=y

- Moreno, M. (2012). *Auditoría de Gestión Gubernamental*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Auditor%C3%ADa_de_Gesti%C3%B3n_Gubernamental.html?id=4aTtnQEACAAJ&redir_esc=y
- Morgan, G. (1990). *Imágenes de la organización*. Obtenido de Ciencias Humanas Instituto Particular Rosario: http://institutocienciashumanas.com/wp-content/uploads/2020/03/IMAGENES_DE_LA_ORGANIZACION.pdf
- Navarro Bordonaba, J. (2020). *Auditoría de Sistemas de Gestión: Auditoría Paso a Paso*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Auditor%C3%ADa_de_Sistemas_de_Gesti%C3%B3n.html?id=30c2zgEACAAJ&redir_esc=y
- Osorio, I. (1977). *Auditoría I*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Auditoria_1_Audit_1.html?id=WDwgPwAACAAJ&redir_esc=y
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=co6fDwAAQBAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Poet, A. (2016). *El control público de programas sociales: Lineamientos para su definición y ejecución*. Obtenido de <https://www.teseopress.com/controlpublicodeprogramassociales/front-matter/18-2/>
- Puerto, P. (2010). *La globalización y el crecimiento empresarial a través de estrategias de internacionalización*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n28/n28a09.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Redondo Duran, R., Llopart Perez, X., & Duran Juve, D. (1996). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Sánchez, A. (18 de octubre de 2022). Detalles estratégicos . (E. Sánchez, Entrevistador)

- Sánchez, A. (19 de octubre de 2022). Detalles estratégicos (misión, visión, valores u otros). (E. Sánchez, Entrevistador)
- Sánchez, A. (22 de octubre de 2022). Detalles estratégicos (misión, visión, valores u otros). (E. Sánchez, Entrevistador)
- Sevilla Tintero, J. (2016). *Auditoría de los Sistemas Integrados de Gestión*. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/auditoria-de-los-sistemas-integrados-de-gestion/9788417701062/>
- Taylor, D., & Glezen, W. (1987). *Auditoría. Integración de conceptos y procedimientos*. Obtenido de <https://catalogosiidca.csuca.org/Cover/Show?author=Taylor+Donald+H.&calnumber=&size=large&title=Auditor%C3%ADa%3A+Integraci%C3%B3n+de+conceptos+y+procedimientos+%2F+Donald+H.+Taylor+y+C.+William+Glezen&recordid=BICU.326&source=Solr&isbn=9681817826>
- Trujillo, D. (2014). *Perspectivas del control interno en el sector de la salud del siglo XXI: El caso de las Redes Integradas de salud*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12208/Perspectivas%20del%20control%20interno%20en%20el%20sector%20de%20la%20salud%20del%20siglo%20XXI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vásquez Giler, M., & Pinargote Vásquez, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Obtenido de <https://munayi.uleam.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Gonzáles, L. (2017). *Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2017000200015
- Vilar Barrio, J. (1999). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=oRg7CUUrgdcC&printsec=frontcover&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Vinueza, J., & Robalino, R. (2020). *La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158/240>

ANEXOS

ENTREVISTA AL DIRECTOR DE LA ORGANIZACIÓN

¿La organización cuenta con una misión y visión?

La persona entrevistada, afirmó que la institución si cuenta con una misión y visión, respectivamente, las cuales son las siguientes:

Misión

Proteger a las personas aseguradas en los casos de enfermedad y maternidad, con normas reglamentos, políticas, por medio de métodos de aseguramiento, compra de servicios médicos y asistenciales y otorgamiento de prestaciones de salud con eficiencia, eficacia calidad, oportunidad, sostenibilidad, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, equidad, suficiencia, participación y transparencia.

Visión

Ser la institución de aseguramiento en salud preferida por todas las familias del Ecuador, garantizando el derecho a todos los servicios integrales de salud, eficientes y sustentables, durante todo el transcurso de vida de los asegurados, bajo principios de equidad y solidaridad.

¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con objetivos estratégicos? ¿Cuáles son?

La persona que fue entrevistada, nos dio a conocer que la institución si cuenta con objetivos estratégicos los cuales son las siguientes:

Objetivos Estratégicos

Incrementar la calidez, calidad, y oportunidad en la entrega y acceso de todas las respectivas prestaciones y servicios que posee la institución a nivel nacional. Incrementar el acceso para asegurar de manera más amplia a la población ecuatoriana urbana, rural y en el exterior.

¿Con qué objetivo fue creada la organización?

El Hospital General Ambato – IESS según la información de la persona entrevistada tuvo su iniciación a principios del año de 1928, pues es aquí donde apareció la Caja de pensiones como una organización aseguradora. Esto fue tanto para el sector público como para el privado. Ya para el año de 1970 se establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, para posteriormente Incluir al Hospital General

Ambato, con el objetivo de atender todas las respectivas necesidades de sus afiliados a nivel nacional.

¿El Hospital IESS – Ambato posee valores corporativos? ¿Cuáles son?

La persona entrevistada, afirmó que la institución si posee valores corporativos, es así que dentro de la organización se ha establecido un entorno de eficiencia, respeto, calidez, inclusión, equidad social, obligatoriedad, suficiencia, integración, solidaridad, subsidiaridad, universalidad, eficacia, transparencia, participación, responsabilidad, humanismo, creatividad e innovación.

¿El Hospital IESS – Ambato cuenta con políticas generales?

De acuerdo a lo entrevistado, el Hospital General Ambato – IESS, si cuenta con políticas y procedimientos los cuales serán emitidos por El Consejo Directivo del IESS. El objetivo es garantizar acciones eficaces en cuanto a la gestión administrativa, la transparencia y rendición de cuentas respectivas.

¿Quiénes conforman el departamento de adquisiciones?

El personal que conforma el departamento de adquisiciones, se detalla a continuación:

Nombres	Cargo	Departamento
Ing. Efrén Guerrero	Oficinista	Adquisiciones
Tnlga. Gabriela Flores	Oficinista	Adquisiciones
Ing. Anita Sánchez	Coordinadora de adquisiciones	Adquisiciones

¿Los funcionarios de departamento cuentan con todos los beneficios de la ley?

De acuerdo a lo establecido por la ley, todos los oficinistas que ejercen sus funciones en el departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, cuentan con todos los beneficios en cuenta al reconocimiento de su desempeño laboral.

¿Cómo se manejan los funcionarios del departamento de adquisiciones?

Dentro del departamento de adquisiciones del Hospital General Ambato – IESS, cada oficinista cumple distintas funciones con respecto a los procesos en la fase precontractual que se realizan en la respectiva adquisición de medicamentos. Las actividades desarrolladas se llevan a cabo según el reglamento general de unidades médicas establecidas por el Hospital General Ambato IESS.

¿La organización realiza auditorias de gestión regularmente?

La persona entrevistada nos supo manifestar que en el Hospital General Ambato – IESS, la auditoría de Gestión se las lleva a cabo anualmente, o incluso a veces cada dos años, todo esto dependiendo de la Contraloría General del Estado. Cabe recalcar que para el desarrollo de una auditoría dependerá de los requerimientos de cada departamento y su respectiva administración y procesos.

¿Considera importante la aplicación de auditoría de gestión en la empresa?

La persona entrevistada nos supo manifestar que la aplicación de una auditoría de gestión dentro de la organización es de gran importancia, ya que de esa forma se logra identificar las falencias que existen dentro de la misma. En cada departamento además es necesario aplicarlo, pues de la misma forma al analizar la situación de cada área, los responsables tomarán en cuenta los detalles encontrados y corregirán las actividades y procesos, para así obtener mejores resultados dentro de cada departamento.