



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

“CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021”

Proyecto integrador presentado previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

AUTORES:

Cuichan Haro Darwin Wladimir

Pérez Calero Diego Javier

TUTOR:

Ing. Parra Trávez Eric David

LATACUNGA – ECUADOR

Marzo - 2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

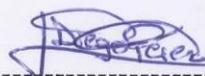
“Nosotros, Cuichan Haro Darwin Wladimir y Pérez Calero Diego Javier declaramos ser autores del presente proyecto integrador: **“CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021”**, siendo el Ing. Parra Trávez Eric David tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales”.

Además, certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.



Cuichan Haro Darwin Wladimir

C.I. 1727578336



Pérez Calero Diego Javier

C.I. 1724693336

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de tutor del trabajo integrador sobre el título:

“CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021” de Cuichan Haro Darwin Wladimir y Pérez Calero Diego Javier, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, febrero del 2023



.....

Tutor

Ing. Parra Trávez Eric David

CC. 050357578-9

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe del Proyecto Integrador de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto, el o los postulantes: Cuichan Haro Darwin Wladimir y Pérez Calero Diego Javier con el título de Proyecto integrador: **“CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, febrero de 2023

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)

Nombre: Mg. Isabel Regina Armas
Heredia
C.C: 050229848-2

Lector 2

Nombre: Ing. Lorena Del Rocío Espín
Balseca
C.C. 050292295-8

Lector 3

Nombre: Dra. Viviana Pastora Panchi
Mayo
C.C:050221731-8

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento infinito a Dios por acompañarme a lo largo de mi vida brindándome salud y fuerza para continuar avanzando con sabiduría.

A mi padre y madre que día tras días se sacrificaron por mí en todo este tiempo, sabiendo guiarme con amor en todas las instancias presentadas para juntamente con ellos cumplir este anhelo de ser un profesional.

También a la Universidad Técnica de Cotopaxi por todos los momentos vividos en esta institución de excelencia, a los docentes que impartieron su conocimiento en mi vida estudiantil con el afán de crear un buen profesional, en especial al tutor de esta tesis Ing. Eric Parra por su guía y apoyo.

Darwin

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme durante mi vida, por siempre darme valentía, fuerza y sabiduría para salir adelante ante cualquier adversidad.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a los docentes quienes compartieron sus conocimientos para forjarme como profesional, a mi tutor de proyecto de titulación Ing. Eric Parra, por su gran paciencia y sabernos guiar para culminar con el presente proyecto.

A mis padres que siempre estuvieron a mi lado aconsejándome, dándome su amor y apoyo incondicional, quienes se sacrificaron sin importar el esfuerzo alguno, para lograr cumplir un objetivo tan anhelado.

A mis hermanas quienes siempre me apoyaron incondicionalmente y por su gran paciencia.

Diego

DEDICATORIA

El presente proyecto está dedicado a Dios pues sin su gracia nada de esto fuera posible.

A mi madre Marcela porque estuvo siempre brindándome palabras de ánimo y cubriendo en oración mi vida, de igual forma a mi padre Mario que ha luchado por sacarme en adelante y ser ejemplo para toda mi familia, a mis hermanas Belén y Sharon que estuvieron presentes en los momentos caóticos sacándome una sonrisa.

A mis amigas Magaly y Maribel quienes me brindaron su amistad y apoyo a lo largo de este tiempo.

Darwin

DEDICATORIA

El presente trabajo le dedico con mucho amor a Dios que me dio la oportunidad de vivir y permites que ahora este cumpliendo una de las metas más importantes de mi vida.

A mi padre Angel que siempre fue mi ejemplo a seguir, aunque no esté conmigo físicamente, pero siento que siempre lo está, mi madre Norma por su apoyo incondicional, enseñarme valores para superar adversidades sin perder la dignidad ni desmayar en el intento.

A mis hermanas Paola y Elieth por su apoyo incondicional durante estos años, a mi padrino que siempre me ha brindado consejos en los momentos difíciles.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: “CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021”

Autores:

Cuichan Haro Darwin Wladimir

Pérez Calero Diego Javier

RESUMEN

El presente proyecto integrador se desarrolló en el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi ubicado en la ciudad de Latacunga, la principal función de esta entidad es preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, asistiendo a la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de los recursos, pese a la emergencia sanitaria del covid-19 se realizó cambios significativos en el organigrama funcional asignando nuevas actividades en cada área del hospital. El objetivo del presente proyecto integrador es examinar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021, mediante indicadores de eficiencia y eficacia se evaluarán las áreas de consulta externa, hospitalización, odontología, desarrollo de programas de prevención y salud ocupacional donde se analizarán las actividades cumplidas en la planificación estratégica dentro del hospital. El tipo de investigación aplicada es un enfoque cuantitativo que utiliza métodos como entrevista y cuestionario para recopilar información que permita determinar el cumplimiento que lleva el hospital. Para la correcta gestión hospitalaria es esencial establecer un eficiente presupuesto por parte de las autoridades, de lo contrario los ingresos presupuestados serán menores a los planificados, en consecuencia, no se cumplirá con las metas establecidas para cada área del hospital. Dentro de la investigación realizada se evidencia una deficiencia en la atención a los pacientes, este problema muy significativo se genera por la demora en trámites de cobros de servicios junto con un deficiente presupuesto, en especial al departamento de apoyo al sistema nacional de salud. El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga desarrolla sus actividades mediante una autogestión por lo cual se ve mermado en la adquisición de insumos médicos y mantenimiento de los equipos por lo cual existe un descontento en las atenciones realizadas a los pacientes durante el periodo 2021.

Palabras clave: *planificación estratégica, eficiencia, eficacia, presupuesto, indicadores*

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES

ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TITLE: "ACCOUNTS RECEIVABLE AND BUDGETARY COMPLIANCE BASED ON THE STRATEGIC PLANNING OF THE DEPARTMENT OF SUPPORT TO THE NATIONAL HEALTH SYSTEM OF THE COTOPAXI BASIC AIR HOSPITAL OF LATACUNGA IN THE 2021 PERIOD"

AUTHORS:

Cuichan Haro Darwin Wladimir

Pérez Calero Diego Javier

ABSTRACT

This integrating project was developed at the Cotopaxi Basic Air Hospital located in the city of Latacunga, the main function of this entity is to preserve and maintain the health of institutional human resources, assisting military and civil society with the efficient and effective use of resources, despite the covid-19 health emergency, significant changes were made to the functional organization chart, assigning new activities in each area of the hospital. The objective of this integrating project is to examine the accounts receivable and budget compliance based on the strategic planning of the department of support for the national health system of the Cotopaxi Basic Air Hospital of Latacunga in the period 2021, through efficiency and effectiveness indicators will be evaluated. the areas of external consultation, hospitalization, dentistry, development of prevention programs and occupational health where the activities carried out in the strategic planning within the hospital will be analyzed. The type of applied research is a quantitative approach that uses methods such as interview and questionnaire to collect information to determine the hospital's compliance. For proper hospital management it is essential to establish an efficient budget by the authorities, otherwise the budgeted income will be less than planned, consequently, the goals established for each area of the hospital will not be met. Within the research carried out, a deficiency in patient care is evidenced, this very significant problem is generated by the delay in service collection procedures together with a deficient budget, especially to the department of support to the national health system. The Basic Air Hospital Cotopaxi de Latacunga develops its activities through self-management, which is why it is diminished in the acquisition of medical supplies and maintenance of the equipment, for which there is discontent in the care provided to patients during the period 2021.

Keywords: strategic planning, efficiency, effectiveness, budget, indicators



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al Idioma Inglés del proyecto presentado por los señores: **Cuichan Haro Darwin Wladimir y Pérez Calero Diego Javier**, estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría cuyo título versa **“CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD DEL HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EN EL PERIODO 2021”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, febrero 2023

Atentamente,



BLANCA GLADYS
SANCHEZ AVILA



CENTRO
DE IDIOMAS

Mg. Gladys Sánchez A.

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC

CI: 2100275375

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	i
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACION.....	iii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
AVAL DE TRADUCCIÓN	xi
ÍNDICE DE CONTENIDO	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
1.1. Título del Proyecto	1
1.1. Fecha de inicio:	1
1.2. Fecha de finalización:.....	1
1.3. Lugar de ejecución:	1
1.4. Facultad que auspicia:	1
1.5. Carrera que auspicia:	1
1.6. Equipo de Trabajo:	1
1.7. Área de Conocimiento:.....	2
1.8. Línea de investigación:.....	2
1.9. Sub líneas de investigación de la Carrera:	2
1.10. Asignaturas vinculadas:	2
1.11. Clientes:	2
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
2.1. Objetivo.....	3
2.1.1 Objetivo General	3
2.1.2. Objetivos Específicos:.....	3
2.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador	3
2.2.1. Descripción del problema.	3
2.2.2 Elementos del problema.....	5
2.2.3. Formulación del problema.	5
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.	5
2.3 Alcances	6

3. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS.....	7
3.1 Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar.....	7
3.2 Descripción de las asignaturas involucradas.....	8
3.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.	11
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	12
4.1. Beneficiarios directos.....	12
4.2. Beneficiarios indirectos.....	12
5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES.....	12
6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	14
6.1 Concepto de empresa	14
6.2. Importancia de la empresa	14
6.3. Clasificación de las empresas	14
6.4. Contabilidad.....	16
6.4.1 Definición de contabilidad.....	16
6.4.2. Importancia de la contabilidad	17
6.4.3. Tipos de contabilidad	17
6.5. Contabilidad Gubernamental	18
6.5.1. Introducción	18
6.6. Características de la Contabilidad Gubernamental	18
6.7. Importancia de contabilidad Gubernamental	19
6.8. La contabilidad gubernamental como herramienta de control	19
6.9. Normativa del Sistema de Administración	20
6.10. Principios de contabilidad gubernamental.....	20
6.11. Presupuesto	20
6.12. Definición	21
6.13. Objetivos del Presupuesto Público	21
6.14. Clasificación de presupuestos.....	21
6.15. Principios Generales del Presupuesto.....	22
6.15.1. Ciclo presupuestario.....	23
6.16. Código orgánico de planificación y finanzas públicas	24
6.17. Rendición de cuentas	24
6.18. Ingresos de Gestión	24

6.19.	Gastos de Gestión	24
6.20.	Control interno.....	25
6.21.	Eficiencia	25
6.22.	Eficacia	25
6.23.	Activos.....	26
6.24.	Cuentas por Cobrar	26
6.25.	Normativas aplicables a entidades del sector público	27
6.26.	Concepto de Auditoría.....	27
6.27.	Importancia de la auditoría	27
6.28.	Tipos de auditoría	28
6.29.	Concepto de auditoría de gestión.....	29
6.30.	Objetivos de la auditoría de gestión	29
6.31.	Beneficios de la auditoría de gestión	29
6.32.	Fases de la auditoría	30
6.32.1.	Planificación de auditoría.....	30
6.32.2.	Ejecución de auditoría.....	30
6.32.3.	Pruebas de auditoría de gestión.....	31
6.32.4.	Informe de auditoría	32
6.32.5.	Informe de seguimiento de auditoría	33
6.33.	Examen Especial.....	33
6.34.	Objetivo del examen especial	33
7.	METODOLOGÍA	35
7.1.	Enfoque de investigación	35
7.1.1.	Cuantitativo	35
7.2.	Tipos de investigación.....	35
7.2.1.	Investigación bibliográfica.....	35
7.2.2.	Investigación documental	36
7.3.	Instrumentos de investigación	36
8.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	37
8.1.	Aplicación de un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario	39
8.1.1.	Introducción.	39
8.1.2.	Objetivo.....	39
8.1.3.	Alcance.....	39

AP 10. ARCHIVO PERMANENTE.....	41
Información General	42
11. Reseña histórica de la entidad	42
12. Dirección	42
13. Horarios de trabajo	42
14. Estructura Organizacional y Funcional	43
15. Recurso humano con el que cuenta	44
15.1 Directivos	44
15.2 Directivos y funcionarios	44
15.3 Empleados	45
16. Actividad principal.....	45
16.1 Servicios que oferta.....	46
16.2 Prestadores de Salud	46
16.3 Clientes.....	46
AP 20. Información de Planificación Estratégica	48
21. Misión	49
22. Visión	49
23. Objetivos	50
24. Metas	51
25. Planes direccionales y estratégicos	51
APL. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN	53
11. Convenio de Servicios	54
12. Propuesta de Servicios	58
Enfoque de Trabajo	58
Objetivos de Auditoría	59
Metodología	60
Personal Profesional.....	60
13. Distribución del Trabajo	61
14. Siglas a utilizar por los integrantes del equipo	63
15. Cronograma de trabajo.....	64
16. Marcas de Auditoría.....	66
17. Avances de Trabajo.....	66
18. Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo.....	67
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	69

21. Memorándum De Planificación	70
22. Conocimiento del entorno	74
23. Definición del componente	76
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	78
31. Memorándum de Planificación Específica	79
32. Evaluación de la estructura de Control Interno (CCI)	80
33. Matriz de evaluación y calificación del riesgo.....	83
34. Programa de Auditoría	84
ARCHIVO DE EJECUCIÓN	87
A1. Programa de Auditoría	88
A2. Resultados de la Evaluación Específica del Control Interno.....	89
A3. Documentación Recopilada.....	90
A4. Indicadores o parámetros utilizados con sus resultados	101
Cuadro de indicadores.....	116
A5. Hojas resúmenes sobre hallazgos significativos	118
A6. Comunicaciones parciales de resultados de auditoría	123
INFORME FINAL DE AUDITORÍA	125
Carta de Presentación.....	127
Capítulo I: Enfoque de la auditoría	128
1.1. Motivo	128
1.2. Objetivo.....	128
1.3. Alcance.....	128
1.4. Base Legal.....	128
1.5. Enfoque	128
1.6 Componente Auditado	129
1.7 Indicadores Utilizados.....	129
Capítulo II: Información de la entidad	130
2.1 Misión	130
2.2 Visión	130
2.3 Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.....	130
2.4 Base Legal.....	131
2.5. Estructura Organizacional.....	132
2.6 Objetivos	133
2.7 Financiamiento.....	133

2.8. Funcionarios principales	134
Capítulo III. Resultados generales	134
3.1 Comentarios, conclusiones y recomendaciones	134
Capítulo IV. Resultados específicos por componente	135
4.1 Presentación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones por cada uno de los componentes.	135
Subcomponente: Consulta Externa	135
Subcomponente: Hospitalización.....	135
Subcomponente: Odontología.....	136
Subcomponente: Desarrollo de programas de prevención.....	136
Subcomponente: Salud Ocupacional	137
Capítulo V: anexos y apéndices	138
Anexo 1: Papeles de Trabajo elaborados por el auditor.....	138
Carta a la Gerencia	139
INFORME DE SEGUIMIENTO.....	141
Carta Gerencia.....	142
Seguimiento	143
Objetivo.....	143
Actividades.....	143
Cronograma de cumplimiento de las recomendaciones.....	144
Indagación sobre el servicio de auditoría.....	146
Información Sumaria.....	151
Cuadro de responsables y presentes	152
Conclusiones	153
Recomendaciones:	154
9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES Y ECONÓMICOS)	155
9.1. Impacto Técnico.....	155
9.2. Impacto Social.....	155
9.3. Impacto Económico	155
10. CONCLUSIONES.....	156
11. RECOMENDACIONES	157
12. BIBLIOGRAFÍA.....	158
13. ANEXOS.....	160

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clientes	2
Tabla 2: Descripción de productos que se entregan por asignatura.	11
Tabla 3: Definición de actividades.....	12
Tabla 4: clasificación de las empresas	14
Tabla 5: Tipos de contabilidad.....	17
Tabla 6: Principios de contabilidad gubernamental	20
Tabla 7: Clasificación de presupuestos	22
Tabla 8: Principios Generales del Presupuesto	22
Tabla 9: Ciclo presupuestario	23
Tabla 10: Normativas aplicables.....	27
Tabla 11: Tipos de auditoría	28

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Título del Proyecto

“Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021”

1.1. Fecha de inicio:

Octubre 2022

1.2. Fecha de finalización:

Febrero 2023

1.3. Lugar de ejecución:

Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga.

1.4. Facultad que auspicia:

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

1.5. Carrera que auspicia:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

1.6. Equipo de Trabajo:

Tutor de Titulación:

Ing. Eric David Parra Trávez 0503575789

Nombres de equipo de investigadores:

Darwin Wladimir Cuichan Haro 1727578336

Diego Javier Pérez Calero 1724693336

1.7. Área de Conocimiento:

Contabilidad

Auditoría de Gestión

1.8. Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo humano y social.

1.9. Sub líneas de investigación de la Carrera:

Estudios en el área contable, financiera y de auditoría

1.10. Asignaturas vinculadas:

Contabilidad Gubernamental

Auditoría de Gestión

Presupuestos

1.11. Clientes:

Tabla 1: Clientes

INTERNOS	EXTERNOS
Gerente	Estudiantes
Contadora General	Docentes

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivo

2.1.1 Objetivo General

Examinar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021.

2.1.2. Objetivos Específicos:

- Recopilar información teórica y científica de los aspectos relacionados con la planificación estratégica, las cuentas por cobrar y el presupuesto para la fundamentación científica del proyecto de titulación.
- Diagnosticar la situación actual en cuanto a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario a través de la metodología de un examen especial.
- Desarrollar un examen especial en base al cumplimiento presupuestario y la planificación estratégica en el departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi, para la emisión de un informe que contenga conclusiones y recomendaciones.

2.2 Planteamiento del problema del proyecto integrador

2.2.1. Descripción del problema.

Macro

Citando a Machado (2021) el Ecuador establece en su normativa constitucional el goce del derecho a la salud; pero, con la llegada de la pandemia covid-19 se evidenció que

dicha normativa dentro del territorio no se dio cumplimiento, también un mal manejo de recursos económicos por parte de las autoridades correspondientes y la omisión de las normas tanto nacionales como internacionales con relación al derecho a la salud. (pg. 178)

Para hablar de la salud dentro del Ecuador el organismo regulador es el Ministerio de Salud Pública quien ejecuta y toma decisiones de adquisiciones de medicamentos, vacunas destinadas a los ciudadanos dentro del país. El gobierno mediante el presupuesto general del estado distribuye recursos económicos para renovación, construcción de infraestructura en los diferentes hospitales del país, con la finalidad de llevar una adecuada distribución.

Meso

En la provincia de Cotopaxi en el ámbito de la salud pública la realidad que vivieron los hospitales en el año 2021 fue la carencia de recursos para la atención médica, debido a la insuficiencia de insumos médicos, mantenimiento de equipos y sistemas de atención. Los hospitales de la provincia recibieron ingresos públicos destinados para el equipamiento del personal médico y se llevó a cabo el proceso de vacunaciones en la provincia de Cotopaxi, se dio el incumpliendo de normas por parte de la población ocasionando un aumento de pacientes enfermos por lo tanto creció el índice de mortalidad dentro de la provincia.

Micro

Durante la pandemia en el cantón de Latacunga se evidenció la falta de recursos económicos para los ciudadanos en el ámbito de la salud, el presupuesto destinado para las instituciones médicas fue menor por lo que personas enfermas buscaron otros mecanismos para atenderse. El presupuesto programado para el año 2021 del Hospital Básico de la Base Aérea de Cotopaxi mantuvo cambios significativos que afectaron la Programación Anual de la Planificación por lo que algunas actividades se desarrollaron de manera deficiente.

Los principales aseguradores del Hospital Básico de la Base Aérea de Cotopaxi son el Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas, Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Salud Pública también se vieron afectados en los ingresos provocando el tardío pago de los convenios con entidades médicas.

2.2.2 Elementos del problema.

- Deficiente gestión de las cuentas por cobrar.
- Falta de capacitación.
- Incumpliendo en la Programación Anual de la Planificación.

2.2.3. Formulación del problema.

Un examen especial ayudaría a mejorar el manejo de las cuentas por cobrar y cumplimiento de la planificación estratégica en el departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi

2.2.4. Justificación del proyecto integrador.

Un examen especial consiste en la verificación y análisis del manejo eficiente de los recursos con que cuenta la entidad enfocándose en determinar el cumplimiento de las metas establecidas en la programación anual de la planificación. Este examen se orienta a examinar cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021. Se evaluará el control interno y el manejo de los recursos económicos obtenidos del presupuesto general del estado junto con la autogestión realizada y la planificación estratégica.

El proyecto integrador es fundamental pues mediante el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario del departamento de apoyo al sistema nacional de salud brindará un aporte esencial para los directivos y funcionarios de la entidad, en este sentido el informe que contiene conclusiones y recomendaciones les permitirá la toma de decisiones adecuadas que coadyuve al cumplimiento de las metas planteadas en el departamento de apoyo al sistema nacional de salud pública del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi.

2.3 Alcances

El proyecto integrador permitirá emitir un informe final y de seguimiento que muestre tanto conclusiones como recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones eficientes y eficaces en el departamento de apoyo al sistema nacional de salud pública del Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi en el periodo 2021.

3. DESCRIPCIÓN DE LAS COMPETENCIAS VINCULADAS, DEFINICIÓN DE ETAPAS Y PRODUCTOS

3.1 Descripción de competencias/ destrezas a desarrollar.

Para desarrollar un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021 se implementará las siguientes destrezas:

Gestión de la Información. – Esta destreza se observa en el progreso del proyecto

integrador, refiere a la recolección de información, en este caso de la información de las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud, así como la responsabilidad que adquiere el estudiante o investigador con respecto al uso académico de esta información desde la obtención hasta la acción de plasmarlo en un archivo.

El saber.- Esta destreza se refiere a los conocimientos, actitudes y habilidades, entre otros que son adquiridos durante el periodo de formación académica profesional de los estudiantes, juntamente con los principios y valores, la carrera de Contabilidad y Auditoría al mismo tiempo que pone en práctica diferentes principios y valores profesionales como la ética, la puntualidad, el respeto, la conducta, ser críticos, creativos, entre otros, los mismos que deberán ser practicados en el avance del proyecto de integrador.

Saber Hacer: La destreza del saber hacer, se desarrollará mediante la aplicación de los etapas de la Auditoría, debido a que el examen especial está enfocado al análisis de las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de

Latacunga en el periodo 2021, de esta manera adquirir resultados en base al objeto de estudio y determinar las conclusiones y recomendaciones respectivas, enfocadas en la mejora continua.

3.2 Descripción de las asignaturas involucradas.

Para examinar las cuentas por cobrar y el cumplimiento presupuestario del departamento de apoyo al sistema nacional de salud de acuerdo con la programación anual de la planificación en el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021 se implementará las siguientes asignaturas:

Contabilidad General – Primer Semestre

La materia de contabilidad para algunos siendo una disciplina y otros que la conceptualizan como ciencia, encargada de analizar, organizar, presentar y dirigir de manera acertada los movimientos económicos que tiene una empresa esto de acuerdo con las normas y reglamentos contables que las instituciones presentar periódicamente con el fin de cumplir los principios de contabilidad basados en las actividades realizadas de cada año.

Introducción a la investigación científica - Segundo Semestre

Esta materia proporciona los conocimientos, habilidades y actitudes previos necesarios para la planificación y realización del proyecto integrador en un tema determinado dentro de la especialidad. Se trata de una estancia profesional práctica en la que el estudiante, bajo la supervisión de un tutor, trabaja y aprende autónomamente y se beneficia de su inserción en el grupo de trabajo.

Informática Básica – Segundo Semestre

Esta asignatura permite utilizar y aplicar métodos, técnicas y herramientas informáticas (hardware y software) para desplegar, desarrollar y operar sistemas de

información y comunicación, el saber utilizar los servicios de Internet y las tecnologías relacionadas para acceder a diferentes fuentes de información u organizar la información. Para aplicar en diferentes entornos profesionales herramientas ofimáticas: gestión de documentos y directorios, tratamiento de textos, hojas de cálculo, bases de datos.

Informática aplicada a la contabilidad – Tercer Semestre

Esta disciplina da a conocer la información con mayor rapidez automatizando las tareas y así reducir el tiempo. Los softwares de contabilidad dan la posibilidad de manejar un volumen mayor de operaciones, realizando informes de contabilidad, como son el libro mayor, diario, balances de situación, de sumas y saldos. Estas aplicaciones de contabilidad permiten a la entidad llevar los datos actualizados para tener una toma de decisiones rápida.

Presupuestos – Cuarto Semestre

Un presupuesto es una herramienta que permite saber cuáles son los ingresos y gastos en un momento dado, cuánto se puede llegar a ahorrar para alcanzar las metas establecidas y en qué gastar el dinero y cuánto se necesita gastar para satisfacer las necesidades de la persona o la entidad con el fin de poder identificar dónde ha gastado de más y tome medidas cuando necesite recortar su presupuesto.

Fundamentos de Auditoría – Sexto Semestre

El autor especifica la auditoría como examen desarrollado en procesos y por un especialista en profesiones económicas que tengan la capacidad para verificar la correcta aplicación de las normas y procesos contables, con la auditoría se determina si el desempeño fue eficiente, eficaz durante el periodo a ser evaluado. Se entiende que la auditoría se la desarrolla por procedimientos, por ende, la auditoría tiene fases para la aplicación de un ente económico, todo de acuerdo con el tipo de auditoría que se desarrolle y el tiempo de duración

de ésta, con ello se obtiene evidencia ya sean positivas o negativas sobre el desarrollo de las operaciones realizadas en el periodo a ser evaluado.

Auditoría Financiera – Sexto Semestre

Dentro de la auditoría se examinará las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en base a la planificación estratégica del año 2021 para de esta forma verificar el cumplimiento de metas con el propósito de emitir conclusiones y recomendaciones, la cual la realiza un auditor calificado e independiente, esto será de utilidad para el desarrollo del Proyecto Integrador.

Contabilidad Gubernamental – Séptimo Semestre

La contabilidad gubernamental como un proceso metodológico a ser desarrollado de mejor manera la contabilidad, de una forma eficiente y adecuada las operaciones realizadas dentro de cada departamento que cuenta la entidad. La contabilidad gubernamental enfocada en llevar el desarrollo presupuestario dentro de las entidades públicas lo cual logra generar una fácil toma de decisiones a las problemáticas con el registro metódico y sistemático de las operaciones monetarias presupuestarias y programáticas diarias de las entidades con el objetivo de generar información que facilite el reporte de decisiones a los administradores.

Auditoría de Gestión – Séptimo Semestre

La auditoría de gestión realiza una revisión de los procesos desde el inicio hasta terminar las actividades en una organización para determinar el cumplimiento de los objetivos propuestos, mediante indicadores con los cuales la empresa puede mejorar el funcionamiento, cambiando aspectos deficientes encontrados en la auditoría. Se verifica el desempeño de las

funciones de la institución, evaluando las decisiones tomadas por la gerencia desde las políticas y normas aplicadas para cumplir con lo programado al inicio del periodo.

Laboratorio de Auditoría – Octavo Semestre

En la asignatura de Laboratorio de Auditoría que corresponde al área de Integración curricular mantiene un papel fundamental en la elaboración del proyecto integrador, de manera que permite reforzar los conocimientos de la auditoría y lograr un mayor aprendizaje con el desarrollo de casos de estudio, que de igual manera sirven como guía para el avance de los procesos de auditoría, en cada una de sus etapas básicas como lo son la planificación, comunicación de resultados y ejecución, como también en su etapa complementaria, como lo es seguimiento y aseguramiento de la calidad.

3.3. Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.

Tabla 2: Descripción de productos que se entregan por asignatura.

ASIGNATURA	ETAPA	PRODUCTO ENTREGABLE
Contabilidad General	Etapa I (Estudio)	Marco Teórico
Introducción a la investigación científica	Etapa I (Estudio)	Investigación en sitios web y libros para la fundamentación científica.
Informática Básica	Etapa I (Estudio)	Manejo de la tecnología para el desarrollo del proyecto integrador.
Informática aplicada a la contabilidad	Etapa II (Estudio)	Realización de cálculos para el análisis y conclusiones de la información contable.
Presupuestos	Etapa II (Estudio)	Análisis de la programación anual de la planificación.
Fundamentos de Auditoría	Etapa II (Ejecución)	Recopilación de información en base a las etapas de auditoría: planificación, ejecución e informes.
Auditoría Financiera	Etapa II	Recopilación de todo lo

	(Ejecución)	referente al examen especial y sus elementos.
Contabilidad Gubernamental	Etapa II (Ejecución)	Normativa aplicada a las entidades del sector público.
Auditoría de Gestión	Etapa II (Ejecución)	Indicadores de eficiencia y eficacia
Laboratorio de auditoría	Etapa II (Ejecución)	Realizar un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

4.1. Beneficiarios directos

Directivos y empleados del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi.

4.2. Beneficiarios indirectos

Personal y pacientes del hospital

Estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la UTC.

5. PLANEACIÓN Y DEFINICIÓN DE LAS ACTIVIDADES

Tabla 3: Definición de actividades

Pregunta	Definición de las actividades
¿Qué se hará?	El presente proyecto integrador busca poder analizar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga.

¿Cómo?	Mediante el examen especial se evaluará las actividades realizadas, por medio de indicadores de eficiencia y eficacia durante el periodo 2021.
¿Cuándo?	El proyecto integrador se efectuará en cuatro meses en el periodo noviembre 2022 – febrero 2023.
¿Dónde?	En el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga.
¿Con qué?	Con la aplicación de un examen especial a las cuentas por cobrar aplicando la metodología de la auditoría de gestión.
¿Para qué?	Para emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones que oriente a los directivos la toma de decisiones en pro de mejorar la gestión del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

6.1 Concepto de empresa

Para Idalberto Chiavenato (2006) autor del libro "Iniciación a la Organización y Técnica Comercial", la empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos". Explicando este concepto, el autor menciona que la empresa "es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social" (p.17)

6.2. Importancia de la empresa

Según Watson, (2010) las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras, produciendo bienes de alta calidad para las personas, creando puestos de trabajo que permiten a los consumidores un amplio ámbito en el mercado. Además, muchos investigan y crean nuevos productos que mejoran la calidad de vida de la sociedad y facilitan el progreso. (p.24)

6.3. Clasificación de las empresas

A continuación, Bautista (2015) define un resumen de información sobre la clasificación de empresas disponibles, donde se mencionan los siguientes:

Tabla 4: clasificación de las empresas

Clasificación de las empresas		
Según el sector de actividad	Empresas del Sector Primario	Se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica.
	Empresas del Sector Secundario o Industrial	Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
	Sector Terciario o de Servicios	Comprende una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

Según el tamaño	Grandes Empresas	Se caracterizan por manejar grandes capitales y financiamientos, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados.
	Medianas Empresas	En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
	Pequeñas Empresas	Las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen determinando el tope y el número de personas que las conforman.
	Microempresas	Por lo general, estas empresas cuentan con propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales.
Según la propiedad del capital	Empresa Privada	Son aquellas cuyos accionistas mayoritarios o totales son capitales privados, y que, por lo tanto, se administran de acuerdo con la voluntad independiente de la entidad.
	Empresa Pública	Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al estado, que puede ser nacional, provincial o municipal.
	Empresa Mixta	Es el tipo de empresa donde la propiedad del capital es compartida entre el estado y los particulares.
Según el ámbito de actividad	Empresas Locales	Son aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
	Empresas Provinciales	Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia.
	Empresas Regionales	Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
	Empresas Nacionales	Son aquellas que sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país.
	Empresas Multinacionales	Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser

		cualquier país.
Según la forma jurídica	Unipersonal	El empresario o propietario, persona con capacidad legal y capital para ejercer el comercio.
	Sociedad Colectiva	En este tipo de empresas de propiedad de varias personas, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio.
	Cooperativas	La cooperativa es una organización que agrupa a varias personas con la finalidad de realizar una actividad empresarial.
	Sociedad de Responsabilidad Limitada	Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada.
	Sociedad Anónima	Tienen el carácter de responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.4. Contabilidad

6.4.1 Definición de contabilidad

Omeñaca (2017) define la contabilidad como la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen, se estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio. (p. 21)

Se conceptualiza a la contabilidad como una ciencia metodológica normada por organismos contables, se lleva a cabo el registro diario de los hechos realizados por una organización durante el periodo, todo esto con el fin de cumplir legalmente y tener eficientes estados financieros los cuales ayudan en la toma de decisiones.

6.4.2. Importancia de la contabilidad

De acuerdo con Degado (2019) la contabilidad es importante porque mantiene un registro sistemático de la información financiera de una organización debidamente actualizada, permitiendo a los usuarios comparar la información financiera actual con datos históricos. Con registros completos, consistentes y precisos, los usuarios pueden evaluar el desempeño de una empresa durante un período de tiempo determinado. (pg. 7)

6.4.3. Tipos de contabilidad

Tabla 5: Tipos de contabilidad

Tipo	Concepto
Contabilidad financiera	Se utiliza sobre todo para obtener información cuantitativa de tipo financiera de forma estructurada, a través del balance de situación y el balance de pérdidas y ganancias. Con esto, podemos llevar un histórico de la vida económica de nuestra empresa.
Contabilidad fiscal	Este tipo de contabilidad de una empresa se basa en los criterios fiscales establecidos por la ley, y regula la forma de hacer los registros e informes para la declaración y el pago de tributos. La contabilidad fiscal puede distar mucho de la financiera, por las grandes diferencias existentes entre los principios contables y las leyes financieras.
Contabilidad de gestión	También llamada contabilidad directiva, recopila información del mismo tipo que la contabilidad financiera, pero para un uso interno, y además de forma normalmente más exhaustiva. Permite el control de la sociedad y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de ésta. También permite un análisis de la evolución de la empresa, puesto que puede incluir resultados de ejercicios anteriores.
Contabilidad gerencial	También llamada contabilidad administrativa, es una herramienta dentro de los tipos de contabilidad de una empresa que tiene el

objetivo de evaluar, identificar y proporcionar información sobre la actividad económica de la compañía.

Contabilidad de costos Este tipo de contabilidad engloba el diseño y la operación de procedimientos de costos; la determinación de costos por departamentos, funciones, responsabilidades, actividades, productos, territorios, periodos y otras unidades.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.5. Contabilidad Gubernamental

Según Arvizu (2018) la contabilidad gubernamental es un método que respalda los sistemas contables gubernamentales y se utiliza para registrar transacciones realizadas por entidades gubernamentales, expresadas en términos monetarios. (p. 17)

6.5.1. Introducción

Se debe tener en cuenta que la administración pública a la par con la contabilidad gubernamental son fundamentales conocer los requerimientos que determinen los ministerios públicos, constituyéndose los principales factores del sistema contable público del Ecuador. Toda la información financiera requerida por los funcionarios servirá para la toma de decisiones en las distintas entidades del Ecuador y utilización de los recursos designados a cada organismo estatal.

6.6. Características de la Contabilidad Gubernamental

Unas de las principales particularidades de la contabilidad gubernamental es que permite que los entes públicos mantengan un eficiente dominio de los ingresos y egresos que el gobierno les otorga, de acuerdo con las actividades que la institución realiza debe inventariar en las proformas presupuestarias los activos y pasivos con los cambios por proyectos realizados. (Willian, 2015)

Otra característica de la contabilidad gubernamental es que se desarrolla de manera única y uniforme en las organizaciones del sector público no financiero, que utilizarán el mismo plan de cuentas, estructurado adecuadamente para las actividades realizadas por las instituciones públicas individuales. De igual forma facilita la toma de decisiones brindando información veraz, oportuna y confiable sobre las actividades que genera la organización para preservar los recursos financieros y económicos de cada organización asignados por el estado con cargo al presupuesto general.

6.7. Importancia de contabilidad Gubernamental

Citando a Medina (2015) mencionar que las entidades estatales del sistema deben tener pleno control sobre la distribución de los ingresos y gastos que les asigne el estado, de igual forma registrará todas las transacciones en materia económica, financiera y presupuestaria siempre dentro del marco de las leyes internas aplicables, de esta manera combinará el registro de las transacciones generales con las transacciones presupuestarias en las organizaciones, en un diario común, las transacciones conjuntas se registrarán por partida doble y las transacciones presupuestarias por partida única. (p. 34)

6.8. La contabilidad gubernamental como herramienta de control

Para Medina (2015) el sector público, las leyes determinan lo que puede hacerse, los procesos y las personas autorizadas para hacerlo, a diferencia del sector privado que puede realizar cualquier actividad siempre que no contravenga las disposiciones legales vigentes. Es importante que los funcionarios que están al frente del área financiera de las instituciones públicas, deben tener el conocimiento de las diferentes normativas legales, contables, que se emite al ente rector de las finanzas públicas. (p. 28)

6.9. Normativa del Sistema de Administración

Como afirma Medina (2015) el sistema de administración busca establecer normas y mecanismos que permitan a las instituciones poder cumplir con su gestión financiera. Así mismo, este sistema es integral, único y uniforme. (p. 41)

6.10. Principios de contabilidad gubernamental

Según William (2015) define los siguientes principios de contabilidad de la siguiente manera:

Tabla 6: Principios de contabilidad gubernamental

Medición Económica	Hace referencia a los recursos tangibles e intangibles, sus pasivos, derechos, activos y opciones, siempre que tengan valor económico, debe reflejarse en la contabilidad de las unidades como moneda de curso legal.
Costos Histórico	Definen al costo como la necesidad de registrar el activo, el cual debe realizarse al precio de compra que aumenta con el valor de los costos y gastos con los incurre la organización.
Devengado	Es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registran en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.
Realización	Este principio establece que las variaciones que tenga la entidad en su patrimonio deberán ser registrados al momento que ocurran, y se cumpla con la legislación vigente.
Consolidación	Esta norma permite obtener información consolidada de las instituciones públicas en función de las necesidades que tengan los funcionarios de las instituciones o autoridades.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.11. Presupuesto

En la actualidad el presupuesto en las entidades públicas es de vital importancia, de acuerdo con el ministerio de finanzas cada entidad perteneciente al estado elabora su presupuesto con la finalidad de cumplir los objetivos propuestos por el gobierno gestionando

de manera eficiente los recursos asignados para satisfacer las necesidades de los ciudadanos.
(Pessoa, 2014)

6.12. Definición

Para Burbano (2011) el presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado. (p. 8)

En el campo público el presupuesto se lo considera como la expresión cuantitativa formal planificada para cumplir con los objetivos que se propone alcanzar la administración de una entidad pública en un determinado tiempo y así cumplir con las necesidades de los ciudadanos.

6.13. Objetivos del Presupuesto Público

Molina (2019) menciona que son las actividades para realizarse en el ente público planteadas para el año a ser desarrollado los proyectos de forma sistemática y financiera se programa los ingresos y gastos que se tendrán para cumplir con los objetivos. (p. 24)

Se establecen las responsabilidades del personal en cada área que labore con la finalidad de controlar eficientemente el uso de los recursos económicos, mediante pruebas e investigaciones se establecerá el cumplimiento de objetivos de los programas.

6.14. Clasificación de presupuestos

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista, el orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades del usuario. Molina (2019) realiza la siguiente clasificación:

Tabla 7: Clasificación de presupuestos

Según la flexibilidad	Los presupuestos rígidos se desarrollan con una sola actividad a ejecutarse y por ello no se pueden modificar los valores establecidos. Los presupuestos flexibles o variables son proyecciones con varias labores de cada área que pueden ser cambiadas dependiendo del comercio.
Según el periodo que cubran	Se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año, a largo plazo se ubican los planes de desarrollo del Estado y de las grandes empresas.
Según el campo de aplicabilidad en la empresa	Estos enmarcan las tareas de todos los departamentos así proyectar las actividades del siguiente año con el fin de establecer ganancias y pérdidas.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.15. Principios Generales del Presupuesto

Tabla 8: Principios Generales del Presupuesto

Universalidad	Enfocado a que todas las instituciones del gobierno deben informar sobre los recursos recibidos como el dinero gastado de acuerdo con el presupuesto anual.
Unidad	Este principio establece que cada ente público tiene que entregar una sola programación de ingresos y gastos para el año.
Programación	Este principio hace referencia a que cada proyecto realizado para cumplir con los objetivos se debe registrar en el presupuesto.
Equilibrio y estabilidad	Se establecerá un equilibrio entre los ingresos y las actividades del organismo público para cumplir con la estabilidad económica.
Plurianualidad	El presupuesto proyectado de las labores a desarrollarse debe ser anual, cumpliendo con los objetivos de gobierno siendo equilibrado y teniendo sostenibilidad económica en la etapa de ejecución.
Transparencia	Es la presentación objetiva de las cuentas que permite obtener información clara, intuitiva y sin ambigüedades sobre el origen, aplicación, estructura y patrimonio de la organización.
Flexibilidad	Es una perspectiva de la alta dirección y se centra en la capacidad de una empresa para cambiar proactivamente la naturaleza de su negocio o responder

rápidamente a los cambios en el entorno de una manera que desarrolle o mantenga una ventaja competitiva.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.15.1. Ciclo presupuestario

Dentro del ciclo presupuestario se establecen lineamientos para su consideración durante la fase de programación, esta planificación por parte de cada organización debe ser consistente con los recursos estatales disponibles y con las directrices de la política. (Molina, 2019)

Tabla 9: Ciclo presupuestario

Formulación	Esta es la fase del ciclo presupuestario que involucra el desarrollo que refleja los resultados del programa presupuestario. Es decir, se basa en el programa implementado por la organización, donde se plantean tareas, metas, programas y proyectos, sobre la base de los lineamientos emitidos.
Aprobación	Uno de los ámbitos donde más significativo es el término aprobación es en el político y legislativo, siendo ellos los que aprueban la programación anual.
Ejecución	En esta etapa del ciclo presupuestario podemos concluir que las instituciones comenzarán a gastar los fondos asignados, las cuales deberán cumplir con las normas establecidas por los organismos de control para el uso eficiente y racional de estos fondos.
Seguimiento y Evaluación	Cuando se miden los resultados tangibles, se monitorean los diversos procesos contractuales que se espera que la organización implemente. Por lo tanto, también es recomendable realizar una evaluación financiera para tener datos precisos sobre la ejecución del presupuesto, en base a los cuales podamos tomar medidas correctivas.
Clausura y liquidación	En esta etapa el presupuesto en su ejecución se cierra automáticamente el 31 de diciembre, pasada de esa fecha, la institución no puede realizar compromisos, ni tampoco podrá contraer obligaciones que afecten al presupuesto que entrará en vigor el 1 de enero del año siguiente.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.16. Código orgánico de planificación y finanzas públicas

De acuerdo con la Asamblea Nacional (2021) se mantiene el código que organiza, normas y vincula al sistema nacional descentralizado de planificación participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público.

6.17. Rendición de cuentas

En el Ecuador todas las instituciones públicas están obligadas a realizar este proceso donde deben de resumir las acciones realizadas y los resultados ejecutados en las funciones del órgano público, todo esto con el fin de transparentar el uso de los recursos públicos asignados para cumplir los objetivos de la institución. Este proceso se lo presenta por escrito, en un informe publicado al concluir las operaciones del ente, todo este proceso se rige a la ley orgánica de participación ciudadana, la cual establece las normas para los ministerios públicos del Ecuador. (Pessoa, 2014)

6.18. Ingresos de Gestión

El catálogo de cuentas emitido por el Ministerio de Finanzas contables vigente denomina a los ingresos. Incluye los incrementos indirectos del financiamiento propio, originados por ingresos provenientes de impuestos, aportes a la seguridad social, venta de bienes y servicios, rentas de inversiones y otros. (Pessoa, 2014)

6.19. Gastos de Gestión

El catálogo de cuentas contables vigente conceptualiza los gastos de gestión, incluye las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas en gastos incurridos en inversiones públicas, remuneraciones, bienes, servicios, impuestos, transferencias, costos de ventas, gastos diferidos, actualizaciones y ajustes. (Pessoa, 2014)

6.20. Control interno

Según Rodríguez (2009) define al control interno como un proceso implementado por personas dentro de la organización para proporcionar un nivel de seguridad "razonable" para lograr los objetivos de la organización en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las actividades desarrolladas.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno incluye el plan organizacional, métodos y procedimientos aplicados de manera ordenada dentro de la organización, la información financiera y administrativa debe estar protegida, debe ser precisa, confiable y oportuna, el personal ser profesional, eficiente y cumplir con las pautas predefinidas por la administración.

6.21. Eficiencia

Según Jaramillo (2008) este término se refiere a la relación entre los recursos disponibles y el objetivo a alcanzar. Cuantos menos recursos se necesiten utilizar para lograr un objetivo, menor será el costo para lograr ese objetivo y, por lo tanto, mayor será la cantidad de ganancias. (p. 23)

6.22. Eficacia

Citando a Jaramillo (2008) el término se utiliza a que deben utilizarse para lograr una meta, ya que se refiere únicamente a la capacidad de lograr una variedad de metas. Por tanto, un empleado eficaz es aquel que lleva a cabo las tareas asignadas y una empresa eficaz es aquella que logra sus objetivos, sin importar cuántos recursos se utilicen para ello. (p. 23)

6.23. Activos

Según afirma Medina (2015) los activos están integrados por los bienes corporales e incorporeales de propiedad o dominio del estado, expresados en términos monetarios; están constituidos por los recursos operacionales, las inversiones financieras, en existencias, en bienes de larga duración y en proyectos y programas en ejecución. (p. 89)

6.24. Cuentas por Cobrar

Según Aranda, (2010) “Cuentas por cobrar son aquellas cantidades que los clientes adeudan a una compañía por haber obtenido de ésta bienes o servicios por la obtención de crédito dentro del periodo”. (p. 17)

Según opina Araiza (2005) si lo definimos desde la perspectiva de la contabilidad es un activo circulante que en un plazo corto se convertirá en efectivo o inversión. El contador lo considera como un recurso económico propiedad de una empresa que en un futuro generará beneficios. Desde el punto de vista legal representan los derechos exigibles originados por las ventas, servicios prestados, financiamiento otorgado o cualquier concepto. (p. 2)

6.25. Normativas aplicables a entidades del sector público

Tabla 10: Normativas aplicables

Normativas	Concepto
Reglamento general a la ley orgánica del servicio público	Son de aplicación obligatoria en todas las instituciones, entidades y organismos establecidos en el artículo 3 de la LOSEP en lo atinente al talento humano, remuneraciones e ingresos complementarios.
Ley orgánica del sector público	Es una ley que regula cómo funciona la administración del talento humano en el sector público en Ecuador.
Estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos de hospitales	Se establecen las atribuciones, responsabilidades, productos y servicios de las diferentes unidades que forman parte de la institución.
Reglamento de aplicación para el proceso de licenciamiento en los establecimientos de segundo nivel de atención del sistema nacional de salud.	El objetivo de este Reglamento es aplicar el proceso de licenciamiento en los establecimientos del Segundo Nivel de Atención del Sistema Nacional de Salud, para garantizar el cumplimiento de estándares básicos de acuerdo con su complejidad y capacidad resolutive.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado Por: Los investigadores

6.26. Concepto de Auditoría

Según García (2008) la auditoría es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. (p. 7)

6.27. Importancia de la auditoría

Manrique (2019) mencionó que la auditoría ha tenido una evolución dinámica de esta disciplina, que recobra relevancia e importancia como herramienta en la calidad y aseguramiento de la información financiera, sin dejar de lado la utilización de la misma por

los diferentes organismos de control a nivel internacional para efectos de control y vigilancia de las entidades. (p. 16)

6.28. Tipos de auditoría

Según Manrique (2019) establece los siguientes tipos de auditoría:

Tabla 11: Tipos de auditoría

Tipo de auditoría	Concepto
Auditoría tributaria	Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa y puede tener carácter preventivo o fiscal.
Auditoría financiera	Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera
Auditoría administrativa	Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo.
Auditoría operativa	Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examina las áreas de funcionamiento y operación de una empresa o entidad para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia.
Auditoría gubernamental	Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales.

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Los investigadores.

6.29. Concepto de auditoría de gestión

Para García (2008) la auditoría de gestión es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado. (p. 7)

6.30. Objetivos de la auditoría de gestión

Para García (2008) nombra los siguientes objetivos:

- Evaluar la economía, la eficiencia y la eficacia de las entidades.
- Evaluar el cumplimiento de las políticas gubernamentales.
- Evaluar el cumplimiento de metas y resultados señalados en los programas, proyectos u operaciones de los organismos sujetos a control.
- Analizar el costo de la actividad y el correcto uso dado a los recursos aprobados. (p. 8)

6.31. Beneficios de la auditoría de gestión

García (2008) menciona los siguientes beneficios:

- Permite identificar las áreas problemáticas, las causas relacionadas y las soluciones para mejorar.
- Localizar las oportunidades para eliminar derroches e ineficiencias, lo que es significativo en las auditorías de gestión, sin embargo, hay que tener cuidado con las reducciones de costos a corto plazo que causan problemas a largo plazo.

- Identificar los criterios para medir el logro de metas y objetivos de la organización.
- Habilitar un canal adicional de comunicación entre los niveles de operación y la alta gerencia. (p. 9)

6.32. Fases de la auditoría

6.32.1. Planificación de auditoría

García (2008) describe que la fase de planeación el auditor traza la estrategia planificada que está condensada en el cronograma de actividades y en los programas de trabajo. Con esta fase se recopila la evidencia de orientación necesaria para que el auditor conozca el que hacer de la entidad y su sistema de controles internos. (pp. 15,16)

Desde el punto de vista de García (2008) la fase de planeación de la auditoría, se concretarán los siguientes aspectos:

- Análisis organizacional para la auditoría: visión sistémica de la organización realizando un análisis de factores internos, externos, revisión de la visión, misión, objetivos y metas.
- Evaluación preliminar del control interno.
- Plan de la auditoría determinando los objetivos, alcance, programando la auditoría y definiendo las actividades por cumplir con el tiempo estimado a cumplir y los recursos a utilizarse en la auditoría. (pp. 15,16)

6.32.2. Ejecución de auditoría

García (2008) describe que en la fase de ejecución es donde el auditor desempeña la estrategia planificada en la fase anterior y que se concreta en el plan y los programas de

auditoría. En esta fase se recopila la evidencia necesaria para que el auditor emita un juicio sobre la gestión de la organización, referida a los criterios previamente seleccionados y del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. (p. 27)

Teniendo en cuenta a García (2008) las actividades principales de esta fase se encuentran las siguientes:

- Aplicación de las pruebas de control, analíticas y sustantivas planificadas para la recolección de la evidencia.
- Formulación e interpretación de indicadores de gestión, de conformidad con la economía, la eficiencia y la eficacia.
- Análisis y formulación de los hallazgos de la auditoría.
- Evaluación de la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida de acuerdo con los criterios previamente estipulados.
- Organización de los papeles de trabajo.
- Validación de los resultados con la administración. (p. 28)

6.32.3. Pruebas de auditoría de gestión

García (2008) describe las siguientes pruebas:

Pruebas de cumplimiento consisten en la revisión de los sistemas establecidos por la entidad para ver qué tan efectivamente funciona. Su resultado está unido al criterio de auditoría que se haya obtenido mediante la aplicación de las pruebas de control que se realizaron en la etapa de análisis y evaluación, previo a la realización de la auditoría.

Las pruebas sustantivas nos permiten precisar y comprobar la información referida a los procesos misionales o de apoyo de la organización, con el fin de obtener la información y

evidencia que analizaremos mediante una o varias de las técnicas o procedimientos analíticos que sean pertinentes utilizar.

Procedimientos mediante el análisis comparativo utilizando indicadores de gestión estas sirven para comparar valores reales (condición) con los esperados (metas), para calificar o cuantificar un hallazgo de auditoría en el contexto, de manera tal de observar sus causas y efectos, para ver o detectar un cambio extraordinario, producto del análisis comparativo del desempeño histórico al interior de la misma organización o comparándola con indicadores de entidades similares, para establecer el grado con el cual se satisfacen los criterios. (pp. 32,33)

6.32.4. Informe de auditoría

En la fase de informe según García (2008) es donde el auditor comunica a la entidad auditada, y hace pública la información recabada, plasmada en los hallazgos de la auditoría, en las conclusiones y recomendaciones de gestión. Dicha información tiene el propósito de promover cambios y mejoras en la entidad auditada. (p. 108)

De acuerdo con García (2008) las actividades principales de esta fase se tienen las siguientes:

- Redacción de las conclusiones de acuerdo a los hallazgos determinados.
- Redacción de las recomendaciones a la gerencia y administración del ente auditado.
- Elaboración de la estructura del informe.
- Acuerdo con el nivel directivo de la auditoría, sobre la estructura, conclusiones y recomendaciones del informe.
- Elaboración del borrador de informe o informe preliminar.
- Presentación de resultados al ente auditado.
- Elaboración de informe definitivo de gestión. (p. 108)

6.32.5. Informe de seguimiento de auditoría

El documento del Informe de seguimiento incluye, para el período de tiempo cubierto, el estado de la implementación del proyecto que refleja el estado de las tareas planificadas, los objetivos alcanzados, los riesgos y problemas encontrados, las acciones correctivas identificadas y las tareas asignadas. programado para el próximo período. (Viezens, 2008)

6.33. Examen Especial

Según Calle (2020) examen especial es un estudio sobre las operaciones tanto financieras, como administrativas de las empresas, realizado con posterioridad a la ejecución a través del uso de procedimientos y técnica de auditoría, con el propósito de exponer un informe que exprese comentarios, conclusión y recomendación, sobre la consecución de metas y objetivos para el mejoramiento en la toma de decisiones (pg. 4).

El examen especial que se aplica en empresas o entidades es de suma importancia, porque es un instrumento con que permite examinar, evaluar e identificar cumplimiento de metas que se realizan en la organización y que pueden ser corregidos adecuadamente. Los recursos con que cuenta la entidad provienen del presupuesto general del estado y autogestión, para la realización de las actividades en las diferentes áreas de una entidad.

6.34. Objetivo del examen especial

El principal objetivo del examen especial en cuanto a control interno es examinar y optimizar el control y manejo de la organización, tratando de encontrar la rentabilidad de la entidad y la mejora continua para el lograr alcanzar las metas trazadas. En cuanto a controles externos es expresar opiniones sobre la razonabilidad de la situación financiera, emitiendo para su posterioridad informes con diversos tipos de opiniones que dependen de los hallazgos encontrados. (Calle, 2020)

El examen especial efectúa el análisis y evalúa las operaciones administrativas financieras y de producción de toda empresa pública o privada, mediante encuestas, entrevistas y revisión de documentos que muestran las acciones a tomar para ir mejorando el día a día de la entidad y revelando facetas que requieran atención de las autoridades competentes y así efectuar los correctivos en su debido momento.

7. METODOLOGÍA

El desarrollo del presente trabajo se ejecutará por métodos cuantitativos lo cual permitirá recoger datos para el análisis de las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica e interpretación de la información adquirida del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, con este enfoque se determinará el nivel de cumplimiento presupuestario durante el periodo 2021.

7.1. Enfoque de investigación

7.1.1. *Cuantitativo*

El presente proyecto integrador, pretende un enfoque cuantitativo, por lo que la información se basa en el resumen de datos proporcionados del departamento de apoyo al sistema nacional de salud con la finalidad de establecer la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas.

Se detallan los aseguradores de la salud del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, los valores de las cuentas por cobrar del periodo 2021, con el fin de relacionar los datos con el presupuesto anual y analizar el cumplimiento durante el año.

7.2. Tipos de investigación

7.2.1. *Investigación bibliográfica*

El método bibliográfico facilitará sustentar el marco teórico del trabajo de titulación, enfocado al examen especial especificando las fases de auditoría y los indicadores de eficiencia y eficacia, para la determinación del cumplimiento presupuestario del año 2021.

7.2.2. Investigación documental

El presente trabajo se sostendrá documental de acuerdo con la información obtenida como los datos de los aseguradores de salud, la programación anual de la planificación del periodo a ser analizado, aportando información necesaria para establecer el tipo de indicador de gestión en base al cumplimiento presupuestario del periodo 2021.

7.3. Instrumentos de investigación

Los instrumentos de investigación a efectuarse fueron el cuestionario y la entrevista a la contadora del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, con el objetivo de obtener información relevante sobre todo los aseguradores de la salud, los valores de las cuentas por cobrar y la programación anual de la planificación del año 2021 de la institución.

8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La presente investigación se desarrolló en el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi en el cantón Latacunga ubicada en la Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo, la información proporcionada por el hospital es utilizada con fines académicos y poder cumplir de manera adecuada los objetivos planteados por el grupo de trabajo.

De esta manera se desarrolla la interpretación de resultados obtenidos por parte del hospital, mediante la utilización de técnicas de recolección de información como la entrevista dirigida a la Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth contadora del hospital.

Dentro de la entrevista aplicada se obtuvo información acerca de servicios de salud que ofrece el Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi, que responde a la red de salud pública del Ecuador, donde se prestan los servicios de salud como son: medicina asistencial, emergencia, aviación, todos los servicios que tiene normalmente un hospital, no disponen de cuidados intensivos, área de terapia intensiva, en la prestación de servicios que tiene que ser directamente enfocado a las tres fuerzas cómo son: la fuerza aérea ecuatoriana, la fuerza terrestre y la fuerza marina.

Así también el hospital ofrece sus servicios a la Policía Nacional y toda la ciudadanía en emergencia, el servicio se lo hace acorde a los seguros de cada una de las fuerzas, por ejemplo, los seguros del personal militar responden al seguro del Instituto de las Fuerzas Armadas (ISSFA), de la policía al (ISSPOL), los que pertenecen a la seguridad social responden a la aseguradora como es del IESS y los que prestan a la ciudadanía general pertenecen al sistema de salud pública.

Los servicios se prestan y después se mandan a cobrar a cada uno de ellos, el problema surge en la demora en el trámite burocrático que existe, debido a la recuperación

del pago de sus servicios de las diferentes prestadoras de servicios. El hospital se ve mermado también en la capacidad de realizar sus adquisiciones para el normal desenvolvimiento de sus actividades diarias, perjudicando directamente al presupuesto en el cumplimiento del POA, que es la planificación anual tanto en compras como en el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de su planificación estratégica.

8.1. Aplicación de un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario

8.1.1. Introducción.

El presente examen especial busca analizar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud, mediante la aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia dirigida a las áreas pertenecientes al departamento (consulta externa, hospitalización, odontología, desarrollo de programas de prevención, salud ocupacional).

Es necesario mencionar que se busca con este examen especial el poder determinar la eficacia y eficiencia en la atención a los asegurados y derivados de la salud pública para posteriormente emitir recomendaciones para el cumplimiento de objetivos.

8.1.2. Objetivo.

Examinar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del departamento de apoyo al sistema nacional de salud del hospital básico aéreo Cotopaxi de Latacunga en el periodo 2021.

8.1.3. Alcance.

La aplicación del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica en el periodo 2021.

ARCHIVO PERMANENTE

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		1/6

GUÍA DE LOS ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AP 10. ARCHIVO PERMANENTE

REF	ACTIVIDAD
AP.10	Información General
11.	Reseña Histórica de la entidad
12.	Dirección
13.	Horarios de Trabajo
14.	Estructura Organizacional y funcional
15.	Recurso Humano con el que cuenta
15.1	Directivos
15.2	Funcionarios
15.3	Empleados
16.	Actividad Principal
16.1	Servicios que oferta
16.2	Prestadores de Salud
16.3	Clientes

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		2/6

Información General

11. Reseña histórica de la entidad

El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi, se encuentra domiciliado en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi siendo una casa de salud que pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, pero que presta sus servicios al personal militar y civil de la provincia.

Fue inaugurada el 27 de octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud hacia las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga, creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel.

Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica por tal razón es categorizada como Clínica de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil y realizando durante estos diez años más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

La presencia de médicos especialistas, con postgrados y subespecialidades en el País y en el exterior, ha permitido brindar una atención de excelencia al paciente que acude en busca de mejorar la calidad de su salud.

12. Dirección

N°	Provincia	Ciudad	Dirección	Estado
1	Cotopaxi	Latacunga	Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo	Abierto

13. Horarios de trabajo

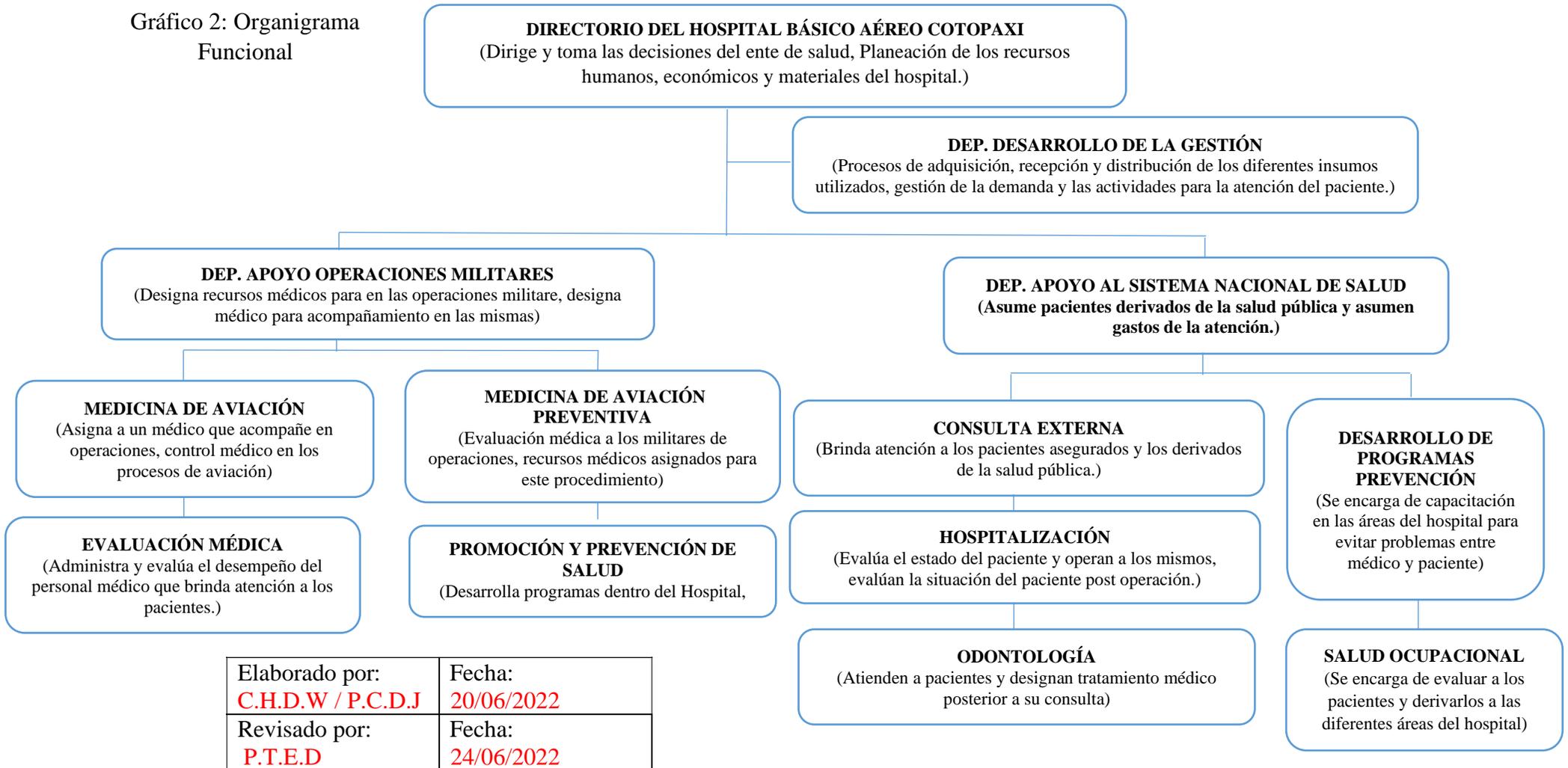
Horarios de trabajo	
Tipo de personal	Horario
Personal administrativo	08:00 - 17:00
Personal de servicio	08:00 - 16:00

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 18/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 22/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE EXAMEN ESPECIAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		3/6

14. Estructura Organizacional y Funcional

Gráfico 2: Organigrama Funcional



Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 20/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 24/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		4/6

15. Recurso humano con el que cuenta

El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga se apoya en el trabajo de 69 colaboradores y a nivel nacional con 7469.

15.1 Directivos

El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi De Latacunga se apoya en el trabajo de sus trabajadores oficiales públicos y de servicios.

15.2 Directivos y funcionarios

Grado	Apellidos y Nombres
Tcrn.	Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
Tcrn.	Anastacio Rodríguez Carlos Luis
Mayor.	Endara Dranishnikov Serguei
Mayor.	Pacheco Heredia María Fernanda
Mayor.	Yánez Bungacho Vinicio Fabián
Mayor.	Molina Cobo Lorena Hilda
Capt.	Tigselema Maquizaca Andrea Estefanía
Tnte.	Pilpe Pico Diego Joel
Sgop.	Panchi Calupiña Oscar Rodrigo
Sgop.	Asimbaya Cuenca Alvaro Simón
Sgop.	Morales Pazmiño Henry Eduardo
Sgos.	Salazar Mera Marco Vinicio
Cbop.	Chacón Herrera Paola Lorena
Cbop.	Mendoza Toscano Byron Gabriel
Cbop.	Ramos Sarango Marco Antonio
Slido.	Barahona Guanoluisa Pamela Marianela

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		5/6

15.3 Empleados

Grado	Apellidos Y Nombres
Sp.	Dra. Pilatasig Villamarín Stefany Maritza
Sp.	Dra. Villalva Salazar Fernanda Carolina
Sp.	Dra. Salazar Erazo Carolina
Sp.	Dra. Flores Escobar Marcia Lorena
Sp.	Bqf. Naranjo Chiluisa Martha Cecilia
Sp.	Dra. Guano Riofrio Sandy Gabriela
Sp.	Dr. Villacres Paez Dennis Rodrigo
Sp.	Dr. Portillo Tupiza Alejandro Vinicio
Sp.	Lic. Chamorro Ubillus Carmen Amelia
Sp.	Lic. Muñoz Nuñez Bilma Marlene
Sp.	Lic. Chicaiza Lema Liliana Elizabeth
Sp.	Lic. Acurio Acurio María Del Rocío
Sp.	Lic. Pacheco Heredia Gabriela Elizabeth
Sp.	Lic. Lara Medina María Belén
Sp.	Lic. Ullrich Torres Christian Andrés
Sp.	Tec. Bravo Zambonino Jackeline Del Rocío
Sp.	Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth
Sp.	Ing. Salazar Cueva Sonia Mercedes
Sp.	Molina Faz Francisca Jeaneth
Sp.	Claudio Puente Galo Patricio
Tbr.	Cacpata Orozco Laura Beatríz
Tbr.	García Rengifo Olga Lorena
Tbr.	Tlga. Toscano Jaramillo Germania Marilú
Tbr.	Lic. Galarza Suarez Romulo Justiniano
Tbr.	Chávez Pastuña Luis Alfredo
Tbr.	Sangucho Quinga María Dolores

16. Actividad principal

El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga es un establecimiento de salud que brinda atención en diferentes áreas médicas como medicina general, interna y externa. Cumpliendo con las normas de atención establecidas por el Ministerio de Salud pública

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 10
		6/6

16.1 Servicios que oferta

El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi De Latacunga de II nivel de atención, cuenta con personal Médico, Aero médico, Enfermeras, Servidores y Trabajadores Públicos, calificados para brindar una atención médica clínica quirúrgica con calidad y calidez en forma eficiente y eficaz, a todo el personal de las Fuerzas Armadas, dependientes, derechohabientes y al público en general si el caso lo amerita, vista que esta Unidad de Salud está dentro de la Red Pública Integral de Salud.

La Cartera de Servicios que hasta el momento dispone esta Casa de Salud es la siguiente:

- ✓ Traumatología
- ✓ Ginecología
- ✓ Cirugía General y Laparoscopia
- ✓ Oftalmología
- ✓ Medicina Interna
- ✓ Pediatría
- ✓ Medicina General
- ✓ Odontología
- ✓ Psicología
- ✓ Fisioterapia
- ✓ Laboratorio Clínico
- ✓ Farmacia Interna
- ✓ Rayos X

16.2 Prestadores de Salud

- ✓ ISSFA
- ✓ IESS
- ✓ ISSPOL
- ✓ Ministerio de salud pública

16.3 Clientes

Servidores militares, personas aseguradas y derivadas del ministerio de salud pública

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/06/2022

**INFORMACIÓN
DE
PLANIFICACIÓN
ESTRATÉGICA**



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
ARCHIVO PERMANENTE
INFORMACIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

GUÍA DE LOS ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AP 20. Información de Planificación Estratégica

AP. 20	Información de Planificación Estratégica
21.	Misión
22.	Visión
23.	Objetivos
24.	Metas
25.	Planes direccionales y estratégicos

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 20
		1/3

21. Misión

Preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, derecho ambiente y dependiente, asistiendo la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de la medicina en apoyo a la misión de la Fuerza Aérea.

22. Visión

Liderar en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua y el Sur de Pichincha, tanto en el ámbito civil como en el de Fuerzas Armadas, fortaleciendo el prestigio institucional y proporcionando una atención integral de calidad en salud con la satisfacción del usuario.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 20
		2/3

23. Objetivos

- ✓ Correcto manejo de ingresos, egresos y del presupuesto del Hospital, de acuerdo con las regulaciones vigentes.
- ✓ Elaborar normas y directivas específicas que considera necesarias para el mejor funcionamiento del Hospital y supervisa el cumplimiento de estas.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de los niveles superiores.
- ✓ Solicitar oportunamente los recursos necesarios para la operación y mantenimiento del Hospital.
- ✓ Dirigir, coordinar y supervisar las actividades de educación médica.
- ✓ Supervisar y controlar el uso adecuado de las instalaciones, equipo, instrumental y materiales del Hospital.
- ✓ Disponer y solicitar la atención de pacientes en otros Centros asistenciales especializados, coordinando y supervisando su traslado, e informando a los niveles superiores de los mismos.
- ✓ Autorizar y supervisar la movilización de las ambulancias del Hospital.
- ✓ Dirigir y controlar las operaciones de rescate y evacuación a cargo del Hospital de Sanidad.
- ✓ Controlar las campañas de prevención y protección de salud del personal.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO PERMANENTE INFORMACIÓN DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	AP 20
		3/3

24. Metas

Mejorar la calidad de vida humana promoviendo el acceso a la salud a todos los pacientes junto a sus familias con la mejor calidad de atención. Cumplir de manera eficiente las necesidades médicas de los ciudadanos y afiliados a la seguridad militar para implantar una mejora de la calidad de la atención hospitalaria enfocado la calidad y eficiencia.

25. Planes direccionales y estratégicos

El hospital cuenta con el plan anual llamado “Programación Anual de la Planificación” dividido en una matriz de formulación de proyectos, un marco lógico, matriz de presupuestos y metas. La matriz de formulación de proyectos está elaborada para cumplirse al año desarrollando programas y cumpliendo actividades asignándole a cada una de estas un presupuesto con el objetivo de cumplir

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA.
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

GUÍA DE ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
Latacunga Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo

TIPO DE AUDITORÍA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERIODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

APL. ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

APL. Archivo de Planificación	
REF.	ACTIVIDAD
AP. 10	Administración de la Auditoría
11.	Contrato de Servicios
12.	Carta de Presentación
13.	Propuesta de Servicios
14.	Plan de Auditoría
17.	Distribución y Cronograma de trabajo
18.	Equipo de trabajo y siglas a utilizar por los integrantes del equipo
19.	Marcas de Auditoría
20.	Avances del trabajo

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		1/14

11. Convenio de Servicios

Latacunga 18 de junio del 2022

En la ciudad de Latacunga a los 18 días del mes de junio del año 2022 se realiza un acuerdo por el representante legal Baldeón Viteri Marcelo Giovanni en representación del Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi, que en adelante y para efectos del presente contrato se le denominará “representante legal”, por otra parte, los Sres. Cuichan Haro Darwin Wladimir y Pérez Clero Diego Javier en representación de la firma del despacho D & D Auditores S. A, a quienes se les denominará “auditores”, la firma auditora está en la capacidad para contraer obligaciones libres y voluntaria, por ende, el presente convenio de servicios profesionales está sujeta a las siguientes cláusulas:

Primera cláusula

Objeto de trabajo: El objeto de la firma auditora D & D Auditores S. A, con la respectiva realización de un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica realizados durante el año 2021 en el Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi, en un lapso de 120 días aproximadamente desde el convenio, teniendo como enfoque la eficiencia y eficacia del desarrollo de los procesos y prestación de servicios de acuerdo a las normativas vigentes como las Normas Internacionales de Contabilidad, NIA, NAGA, NEA, Normas ISO y Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Hospitales, .

Segunda cláusula

Periodo de ejecución sujeto a la auditoría: El periodo de ejecución es el ejercicio económico correspondiente al año 2021.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		2/14

Tercera cláusula

Alcance del trabajo: El alcance de la auditoría que se llevará a efecto por parte de la firma auditora D & D Auditores S. A son:

- ✓ Aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia a los procesos realizados.
- ✓ Informe de auditoría externa juntamente con los indicadores a la ejecución del presupuesto, enfocado a las cuentas por cobrar.
- ✓ Emitir conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos encontrados en el proceso de la auditoría

Cuarta cláusula

Tiempo de realización y entrega del trabajo: El tiempo estimado para la realización de todo el proceso del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica correspondiente a 120 días hábiles contando desde la fecha en la que se realizó el convenio, es decir desde el 18 de junio hasta el 20 de septiembre del 2022.

Quinta cláusula

Tipos de Informes para entregarse: Al finalizar nuestra labor de campo y haber concluido con las actividades, discutidos los posibles puntos de sugerencias sobre la estructura del control interno, se procederá a preparar el informe final y el informe de seguimiento.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		3/14

Sexta cláusula

Responsabilidades del Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi Latacunga: Se responsabiliza en ayudar al cumplimiento óptimo del trabajo objeto de este convenio, tales como presentación de documentos solicitados, información presupuestaria, información de saldos de las cuentas por cobrar.

Responsabilidades de la firma auditora D & D Auditores S. A:

- Llevar a cabo un examen especial de las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme a la planificación estratégica

Debido a que estas normas requieren que el auditor cumpla con procedimientos éticos de independencia, y de control de calidad, además de que se planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable, sobre la eficiencia y eficacia de la entidad auditada.

Otras Responsabilidades de los Auditores Externos

- **Calidad del Trabajo**

Realizar un trabajo de calidad por parte de la firma D & D Auditores S. A, asignando el tiempo, recursos y personal profesional necesario que se encuentre capacitado para cumplir con los informes en el tiempo establecido

Séptima cláusula

La firma auditora D & D Auditores S. A, no tendrá que recibir ningún monto de dinero como forma de pago, debido a que el trabajo realizado corresponde al Proyecto Integrador de titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

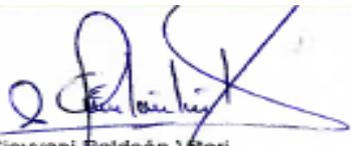
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		4/14

Octava cláusula

Arbitraje y Controversias: Las controversias que surjan en el cumplimiento fiel de este convenio, se someterán a discusión bipartita entre D & D Auditores S. A y el Hospital Básico Aéreo de Cotopaxi Latacunga, para la búsqueda de soluciones internas apropiadas.

Novena cláusula

Aceptación: Los contratantes aceptan en todas y cada una de sus partes las Cláusulas que anteceden y que han sido descritas en el presente convenio entre las partes


 Giovanni Baldeón Viteri
 Tcnr. Esp.Avc.
 JEFE HOSPITAL BASICO BACO



Cuichan Haro Darwin Wladimir

Auditores

D & D Auditores S. A



Pérez Calero Diego Javier

Auditores

D & D Auditores S. A

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		5/14

12. Propuesta de Servicios

Latacunga 18 de junio del 2022

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni

Jefe del Hospital

Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de los representantes de la firma Auditora D & D Auditores S. A, el motivo de la presente es para agradecerle la apertura que se nos ha brindado, al proporcionar la información necesaria y pertinente para realizar el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica en la entidad perteneciente al sector de salud.

Además de ello la firma de auditoría se compromete a utilizar las normas de auditoría generalmente aceptadas, normas internacionales de auditoría, código de ética y demás normas pertinentes, las mismas que ayudarán a desarrollar el trabajo.

Es necesario mencionar que el personal de la firma auditora cuenta con las capacidades suficientes para el trabajo que nos han encomendado, por lo tanto, al momento de emitir el informe será confiable porque aplicaremos normas de auditoría actualizadas.

Enfoque de Trabajo

El trabajo de auditoría se encuentra enfocado en la revisión de las cuentas por cobrar y cumplimiento del presupuesto del periodo auditado, enfocado al departamento de apoyo al sistema nacional de salud.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		6/14

Componente	Subcomponentes
Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica	Consulta Externa
	Hospitalización
	Odontología
	Desarrollo de programas preventivos
	Salud Ocupacional

Objetivos de Auditoría

Nuestro principal objetivo es tener clientes satisfechos por la atención integral, permanente y personalizada de nuestros socios. Somos una firma auditora orientada a ofrecer servicios eficientes que aporten valor agregado al cliente y estrictamente supervisados para cumplir con nuestro código de valores.

Nuestros principales servicios son los siguientes:

- ✓ Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios del departamento de apoyo al sistema nacional de salud.
- ✓ Realizar un archivo permanente, archivo de planificación y el archivo de ejecución del año 2021.
- ✓ Emitir un informe final y de seguimiento con conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, una vez realizado el examen especial.

Agradeciendo su preferencia y confianza en nuestros servicios, se despiden atentamente.



Darwin Wladimir Cuichan Haro
1727578336



Diego Javier Pérez Calero
1724693336

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		7/14

Metodología

Se desarrollará un examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica que les permita una oportuna identificación de aquellos aspectos relevantes que pudieran convertirse en futuros problemas.

El factor clave de nuestro enfoque de trabajo constituye la realización de una evaluación de los aspectos más relevantes de su negocio previa al inicio de nuestra auditoría para identificar y focalizar nuestro esfuerzo en la evaluación del control interno.

Personal Profesional

Supervisor de Auditoría: Ing. Parra Trávez Eric David <ul style="list-style-type: none"> • Ingeniero en Administración de Empresas y Negocios. • Magíster en Administración de Empresas – MBA 	
Auditor: Cuichan Haro Darwin Wladimir	
Auditor: Pérez Calero Diego Javier	

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		8/14

13. Distribución del Trabajo

RESPONSABLES	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDADES	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN
Cuichan Haro Darwin Wladimir	Auditor	C.H.D.W	Convenio de servicios	02/06/2022	06/05/2022
			Propuesta de Servicios	02/06/2022	06/05/2022
			Distribución de trabajo	09/06/2022	13/05/2022
			Siglas a utilizar por los integrantes del equipo	09/06/2022	13/05/2022
			Cronograma de Trabajo	16/06/2022	20/05/2022
Pérez Calero Diego Javier	Auditor	P.C.D.J.	Marcas de Auditoría	16/06/2022	20/05/2022
			Avances del Trabajo	23/06/2022	27/05/2022
			Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo	23/06/2022	27/05/2022
			Memorándum de Planificación	30/06/2022	03/06/2022
			Conocimiento del entorno	06/07/2022	10/06/2022

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		9/14

Cuichan Haro Darwin Wladimir	Auditor	C.H.D.W	Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo	27/07/2022	08/07/2022
			Memorándum de Planificación Específica	11/08/2022	15/07/2022
Pérez Calero Diego Javier	Auditor	P.C.D.J.	Evaluación de la estructura de Control Interno (CCI)	18/08/2022	29/07/2022
			Matriz de Evaluación del Riesgo	01/09/2022	05/08/2022
			Programas Específicos de Auditoría	08/09/2022	12/08/2022

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		10/14

14. Siglas a utilizar por los integrantes del equipo

Nombre	Cargo	Siglas
Ing. Parra Trávez Eric David	Supervisor	P.T.E.D
Cuichan Haro Darwin Wladimir	Auditor	C.H.D.W
Pérez Calero Diego Javier	Auditor	P.C.D.J

Elaborado por: C.H.D.W	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		11/14

15. Cronograma de trabajo

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021																		
N	DETALLE DE ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				SIGLAS
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Carta de presentación para el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga																	C.H.D.W / P.C.D.J
2	Propuesta de servicios de auditoría																	C.H.D.W / P.C.D.J
3	Elaboración del cronograma de trabajo por parte de la firma D Y D Auditores S. A																	C.H.D.W / P.C.D.J
4	Distribución del trabajo por cada uno de los responsables																	C.H.D.W / P.C.D.J
6	Entrevista a la contadora del Hospital																	C.H.D.W / P.C.D.J
7	Conocer el personal que labora en el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga																	C.H.D.W / P.C.D.J

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		12/14

N	DETALLE DE ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				SIGLAS
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
8	Evaluar y analizar el riesgo de auditoría																	C.H.D.W / P.C.D.J
9	Elaboración de papeles de trabajo correspondientes al archivo permanente																	C.H.D.W / P.C.D.J
10	Elaboración del Memorándum de Planificación Específica																	C.H.D.W / P.C.D.J
11	Análisis de la información obtenida de la fase de ejecución																	C.H.D.W / P.C.D.J
12	Revisión del presupuesto del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga.																	C.H.D.W / P.C.D.J
13	Determinar los hallazgos de Auditoría																	C.H.D.W / P.C.D.J
14	Elaboración de papeles de trabajo																	C.H.D.W / P.C.D.J
15	Carta Gerencia																	C.H.D.W / P.C.D.J
16	Comunicación de resultados mediante la lectura del informe final																	C.H.D.W / P.C.D.J
17	Entrega de resultados al Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga.																	C.H.D.W / P.C.D.J
18	Emisión de un informe de seguimiento																	C.H.D.W / P.C.D.J

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 24/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 28/06/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		13/14

16. Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	DEFINICIÓN
Σ	Sumado
✓	Revisado
ç	Comentario
Δ	Verificado

17. Avances de Trabajo

Nº	DETALLE DE LAS ACTIVIDADES	INICIO DEL DÍA	DURACIÓN DE LA TAREA	EJECUTOR O EJECUTORES	SUPERVISIÓN
1	Planificación del Trabajo	4/07/2022	08/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
2	Conocimiento previo de la entidad	5/07/2022	08/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
3	Entrevista con la contadora del Hospital	6/07/2022	08/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
4	Evaluación de Control Interno	7/07/2022	4/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
5	Obtención de pruebas de la entidad	8/07/2022	4/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
6	Determinación del grado de eficiencia y eficacia	11/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
7	Elaboración de papeles de trabajo	12/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
8	Revisión del componente	13/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
9	Carta a la gerencia	14/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
10	Preparación del informe	14/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓
11	Comunicación de resultados con el informe final y de seguimiento al jefe del hospital.	15/07/2022	15/07/2022	C.H.D.W / P.C.D.J	✓

Elaborado por: <b style="color: red;">C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: <b style="color: red;">27/06/2022
Revisado por: <b style="color: red;">P.T.E.D	Fecha: <b style="color: red;">30/06/2022

 D D AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 10
		14/14

18. Personal del cliente con quienes debemos coordinar el trabajo

Personal		
N°.	Dependencia	Nombre
1	Jefe del Hospital	Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
2	Contadora	Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/06/2022

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

GUÍA DE LOS ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

APL 20.	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
21.	Memorándum de planificación estratégica
22.	Conocimiento del entorno (Externo e interno)
23.	Definición de los componentes

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		1/7

21. Memorándum De Planificación

Examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica.

Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021

Preparado por: C.H.D.W

Revisado por: P.C.D.J

Fecha de Inicio:	04/07/2022
Fecha de finalización:	04/11/2022
Requerimiento de la auditoría: Informe y síntesis del informe	
Tipo de trabajo: Examen especial	
1.- Antecedentes	
El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, cuenta con personal médico, aéreo médico, enfermeras, servidores y trabajadores públicos, calificados para brindar una atención médica, clínica, quirúrgica con calidad y calidez en forma eficiente y eficaz, a todo el personal de las fuerzas armadas, dependientes, derechos habientes y al público en general si el caso lo amerita, vista que esta unidad de salud está dentro de la red pública integral de salud.	
2.-Objetivos De La Auditoría	
2.1. Objetivo General Mediante un examen especial analizar las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario del departamento en base a la planificación estratégica del año 2021.	

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 01/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 04/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		2/7

2.2.- Objetivos Específicos

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios del departamento de apoyo al sistema nacional de salud.
- Realizar un archivo permanente, archivo de planificación y el archivo de ejecución del año 2021.
- Emitir un informe final y de seguimiento con conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, una vez realizado el examen especial.

ALCANCE

El periodo comprendido del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica a realizarse del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, en el cual se analizará los aspectos relacionados con las cuentas por cobrar y el presupuesto.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 01/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 04/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		3/7

Responsabilidad en Informes		
<p>En nuestra responsabilidad como D & D Auditores S.A, para el desarrollo del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica implica los siguientes:</p> <p>Determinar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios.</p> <p>Los informes correspondientes en cuanto a los hallazgos a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme al plan estratégico.</p>		
Personal asignado al trabajo	Siglas	Equipo de auditoría
Auditor	C.H.D.W	Cuichan Haro Darwin Wladimir
Auditor	P.C.D.J	Pérez Calero Diego Javier

Días presupuestados para el cumplimiento del trabajo	
FASE I , Planificación	30 días
FASE II , Ejecución del trabajo	65 días
FASE III , Comunicación de resultados	15 días
FASE IV , Emisión del informe final y de seguimiento.	10 días
Recursos	
Recurso humano	
Cargo	Nombres
Auditor	Cuichan Haro Darwin Wladimir
Auditor	Pérez Calero Diego Javier
Recurso material	
Descripción	Cantidad
Carpetas	3
Impresiones	200

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 04/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 08/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		4/7

Hojas de papel bond	200
Recurso tecnológico	
Descripción	Cantidad
Memorias Externas	2
Computadoras	2
Internet	1
Escáner	1
Copiadora	1

Nota: los recursos económicos serán solventados por la firma auditora.

ENFOQUE
<p>El examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica se llevará a cabo por parte del equipo de trabajo en representación de la firma auditora D & D Auditores S. A, en la cual se desarrolló una entrevista con la contadora del Hospital Básico aéreo Cotopaxi de Latacunga, para la recopilación de información del departamento de trabajo del sistema nacional de salud, juntamente con la revisión de documentación, presupuesto y cuentas por cobrar de la entidad que estén desarrollados acorde a las normativas vigentes como las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas ISO y Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Hospitales.</p> <p>Después de haber realizado un análisis a la documentación respectiva, se planteará el informe de auditoría, en el cual se harán constar los hallazgos y falencias encontradas, es así que se emitirá las conclusiones y recomendaciones para mantener una mejora continua y lograr la eficiencia en el uso de los recursos económicos del Hospital Básico aéreo Cotopaxi de Latacunga.</p>

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 05/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 08/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		5/7

22. Conocimiento del entorno

Factores Internos	
Principales Actividades	<p>Esta entidad realiza las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Traumatología ✓ Ginecología ✓ Cirugía General y Laparoscopia ✓ Oftalmología ✓ Medicina Interna ✓ Pediatría ✓ Medicina General ✓ Odontología ✓ Psicología ✓ Fisioterapia ✓ Laboratorio Clínico ✓ Farmacia Interna. ✓ Rayos X
Tecnología	<p>El Sistema Informático Contable que utiliza el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga es el Esigef, el cual es un sistema integrado de gestión administrativa y es utilizado para almacenar y generar información oportuna.</p>
Estructura organizativa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Directorio del hospital Básico Aéreo Cotopaxi ✓ Jefe del hospital ✓ Sección finanzas - Dpto. Medicina preventiva ✓ Sección logística - Dpto. Medicina de aviación ✓ Sección administración - Dpto. Medicina asistencial - Consulta externa - Hospitalización - Área quirúrgica ✓ Sección de desarrollo de la gestión

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 06/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 08/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		6/7

Fuentes de financiamiento	La principal fuente de financiamiento con la que cuenta el Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga es el presupuesto general del estado.
---------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Factores externos	
Políticos	Gobiernos sin ideologías igualitarias a implementar mejor atención y equidad en salud.
Económicos	El ISSFA, ISSPOL, IESS y MSP no pueden cubrir con el pago de los servicios prestados a los pacientes.
Sociocultural	Servicio al paciente, sus conocimientos y sus demandas, el respeto a la diversidad cultural.
Tecnológicos	La innovación tecnológica constante que impacta en los sistemas de salud.
Ecológicos	Residuos hospitalarios, liberación de fármacos no metabolizados o que son desechados a las aguas superficiales y subterráneas.
Legales	Incumplimiento de los trámites o procesos que se deben realizar para obtener los permisos o documentos necesarios para la operación del hospital.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 07/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 08/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 20
		7/7

23. Definición del componente

Componente	Subcomponentes
Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme a la planificación estratégica	Consulta Externa
	Hospitalización
	Odontología
	Desarrollo de programas preventivos
	Salud Ocupacional

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 08/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 08/07/2022

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

GUÍA DE LOS ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

APL 30.	Planificación Específica
31.	Memorándum de planificación específica
32.	Evaluación de Control Interno del Componente
33.	Informe de evaluación de Control Interno
34.	Programa de Auditoría

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		1/7

31. Memorándum de Planificación Específica

Antecedentes

El examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, se realiza con la finalidad de analizar las actividades dentro del departamento de apoyo al sistema nacional de salud a través de indicadores de eficiencia y eficacia la cual servirá para establecer el cumplimiento de la programación anual de la planificación.

Objetivo de la auditoría

- ✓ Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios.
- ✓ Realizar un archivo permanente, planificación y ejecución,
- ✓ Emitir un informe final y de seguimiento con conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, una vez realizado el examen especial.

Personal asignado al trabajo

Personal asignado al trabajo	Siglas	Equipo de auditoría
Supervisor	P.T.E.D	Ing. Parra Trávez Eric David
Auditor	C.H.D.W	Cuichan Haro Darwin Wladimir
Auditor	P.C.D.J	Pérez Calero Diego Javier

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 11/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 15/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		2/7

32. Evaluación de la estructura de Control Interno (CCI)

Cuestionario de control interno						
Entidad: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi De Latacunga		Elaborado por: D y D Auditores S. A.				
Cuenta: Cuentas por cobrar						
No	Pregunta	Respuestas				Observaciones
		SI	NO	Calif.	Pond.	
1	¿Existe un registro adecuado de los aseguradores de la salud?	X		9	10	
2	¿Se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de Cuentas por cobrar?	X		8	10	
3	¿El Hospital tiene manuales para el manejo de Cuentas por Cobrar?	X		9	10	
4	¿El personal encargado del manejo de Cuentas por Cobrar está debidamente capacitado?		X	5	10	El personal carece de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar.
5	¿Está asignado funciones al personal encargado del manejo de las cuentas por cobrar?	X		5	10	Manual enfocado al ámbito contable
6	¿Los deudores de los servicios de salud cumplen oportunamente con los pagos?		X	6	10	Demora en los trámites burocráticos entre los prestadores de la salud y el hospital.
					Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	
					Fecha: 12/07/2022	
					Revisado por: P.T.E.D	
					Fecha: 15/07/2022	

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		3/7

7	¿Se elaboran informes del manejo de las cuentas pendientes de cobro?		X	0	10	Informes incompletos de las cuentas por cobrar.
8	¿Se realizan conciliaciones mensuales?		X	0	10	Se realizan conciliaciones trimestrales
9	¿Los pacientes del Hospital pagan a tiempo oportunamente?		X	4	10	Descontento por la demora en las atenciones realizadas.
10	¿El Hospital cuenta con un departamento de finanzas?	X		7	10	
	TOTAL			53	100	

MATRIZ DE RIESGO-CONFIANZA		
CONFIANZA		
NIVEL	DESDE	HASTA
ALTO		
ALTO	88.89%	99.99%
MEDIO	77.78%	88.88%
BAJO	66.67%	77.77%
MEDIO		
ALTO	55.56%	66.66%
MEDIO	44.45%	55.55%
BAJO	33.34%	44.44%
BAJO		
ALTO	22.23%	33.33%
MEDIO	11.12%	22.22%
BAJO	0.01%	11.11%
RIESGO		

Determinación del nivel de riesgo

Cuenta: Cuentas por Cobrar

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		4/7

Fórmula:

Confianza ponderada = (Calificación Total*100) /Ponderación Total CP=(CT*100) /PT

$$CP= (53*100) /100$$

$$CP=53 \%$$

Comentario: Con la aplicación del cuestionario de control interno a las cuentas por cobrar del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga por parte de la firma auditora D y D Auditores S. A. se pudo identificar que tiene un nivel de confianza medio-medio con el 53% esto como resultado de informes incompletos de cuentas cobrar, conciliaciones trimestrales y existe un descontento por la demora en las atenciones realizadas, por otro lado tenemos un nivel de riesgo medio-medio con un 47%, a causa que el personal carece de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar, existe demora en los trámites burocráticos entre los prestadores de la salud.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 12/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 15/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		5/7

33. Matriz de evaluación y calificación del riesgo

D & D AUDITORES S. A ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021							
N°	COMPONENTE	RIESGO IDENTIFICADO		CALIFICACIÓN			ENFOQUE DE AUDITORÍA
		IDENTIFICACIÓN	RIESGO POTENCIAL	A	M	B	
1	Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégico	Informes incompletos de cuentas cobrar, conciliaciones trimestrales y existe un descontento por la demora en las atenciones realizadas Falta de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar, existe demora en los trámites burocráticos entre los prestadores de la salud.	Aumento de las cuentas por cobrar junto con el incumplimiento de la programación anual de la planificación.		X		(Prueba Sustantiva) Evidencia por medio de comparaciones de las metas establecidas y metas cumplidas conforme al plan estratégico. (Pruebas de cumplimiento) Documentación de la programación anual de planificación

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 18/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 22/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		6/7

34. Programa de Auditoría

Objetivos:

- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios del departamento de apoyo al sistema nacional de salud.
- Realizar un archivo permanente, archivo de planificación y el archivo de ejecución del año 2021.
- Emitir un informe final y de seguimiento con conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, una vez realizado el examen especial.

NO.	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO	FECHA	HORAS			OBSERVACIONES
				PLANIF.	EJEC.	DIFERENCIAS	
Inicial							
Prueba de cumplimiento							
1	Documentación de la programación anual de planificación	C.H.D.W / P.C.D.J	20/06/2022	2	1	1	
2	Realización de indicadores de eficiencia y eficacia de acuerdo con el PAP	C.H.D.W / P.C.D.J	20/06/2022	1	1	1	
Intermedia							
Pruebas sustantivas							
3	Realizar el cálculo mediante comparaciones de las metas establecidas y cumplidas conforme al plan estratégico.	C.H.D.W / P.C.D.J	20/06/2022	2	2	0	

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 25/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 29/07/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	APL 30
		7/7

N°	PROCEDIMIENTOS	REALIZADO	FECHA	HORAS			OBSERVACIONES
				PLANIF	EJEC	DIFERENCIAS	
4	Análisis de los datos mediante los resultados obtenidos de las cuentas por cobrar acorde al plan estratégico.	C.H.D.W P.C.D.J	20/06/2022	1	2		
5	Aplicar indicadores de gestión para determinar el nivel de eficiencia y eficacia.	C.H.D.W P.C.D.J	20/06/2022	3	3		
FINAL							
6	Elaborar la hoja de hallazgos (condición, criterio, causa, efecto)	C.H.D.W P.C.D.J	20/06/2022	3	3		
7	Elaboración de la carta gerencia	C.H.D.W P.C.D.J	20/06/2022	2	2	1	
8	Informe final	C.H.D.W P.C.D.J	20/06/2022	2			

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 25/07/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 29/07/2022

ARCHIVO DE EJECUCIÓN



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
ARCHIVO DE EJECUCIÓN**

ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

ENTIDAD A AUDITAR

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN

Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE
A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

PERÍODO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ARCHIVO DE EJECUCIÓN

REF/PT	ACTIVIDAD
A1	Programa de Auditoría
A2	Resultados de la Evaluación Específica del Control Interno
A3	Documentación recopilada
A4	Indicadores o parámetros utilizados con sus resultados
A5	Hojas resúmenes sobre hallazgos significativos
A6	Comunicaciones parciales de resultados de auditoría

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A1
		1/1

A1. Programa de Auditoría

“HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA” PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		PA 1		
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de recursos para el desarrollo de procesos y la prestación de servicios del departamento de apoyo al sistema nacional de salud. • Realizar un archivo permanente, archivo de planificación y el archivo de ejecución del año 2021. • Emitir un informe final y de seguimiento con conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos encontrados, una vez realizado el examen especial. 				
N°	Procedimiento	Elaborado por:	Fecha	P/t
1	Evaluación específica del componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme a la planificación estratégica	C.H.D.W / P.C.D.J	22/06/2022	A2
2	Documentación recopilada de la programación anual de la planificación	C.H.D.W / P.C.D.J	22/06/2022	A3
3	Indicadores de eficiencia y eficacia en base a la información obtenida	C.H.D.W / P.C.D.J	22/06/2022	A4
4	Hojas resúmenes sobre hallazgos significativos	C.H.D.W / P.C.D.J	22/06/2022	A5
5	Comunicaciones parciales de resultados de auditoría	C.H.D.W / P.C.D.J	22/06/2022	A6

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 08/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 12/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A2
		2/2

A2. Resultados de la Evaluación Específica del Control Interno

De los resultados obtenidos durante la evaluación específica de control interno, se da a conocer que la adquisición de información previa del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga fue un tanto complicada, por motivos que es una entidad pública se realizó una investigación de campo, sin embargo, se ha dado relevancia al uso de la tecnología para obtener información, así como también el uso herramientas ofimáticas. El material utilizado corresponde al plan estratégico de desarrollo sostenible 2021 del hospital y los datos proporcionados por la contadora de la entidad, en donde consta información cuantitativa de donde se pudo obtener conocimientos suficientes y necesarios para el establecimiento del cuestionario de control interno al área a auditar.

Durante la evaluación de control interno a las Cuentas por Cobrar se determina un nivel de riesgo medio-medio de 47% a causa de que el personal carece de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar, existe demora en los trámites burocráticos entre los prestadores de la salud. Por ello el presupuesto es de autogestión dado el tiempo de demora en trámites de pago de los prestadores de la salud como IESS, ISSFA, ISSPOL MSP. Por ello el hospital no puede invertir en la compra de medicinas, insumos, mantenimiento de la propiedad planta y equipo, en consecuencia, se merma la capacidad del hospital en el desempeño de las actividades diarias, perjudicando el presupuesto el cumplimiento del Programación Anual de la Planificación de objetivos presupuestado anualmente.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 15/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 19/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		1/11

A3. Documentación Recopilada

FUERZA AÉREA ECUATORIANA		DIRECCIÓN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	
MATRIZ DE MARCO LÓGICO			
UNIDAD OPERATIVA DESCONCENTRADA		2004 BASE AÉREA COTOPAXI	
UNIDAD DESCONCENTRADA		2004ª HOSPITAL BÁSICO BACO	
RESPONSABLE DEL PROYECTO		TENIENTE CORONEL MARCELO GIOVANNI BALDEÓN VITERI	
DURACIÓN DEL PROYECTO		MESES:	INICIO: 01-01-2021 FIN: 31-12-2021
PROGRAMA:		Nro. 86.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA	
OBJETIVO	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
FIN:			
Disponer de un recurso humano formado y capacitado, con un elevado desempeño profesional; y comprometido con la Institución, mediante la preservación de la salud	Se brindará Atenciones médicas en las áreas de: Medicina de Asistencial, Preventiva, de Aviación, y realizará Gestión Administrativa. Del Hospital Básico BACO durante el año 2021	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales.	Personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.
PROPÓSITO U OBJETIVO GENERAL:			
Mantener en óptimas condiciones de salud del talento humano, para el correcto desempeño en las funciones asignadas en la Institución.	Se brindará Atenciones médicas en las áreas de: Medicina de Asistencial, Preventiva, de Aviación, y realizará Gestión Administrativa. Del Hospital Básico BACO durante el año 2021	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales.	El número de pacientes puede variar por convenios o situaciones de emergencia.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		2/11

ACTIVIDAD:	03 GESTIONAR UNIDADES DE SALUD FF.AA.		
SUB ACTIVIDAD:	001.- Gestión Unidades de Salud de FFAA		
TAREA:	A.- MEDICINA ASISTENCIAL		
SUB TAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
03.- Emergencia	Se atenderán 1020 pacientes en el área de Emergencia del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.
05.- Hospitalización	Se atenderán 264 pacientes en el área de Hospitalización del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.
06.- Quirófano	Se atenderán 144 pacientes en el área de Quirófano del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.
07.- Consulta externa	Se atenderán 8520 pacientes en el área de Consulta Externa del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico especialista, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		3/11

08.- Psicología	Se atenderán 1200 pacientes en el área de Psicología del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico, material, así como los recursos económicos suficientes.
09.- Odontología	Se atenderán 1980 pacientes en el área de Odontología del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	Partes diarios e informes estadísticos mensuales y anuales, Historias clínicas.	Contar con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.
TAREA:	B.- SERVICIOS COMPLEMENTARIOS		
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Imagenología	Se realizarán 1140 imágenes en el área de Rayos X del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los procedimientos regidos por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
02.- Laboratorio Clínico	Se realizarán 30000 exámenes en el área de Laboratorio Clínico del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos regidos por el Ministerio de Salud Pública.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		4/11

03.- Exámenes de Gabinete	Se realizaron 1008 exámenes de gabinete en el área de Medicina de Aviación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
04.- Rehabilitación física	Se realizaron 16200 terapias en el área de Rehabilitación del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos regidos por el Ministerio de Salud Pública.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA:	C.- MEDICINA DE AVIACIÓN		
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Fichas médicas	Se realizarán 864 FICHA MÉDICA en el área de Medicina de Aviación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
03.- Chequeos pre vuelo	Se realizarán 4320 Chequeos Pre Vuelo en el área de Preparación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		5/11

04.- Salud Ocupacional	Se realizarán 1560 revisiones en el área de Preparación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA:	D.- MEDICINA PREVENTIVA		
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Desarrollo de programas prevención	Se dictará conferencias 10 mensuales durante el año 2021, al personal de la BACO, ETFA, EPAE de acuerdo con el cronograma establecido por el SIS.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
02.- Saneamiento ambiental	Se realizará mensualmente campañas de Desratización y control de alimentos en la Base Aérea Cotopaxi, considerando las normas emitidas por el Ministerio de Salud Pública y del Ambiente.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA:	E.- ADQUISICIÓN DE SERVICIOS HOSPITALARIOS		
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Adquisición de medicinas e insumos	Se realizará la adquisición de medicina e insumos en el mes de marzo 2021, para el área de Farmacia del Hospital Básico BACO de acuerdo al Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos emitido por el Ministerio de Salud Pública.	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		6/11

02.- Adquisición de vestuario y lencería	Se realizará la adquisición de vestuario y lencería para las diferentes áreas del Hospital Básico BACO cumpliendo con los estándares de calidad.	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda
03.- Adquisición de equipos médicos	Se realizará la adquisición de equipos médicos para el área de Odontología del Hospital Básico BACO cumpliendo con los estándares de calidad. En el mes de mayo del 2021	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda
TAREA:	F.- MANTENIMIENTO DE SERVICIOS HOSPITALARIOS		
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Mantenimiento de equipos médicos e informáticos	Se realizará mantenimiento de equipos médicos en los meses de marzo y julio del 2021 en las diferentes áreas del Hospital Básico BACO, cumpliendo con los estándares de calidad.	Bitácora de Mantenimiento, Acta de Conformidad del Trabajo y factura	Disponibilidad de recursos económicos
TAREA:	G.- GESTIÓN ADMINISTRATIVA UNIDADES DE SALUD		

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		7/11

SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Gatos administrativos	Se realizará la adquisición de materiales de aseo, oficina, impresión, formularios estadísticos, pago alquiler de dosímetros, para las diferentes áreas del HB BACO	Planilla consumo, facturas y Acta de Conformidad de la Obra.	Disponibilidad de recursos económicos
TAREA: H.- MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES SERVICIOS DE SALUD			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Mantenimiento de Infraestructura Hospitalaria	Se realizará el mantenimiento interno de infraestructura del HB BACO	Planilla consumo, facturas y Acta de Conformidad de la Obra.	Disponibilidad de recursos económicos

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		8/11

FUERZA AÉREA ECUATORIANA			DIRECCIÓN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL			
MATRIZ DE FORMULACIÓN DEL PROYECTO						
UNIDAD OPERATIVA DESCONCENTRADA:	2004 BASE AEREA COTOPAXI					
UNIDAD DESCONCENTRADA :	2004A HOSPITAL BÁSICO BACO					
RESPONSABLE DEL PROYECTO :	TENIENTE CORONEL MARCELO GIOVANNI BALDEÓN VITERI					
DURACIÓN DEL PROYECTO :	MESES: 12			INICIO: 01-01-2021	FIN: 31-12-2021	
ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO						
OBJETIVO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (OEI's) DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL AL QUE SE ENCUENTRA ALINEADO						
02. MANTENER LA SOBERANÍA E INTEGRIDAD TERRITORIAL						
OBJETIVO (S) OPERATIVO (S) DEL COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZA ARMADAS AL QUE SE ENCUENTRA ALINEADO						
6. INCREMENTAR EL ALISTAMIENTO OPERACIONAL DE FUERZAS ARMADAS						
ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA						
PROGRAMA	ACTIVIDAD	SUBACTIVIDAD	TAREA	SUBTAREA	PRESUPUESTO ANUAL USD.	META ANUAL

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

 D D <small>AUDITORES S.A.</small>	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		9/11

6.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA	003 GESTIONAR UNIDADES DE SALUD FF.AA.	002.- GESTIÓN UNIDADES DE SALUD DE FFAA	A.- DEPARTAMENTO DE APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD PÚBLICA	01.- Hospitalización	\$ 600	264
				02.- Consulta externa	\$ 600	8520
				03.- Odontología	\$ 3075	1980
				04.- Desarrollo de programas prevención	\$ 1000	120
				05.- Salud Ocupacional	\$ 2500	1560

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		10/11

		F.- Mantenimiento de Servicios Hospitalarios	02.- Mantenimiento de equipos médicos e informáticos	\$ 14.215	1
		G.- Gestión Administrativa Unidades de Salud	01.- Gastos administrativos	\$ 30.825	1
		H.- Mantenimiento de Instalaciones Servicios de Salud	01.- Mantenimiento de infraestructura hospitalaria	\$ 19.227	1
		TOTAL, DE LA ACTIVIDAD		\$ 182914,36,	
TOTAL, DEL PROGRAMA 86.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA				\$ 182914,36,	

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A3
		11/11

Saldos de Cuentas por Cobrar				
AÑO	ISSFA	ISSPOL	IESS	MSP
2021	63.999,18		7368,18	487,3
TOTAL	71.854,66			

Ingreso Cuentas por Cobrar	71.854,66
PAP	182.914,36

DEP. APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD	Áreas médicas	Pacientes atendidos	Atenciones presupuestadas
	Hospitalización	168	264
	Consulta externa	6254	8520
	Odontología	1560	1980
	Desarrollo de programas prevención	98	120
	Salud Ocupacional	980	1560
	TOTAL	9060	12444

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/08/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 26/08/2022

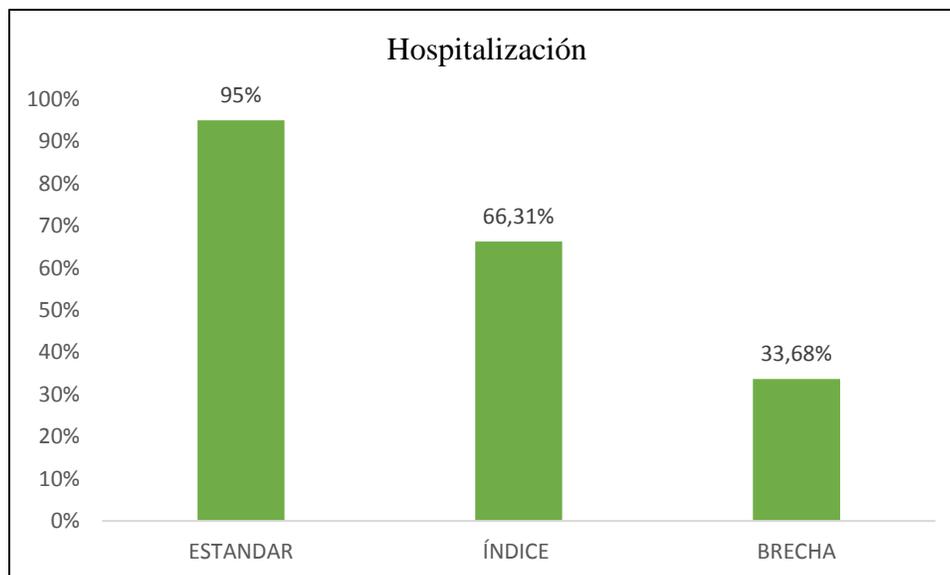
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		1/17

A4. Indicadores o parámetros utilizados con sus resultados

HOSPITAL BÁSICO BASE AÉREA COTOPAXI EN EL CANTÓN DE LATACUNGA EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
Componente: Dep. Apoyo al sistema nacional de Salud				
Subcomponente: Hospitalización				
Objetivo: Se atenderán 264 pacientes en el área de Hospitalización del Hospital en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.				
Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Análisis de Resultados
Hospitalizaciones	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Hospitalizaciones realizadas}}{\text{Hospitalizaciones programadas}} = 0,63$ $\frac{168}{264}$	Estándar: 95% Índice: $(63\%/95\%) * 100 = 66,31$ Brecha: $(100 - 66,31) = 33,68\%$
Presupuesto	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Ingreso anual}}{\text{Ingreso Presupuestado}} = 0,65$ $\frac{\$390}{\$600}$	Estándar: 95% Índice: $(65\%/95\%) * 100 = 68,42$ Brecha: $(100 - 68,42) = 31,58\%$

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 19/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

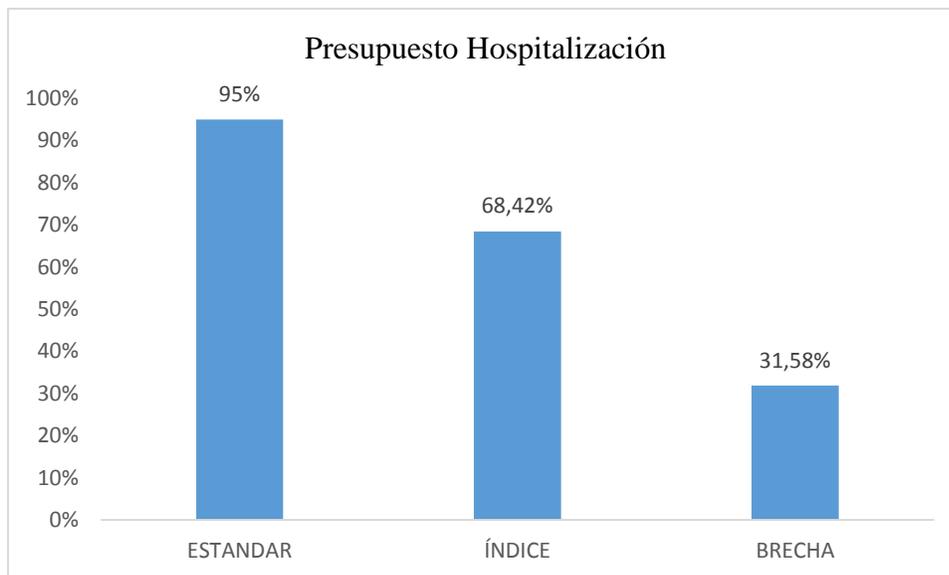
 E D D AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		2/17



Comentario: Se identificó una eficacia del 66,31% en hospitalización para pacientes derivados de la red de salud pública, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento de las funciones dentro del departamento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 33,68% debido a la insuficiente capacidad en cuanto a camillas, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos limitados.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 19/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

 C O D D m UDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		3/17



Comentario: Se obtuvo una eficiencia de 68,42% en cuanto a ingresos presupuesto de hospitalización, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento de las funciones dentro del departamento, por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 31,85% en el presupuesto obtenido, este resultado se da a causa de una falta de equipamiento por el limitado ingreso de autogestión.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 19/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

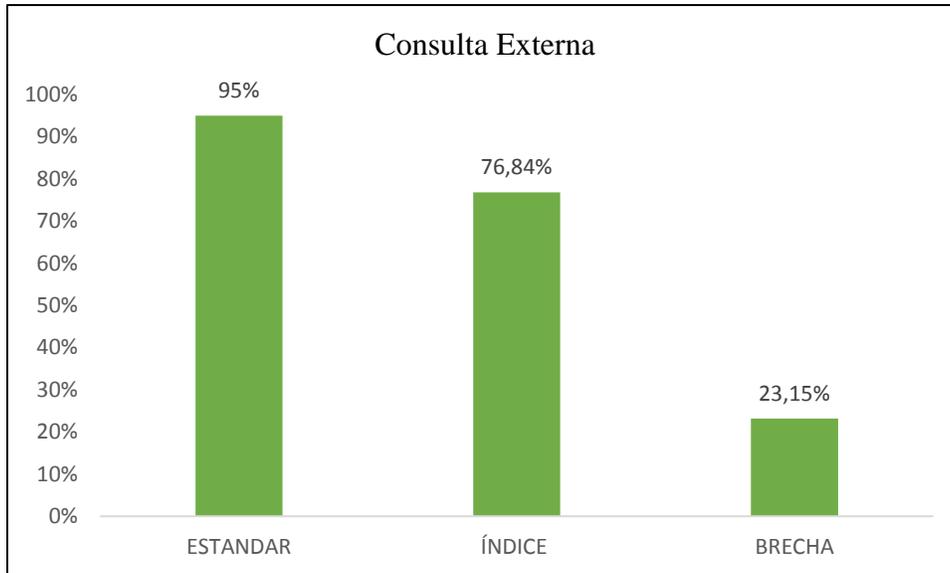
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		4/17

HOSPITAL BÁSICO BASE AÉREA COTOPAXI EN EL CANTÓN DE LATACUNGA EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
Componente: Dep. Apoyo al sistema nacional de Salud				
Subcomponente: Consulta Externa				
Objetivo: Se atenderán 8520 pacientes en el área de Consulta Externa del Hospital Básico en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.				
Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Análisis de Resultados
Consultas Externas	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Atenciones realizadas}}{\text{Atenciones programadas}}$ $\frac{6254}{8520} = 0,73$	Estándar: 95% Índice: $(73\%/95\%) * 100 = 76,84$ Brecha: $(100 - 76,84) = 23,15\%$

Presupuesto	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Ingreso anual}}{\text{Ingreso Presupuestado}}$ $\frac{\$ 380}{\$ 600} = 0,63$	Estándar: 95% Índice: $(63\%/95\%) * 100 = 66,31$ Brecha: $(100 - 66,31) = 33,69\%$
-------------	---------------------------	-------	--------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

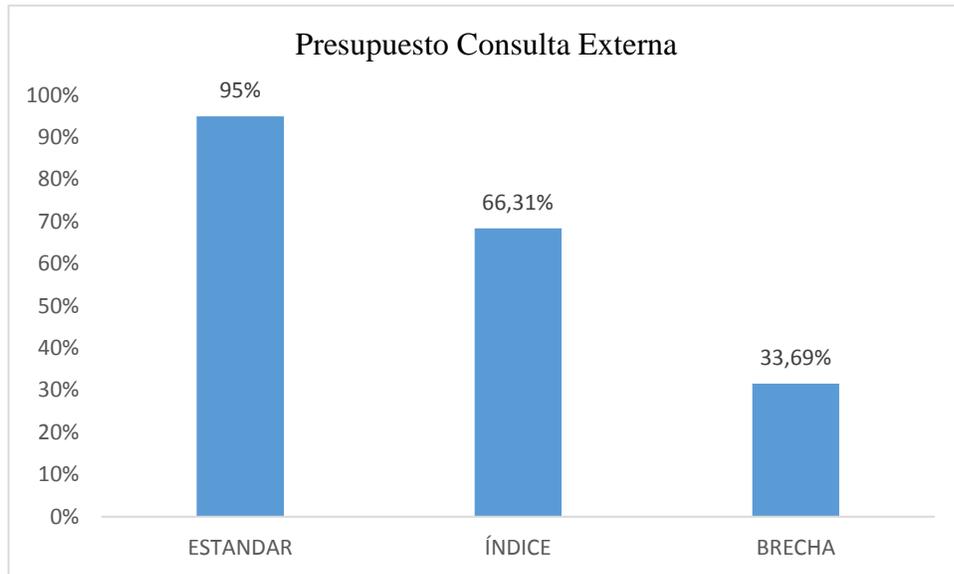
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		5/17



Comentario: De acuerdo al análisis se logró una eficacia de 76,84% en el área de consulta externa, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento de las funciones dentro del departamento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 23,15%. La no atención médica preventiva y curativa a través de los servicios de consulta externa fueron el motivo de poder cumplir con la meta establecida en el PAP.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

 AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		6/17



Comentario: En base a los cálculos realizados se logró una eficiencia de 68,42% en lo establecido dentro del presupuesto en el área de consulta externa, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento de las funciones dentro del departamento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 33,69%. El incumplimiento del ingreso anual fue menor al presupuesto establecido para el presente año.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 22/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

 D D AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		7/17

**HOSPITAL BÁSICO BASE AÉREA COTOPAXI EN
EL CANTÓN DE LATACUNGA**
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR
COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO
EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Componente: Dep. Apoyo al sistema nacional de Salud

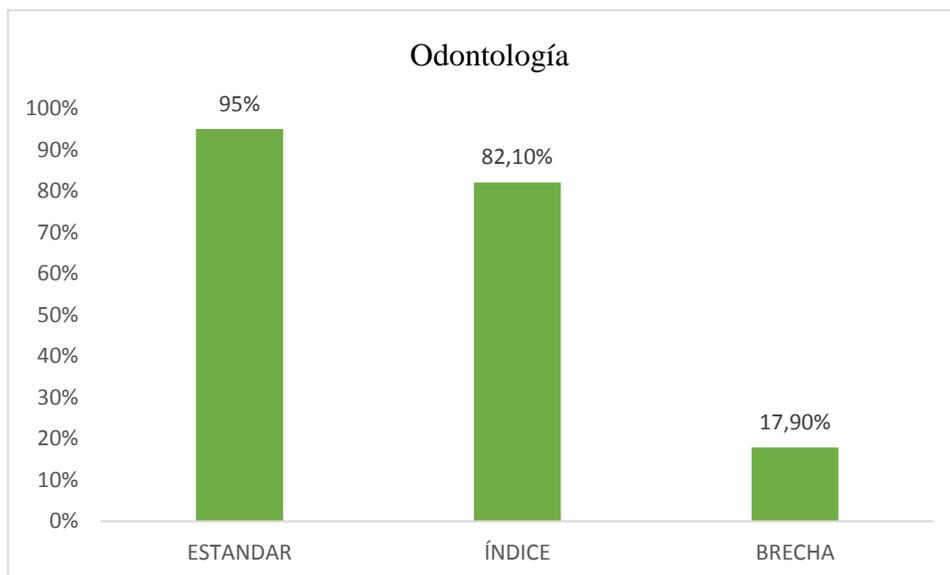
Subcomponente: Odontología

Objetivo: Se atenderán 1980 pacientes en el área de Odontología del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Análisis de Resultados
Odontología	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Pacientes en odontología}}{\text{Pacientes en odontología programadas}} = 0,78$ $\frac{1560}{1980}$	Estándar: 95% $\text{Índice: } (78\%/95\%) * 100 = 82,10$ $\text{Brecha: } (100 - 82,10) = 17,90\%$
Presupuesto	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Ingreso anual}}{\text{Ingreso Presupuestado}} = 0,87$ $\frac{\$ 2690}{\$ 3075}$	Estándar: 95% $\text{Índice: } (87\%/95\%) * 100 = 91,57$ $\text{Brecha: } (100 - 91,57) = 8,42\%$

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

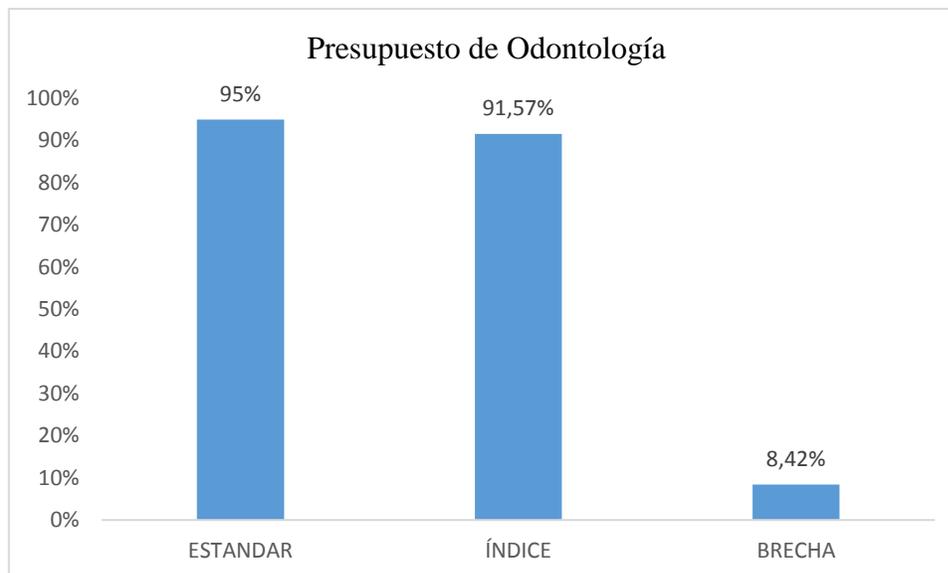
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		8/17



Comentario: Se logró una eficacia de 82,10% en atención odontológica de la red en la salud pública, lo óptimo sería el obtener el 95% del cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 17,90%. Se contó con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes para el cumplimiento con lo establecido.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		9/17



Comentario: Se logró una eficiencia de 91,57% en lo presupuestado para odontología, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 8,42%, lo que se debe a que el hospital cumplió con la mayor parte de atenciones al presupuesto en odontología, se realizó gastos durante el año analizado en esta área y la asignación de recursos de fondos públicos fue mayor a lo presupuestado.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		10/17

**HOSPITAL BÁSICO BASE AÉREA COTOPAXI EN EL
CANTÓN DE LATACUNGA**
**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Componente: Dep. Apoyo al sistema nacional de Salud

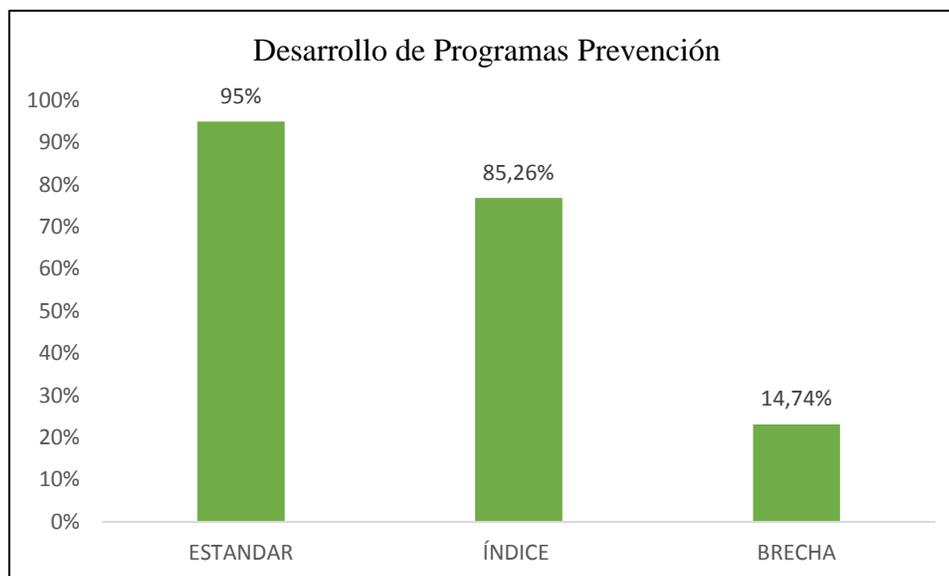
Subcomponente: Desarrollo de Programas de Prevención

Objetivo: Se dictará conferencias 10 mensuales durante el año 2021, al personal del Hospital, ETFA, EPAE de acuerdo al cronograma establecido por el SIS.

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Análisis de Resultados
Programas de Prevención	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Programas realizados}}{\text{Programadas establecidos}} = 0,81$ $\frac{98}{120}$	Estándar: 95% Índice: $(81\%/95\%) * 100 = 85,26$ Brecha: $(100 - 85,26) = 14,74\%$
Presupuesto	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Ingreso anual}}{\text{Ingreso Presupuestado}} = 0,84$ $\frac{\$ 840}{\$ 1000}$	Estándar: 95% Índice: $(84\%/95\%) * 100 = 88,42$ Brecha: $(100 - 88,42) = 11,57\%$

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

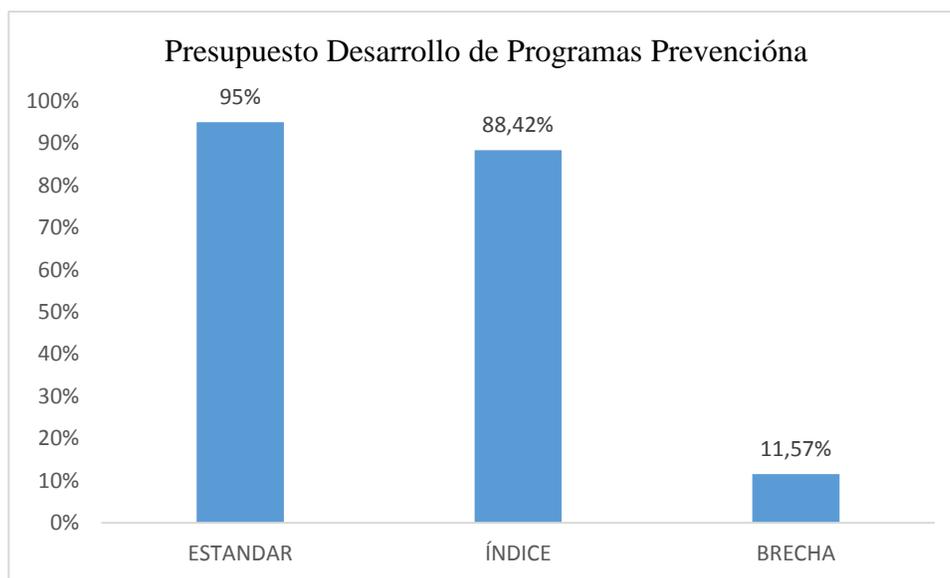
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		11/17



Comentario: Se logró una eficacia de 85,26% en la realización de programas de prevención, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 14,74% por lo que el hospital logró realizar la mayor parte de programas planteados en el PAP, disponiendo de equipos y de recursos económicos y humanos para el cumplimiento en esta área.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		12/17



Comentario: Se logró una eficiencia de 88,42% en la realización de programas de prevención, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida del 11,57% en su presupuesto, por lo que el hospital logró realizar la mayor parte de programas planteados en el PAP, se proyectó en forma eficiente los ingresos y gastos públicos, así permitió cumplir con la prestación de servicios, planes, programas y proyectos.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 23/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		13/17

**HOSPITAL BÁSICO BASE AÉREA COTOPAXI EN
EL CANTÓN DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR
COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO
EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Componente: Dep. Apoyo al sistema nacional de Salud

Subcomponente: Salud Ocupacional

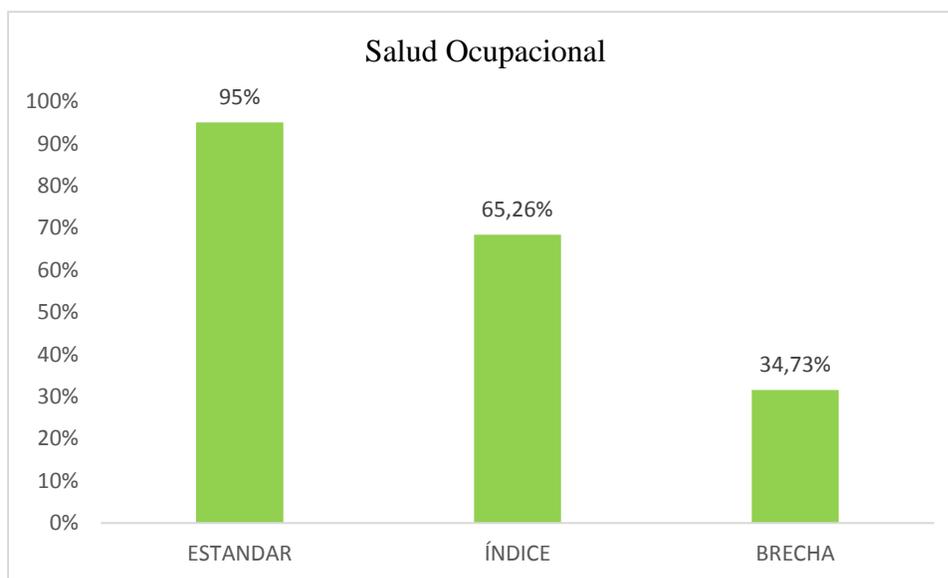
Objetivo: Se realizarán 1560 revisiones en el área de Preparación del Hospital en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Análisis de Resultados
Salud Ocupacional	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Atenciones realizadas}}{\text{Atenciones programadas}}$ $\frac{980}{1560} = 0,62$	Estándar: 95% Índice: $(62\%/95\%) * 100 = 65,26$ Brecha: $(100 - 65,26) = 34,73\%$

Presupuesto	95% Rango + 5% -	Anual	$\frac{\text{Ingreso anual}}{\text{Ingreso Presupuestado}}$ $\frac{\$ 1580}{\$ 2500} = 0,63$	Estándar: 95% Índice: $(63\%/95\%) * 100 = 66,31$ Brecha: $(100 - 66,31) = 33,68\%$
-------------	---------------------------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

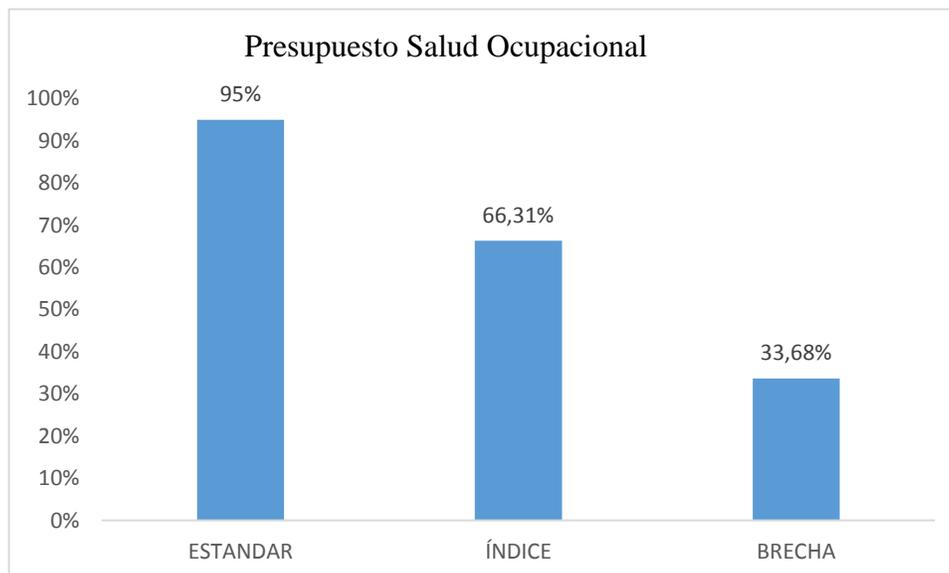
	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		14/17



Comentario: Se logró una eficacia de 65,26% en atención de los pacientes, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida de 34,73% esto a causa del no contar con el personal médico especialista, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		15/17



Comentario: Se logró una eficiencia de 66,31% en atención de los pacientes, lo óptimo sería el 95% de cumplimiento. Por lo expuesto se determinó una brecha incumplida de 33,68% con ello se estableció eficientemente los recursos asignados en el PAP lo cual permitió contar con los materiales y equipos necesarios para realizar actividades en esta área.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

 D D AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		16/17

Cuadro de indicadores

Indicador de eficacia

Áreas	Porcentaje
Hospitalización	63 %
Consulta externa	73 %
Odontología	78 %
Desarrollo de programas prevención	81 %
Salud Ocupacional	62 %

Comentario: Una vez analizada cada una de las áreas dentro del departamento de apoyo al sistema nacional de salud se pudo identificar que pese a los acontecimientos en el año 2021 el área del desarrollo de programas de prevención, cumplió con 38 programas ampliados de inmunizaciones, 19 programas en detección temprana y escolar de discapacidades auditivas, 24 programas de prevención integral de la salud y 17 capacitaciones para el personal médico enfocado al cuidado de las salud familiar, en este sentido se obtuvo un 81% de eficacia. En el área de salud ocupacional se atendieron a 680 pacientes del ISSFA, 70 pacientes pertenecientes al ISPOL, 150 pacientes del IESS y 80 pacientes derivados del MSP, estos resultados definen que no se dio un cumplimiento a las metas establecidas con un 62% de eficacia dentro del área.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

 D D AUDITORES S.A.	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A4
		17/17

Indicador de eficiencia

Áreas	Porcentaje
Presupuesto en Hospitalización	65 %
Presupuesto en Consulta externa	63 %
Presupuesto en Odontología	87 %
Presupuesto en el desarrollo de programas de prevención	84 %
Presupuesto en Salud Ocupacional	63 %

Comentario: Una vez analizada cada una de las áreas dentro del departamento de apoyo al sistema nacional de salud se pudo identificar que con la autogestión realizada en el año 2021 el área de odontología se designó 2690 dólares, lo cual permitió la atención de la mayoría de los pacientes determinando un 87% de eficiencia en la asignación del presupuesto. En las áreas de consulta externa y salud ocupacional se asignó el monto de 380 dólares y 1580 dólares respectivamente, estos recursos económicos no fueron suficientes para el mantenimiento y adquisición de medicamentos en este periodo, por ello las metas establecidas no fueron eficaces obteniendo un 63% de eficiencia presupuestaria.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 27/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A5
		1/5

A5. Hojas resúmenes sobre hallazgos significativos

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA HOJA DE HALLAZGOS					
Subcomponente	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
HOSPITALIZACIÓN	En base a los 168 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 66,31% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia.	Se atenderán 264 pacientes en el área de hospitalización del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.	El apareamiento del Covid-19 interrumpió la atención a pacientes con mayor prioridad en su salud, esto sumado a los pocos recursos económicos para la adquisición y mantenimiento de insumos médicos.	El incumplimiento de las metas establecidas de acuerdo con el PAP, con una insatisfacción del 37% de los pacientes por la falta de atención.	<p>Al Gerente: Establecer estrategias de atención a los pacientes de gravedad.</p> <p>A la Contadora: Asignar recursos económicos para el mantenimiento de los cuartos del hospital.</p>

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 29/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A5
		2/5

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA					
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA					
HOJA DE HALLAZGOS					
Subcomponente	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
CONSULTA EXTERNA	En base a los 6254 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 23,15% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia.	Se atenderán 8520 pacientes en el área de consulta externa del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.	El apareamiento del Covid-19 interrumpió la atención a pacientes con mayor prioridad en su salud, esto sumado a los pocos recursos económicos para la adquisición y mantenimiento de insumos médicos.	El incumplimiento de las metas establecidas de acuerdo con el PAP, con una insatisfacción del 27% de los pacientes por la falta de atención.	Al jefe del hospital: Cumplir con el manual que establece: deberes, dirigir y evaluar la actividad mediante una eficacia en la calidad de las líneas de actividad en los servicios del hospital.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 29/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A5
		3/5

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA					
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA					
HOJA DE HALLAZGOS					
Subcomponente	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
ODONTOLOGÍA	En base a los 1560 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 17,90% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia.	Se atenderán 1980 pacientes en el área de odontología del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.	El apareamiento del Covid-19 interrumpió la atención a pacientes con mayor prioridad en su salud, esto sumado a los pocos recursos económicos para la adquisición y mantenimiento de insumos médicos.	El incumplimiento de las metas establecidas de acuerdo con el PAP, con una insatisfacción del 22% de los pacientes por la falta de atención.	Al jefe del hospital: implementar un plan de atención optimo estableciendo horarios adecuados y ordenados para los pacientes.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 29/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A5
		4/5

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA					
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA					
HOJA DE HALLAZGOS					
Subcomponente	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
DESARROLLO DE PROGRAMAS PREVENCIÓN	<p>En base a los 98 programas realizados se obtuvo una brecha del 14,73% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia.</p>	<p>Se dictarán 120 conferencias mensuales durante el año 2021, al personal del Hospital, ETFA, EPAE de acuerdo con el cronograma establecido por el SIS.</p>	<p>El apareamiento del Covid-19 interrumpió la atención a pacientes con mayor prioridad en su salud, esto sumado a los pocos recursos económicos para la adquisición y mantenimiento de insumos médicos.</p>	<p>El incumplimiento de las metas establecidas de acuerdo con el PAP, con una insatisfacción del 19 % de los usuarios de los programas de prevención.</p>	<p>Al jefe del hospital: Implementar programas de prevención nuevos que cuente con unas capacitaciones rápidas y eficientes para que los usuarios acudan a ellos.</p>

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 29/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A5
		5/5

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA					
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA					
HOJA DE HALLAZGOS					
Subcomponente	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
SALUD OCUPACIONAL	En base a los 980 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 9,48% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia.	Se atenderán 1560 pacientes en el área de salud ocupacional del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.	El apareamiento del Covid-19 interrumpió la atención a pacientes con mayor prioridad en su salud, esto sumado a los pocos recursos económicos para la adquisición y mantenimiento de insumos médicos.	El incumplimiento de las metas establecidas de acuerdo con el PAP, con una insatisfacción del 38 % de los pacientes por la falta de atención.	Al jefe del hospital: Mantener un énfasis en salud ocupacional contando con un personal adecuado dentro de esta área.

Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 29/09/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 30/09/2022

	HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA ARCHIVO DE EJECUCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	A6
		1/1

A6. Comunicaciones parciales de resultados de auditoría

CARTA A LA GERENCIA

Latacunga, 28 de septiembre del 2022

TCRN.

Giovanni Baldeón Viteri

Jefe del Hospital Básico Aéreo de Latacunga

Presente,

De nuestra consideración.

En relación del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica efectuada dentro del departamento de apoyo al sistema nacional de salud, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, comunicamos los resultados obtenidos durante la ejecución, la cual es importante detallar que para llegar a estos resultados se ha realizado los papeles de trabajo, lo que facilitó obtener la hoja de hallazgos identificando ciertas deficiencias dentro del periodo, los mismos que están sustentados con las respectivas evidencias.

Después de haber desarrollado los indicadores al componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme a la planificación estratégica se concluye que, dentro del periodo mantiene un control interno deficiente de las cuentas por cobrar y el cumplimiento presupuestario por ende en el departamento de apoyo al sistema nacional de salud las actividades se desarrollaron de manera deficiente a los pacientes que acudieron al Hospital. Se determinó un bajo cumplimiento a la Programación Anual de la Planificación del año 2021 a causa de la demora de los trámites burocráticos para el cobro a los prestadores de la salud y los cambios económicos tomados por el presidente durante la pandemia.

Se recomienda establecer informes de cobro a los prestadores de la salud y presupuestar correctamente los servicios que presta el hospital, donde incluya reportes de los saldos cobrados y por cobrar, así como también promover capacitaciones para el manejo de las cuentas por cobrar.

Atentamente:



Cuichan Haro Darwin Wladimir

Auditor



Pérez Calero Diego Javier

Auditor

INFORME FINAL DE AUDITORÍA



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
INFORME FINAL DE AUDITORÍA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
 Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
 PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ÍNDICE
INFORME FINAL DE AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL	
CAPÍTULO I: ENFOQUE DE AUDITORÍA	
1.1	Motivo
1.2	Objetivo
1.3	Alcance
1.4	Base Legal
1.5	Enfoque
1.6	Componente Auditado
1.7	Indicadores Utilizados
CAPITULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD	
2.1	Misión
2.2	Visión
2.3	Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
2.4	Base Legal
2.5	Estructura organizacional
2.6	Objetivo



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
INFORME FINAL DE AUDITORÍA
ARCHIVO CORRIENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ENTIDAD A AUDITAR
HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN
 Av. Amazonas S/N y Antonio Clavijo Latacunga

TIPO DE AUDITORÍA
 EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
 PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

PERÍODO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ÍNDICE

2.7	Financiamiento
CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES	
3.1	Comentarios, conclusiones y recomendaciones
CAPÍTULO IV. RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE	
4.1	Presentación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones por cada uno de los componentes.
CAPÍTULO V. ANEXOS Y APÉNDICE	
5.1	Anexos

Carta de Presentación

Latacunga, 29 de septiembre del 2022

TCRN.

Giovvani Baldeón Viteri

Jefe del Hospital Básico Aéreo de Latacunga

Presente,

De nuestra consideración.

Hemos efectuado el examen al componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. Nuestro examen especial se efectuó de acuerdo con las normas, leyes, reglamentos aplicables al ámbito de la salud. Estas normas requieren que el trabajo sea correctamente planificado y ejecutado para obtener certeza razonable que la información y documentación examinada, no contienen deficiencias de carácter significativo; igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, y demás normas internas de la entidad.

Debido a la naturaleza de nuestro examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se encuentran reflejados en el presente informe de auditoría.

Atentamente:



Cuichan Haro Darwin Wladimir

Auditor



Pérez Calero Diego Javier

Auditor

Capítulo I: Enfoque de la auditoría

1.1. Motivo

El examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica elaborado entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se realizó cumpliendo con las leyes y normas en finalidad de generar e implantar medidas de mejora a los procesos de control interno para que la entidad garantice que el progreso de las actividades laborales cumpla con los objetivos propuestos por la entidad.

1.2. Objetivo

Emitir un informe al jefe del hospital TCRN. Giovvani Baldeón Viteri sobre el componente a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, emitiendo conclusiones y recomendaciones del examen especial para determinar si estos fueron manejados de manera eficiente y eficaz.

1.3. Alcance

El periodo comprendido del examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica a realizarse del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, en el cual se analizará los aspectos relacionados con las cuentas por cobrar y el presupuesto.

1.4. Base Legal

- ✓ Norma Internacional de Auditoría (NIA)
- ✓ Norma ISO
- ✓ Estatuto Orgánico Gestión Organizacional por Procesos de Hospitales
- ✓ Reglamento Interno de la Entidad.

1.5. Enfoque

La evaluación de los subcomponentes a revisar está enfocada en la revisión de las actividades realizadas en base a la Programación Anual de la Planificación del año 2021 para establecer el grado de eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario conforme a la planificación estratégica

1.6 Componente Auditado

El componente auditado del periodo 2021 es:

Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica

DEP. APOYO AL SISTEMA NACIONAL DE SALUD	Hospitalización
	Consulta externa
	Odontología
	Desarrollo de programas prevención
	Salud Ocupacional

1.7 Indicadores Utilizados

Eficacia

Mediante la aplicación de este indicador se determinó que dentro de las áreas médicas en relación con el resultado obtenido frente al cumplimiento de los programas, planes, metas o actividades fue eficaz en algunos departamentos médicos.

Eficiencia:

Con la aplicación de este indicador se determinó que las atenciones realizadas fueron con la optimización de los recursos económicos y recurso humano dentro del periodo estudiado.

Capítulo II: Información de la entidad

2.1 Misión

Preservar y mantener la salud del recurso humano institucional, derechohabiente y dependiente, asistiendo la sociedad militar y civil con el uso eficiente y eficaz de la medicina en apoyo a la misión de la Fuerza Aérea.

2.2 Visión

Liderar en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua y el Sur de Pichincha, tanto en el ámbito civil como en el de Fuerzas Armadas, fortaleciendo el prestigio institucional y proporcionando una atención integral de calidad en salud con la satisfacción del usuario.

2.3 Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Talento humano calificado para atender especialidades y subespecialidades. ✓ Determinadas áreas físicas en buenas condiciones. ✓ Sistema de categorización: costos accesibles y autogestión. ✓ Parcial apertura a la optimización del talento humano 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Transferencia de usuarios de otras unidades de salud. ✓ Profesionales de la salud ✓ Medicina tradicional y alternativa
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Infraestructura inadecuada e insuficiente. ✓ Personal insuficiente en algunas áreas. ✓ Falta de información y comunicación entre usuarios internos y usuarios externos. ✓ Falta de capacitación en el buen trato al usuario. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Percepción negativa del usuario ✓ Asignación insuficiente de presupuesto para la salud ✓ Conflictos sociales (huelgas, paros) ✓ Escasez de medicamentos e insumos

2.4 Base Legal.

Somos una entidad responsable que cumple con la ley y la normativa vigente de la República del Ecuador. Coherente con este compromiso, no hemos tenido casos de incumplimiento o multas relacionados con comunicaciones de marketing u otras faltas relativas a la publicidad.

Nuestro manejo transversal genera transparencia hacia los consumidores y clientes para que puedan realizar compras de una forma responsable, Cabe mencionar que todos los centros de producción cuentan con sistemas de tratamiento para la gestión de efluentes, así como contratos con gestores ambientales calificados.

1. Concepto, características, nombre y domicilio

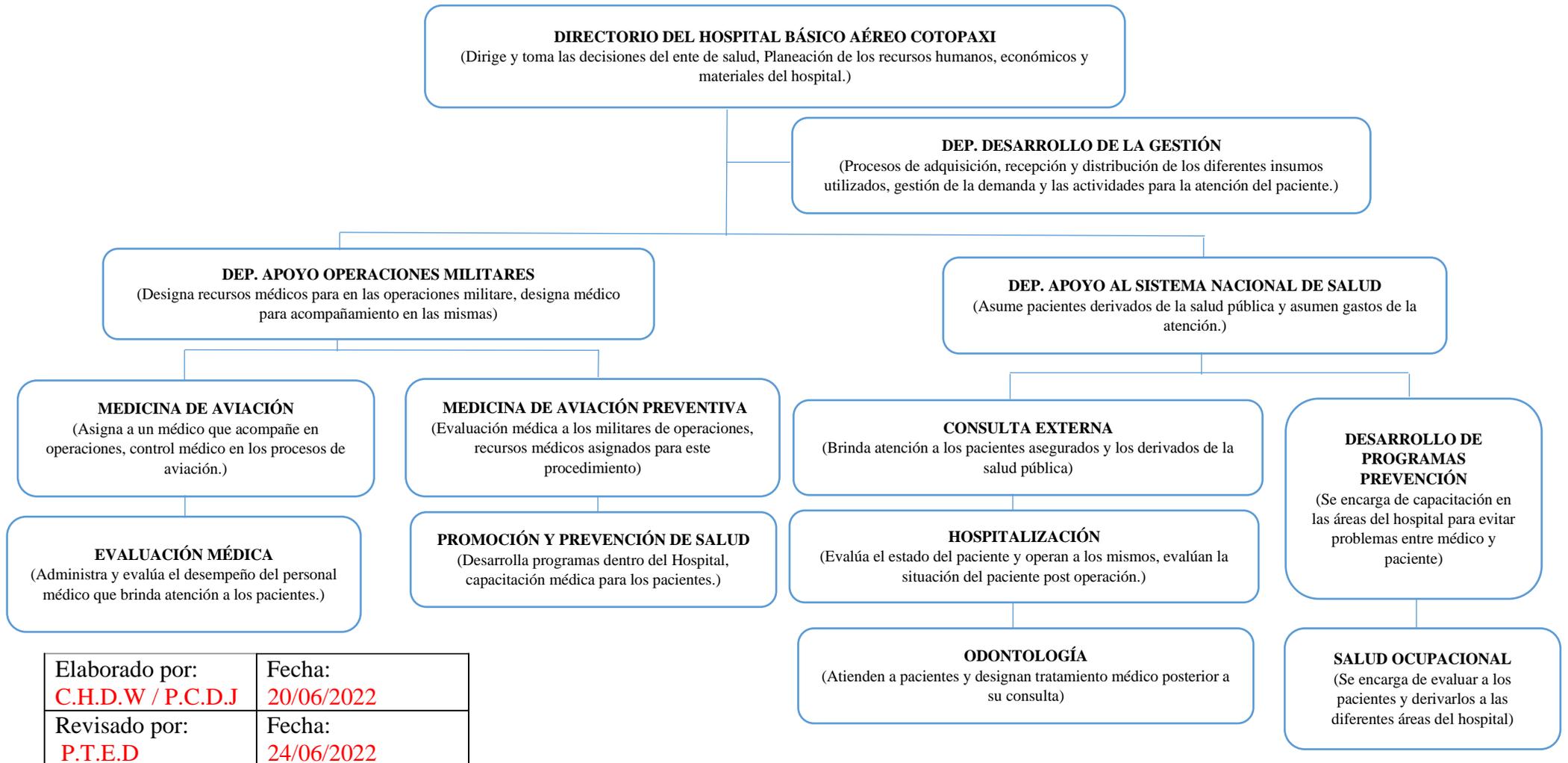
El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi, se encuentra en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi siendo una casa de salud que pertenece a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, pero que presta sus servicios al personal militar y civil de la provincia.

Fue inaugurada el 27 de octubre de 1990 como elemento de apoyo para la salud hacia las comunidades de la Provincia de Cotopaxi y en especial de la ciudad de Latacunga, creada en esa época como Centro de Salud de primer nivel.

Desde 1997, inicia su actividad quirúrgica por tal razón es categorizada como Clínica de segundo nivel, extendiendo su atención a la población civil y realizando durante estos casi 10 años más de mil procedimientos quirúrgicos con óptimos resultados.

La presencia de médicos especialistas, con postgrados y subespecialidades en el País y en el exterior, ha permitido brindar una atención de excelencia al paciente que acude en busca de mejorar la calidad de su salud.

2.5. Estructura Organizacional



Elaborado por: C.H.D.W / P.C.D.J	Fecha: 20/06/2022
Revisado por: P.T.E.D	Fecha: 24/06/2022

2.6 Objetivos

- ✓ Correcto manejo de ingresos, egresos y del presupuesto del Hospital, de acuerdo con las regulaciones vigentes.
- ✓ Elaborar normas y directivas específicas que considera necesarias para el mejor funcionamiento del Hospital y supervisa el cumplimiento de las mismas.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las disposiciones de los niveles superiores.
- ✓ Solicitar oportunamente los recursos necesarios para la operación y mantenimiento del Hospital.
- ✓ Dirigir, coordinar y supervisar las actividades de educación médica.
- ✓ Supervisar y controlar el uso adecuado de las instalaciones, equipo, instrumental y materiales del Hospital.
- ✓ Disponer y solicitar la atención de pacientes en otros Centros asistenciales especializados, coordinando y supervisando su traslado, e informando a los niveles superiores de los mismos.
- ✓ Autorizar y supervisar la movilización de las ambulancias del Hospital.
- ✓ Dirigir y controlar las operaciones de rescate y evacuación a cargo del Hospital de Sanidad.
- ✓ Controlar las campañas de prevención y protección de salud del personal.

2.7 Financiamiento

El financiamiento del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga en base a la investigación realizada se conforma por presupuesto designado por el ministerio de salud pública, autogestión, y dinero de cobro a los aseguradores de la salud.

2.8. Funcionarios principales

Grado	Apellidos y Nombres	Grado
Tcrn.	Baldeón Viteri Marcelo Giovanni	Tcrn.
Tcrn.	Anastacio Rodríguez Carlos Luis	Tcrn.
Mayo.	Endara Dranishnikov Serguei	Mayo.
Mayo.	Pacheco Heredia María Fernanda	Mayo.
Mayo.	Yáñez Bungacho Vinicio Fabián	Mayo.
Mayo.	Molina Cobo Lorena Hilda	Mayo.

Capítulo III. Resultados generales

3.1 Comentarios, conclusiones y recomendaciones

Cuentas por cobrar

Comentario:

En el análisis a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del periodo 2021, se observó el bajo cumplimiento de metas del departamento de apoyo al sistema nacional de salud. Durante la evaluación de control interno a las cuentas por cobrar se determina un nivel de riesgo medio-medio de 47%, a causa de que el personal carece de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar, existe demora en los trámites burocráticos entre los prestadores de la salud.

Conclusión

En la investigación realizada al componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, se identificó informes incompletos de cuentas cobrar, conciliaciones trimestrales y existe un descontento por la demora en las atenciones realizadas, causa que el personal carece de conocimiento en el adecuado manejo de las cuentas por cobrar, existe demora en los trámites burocráticos entre los aseguradores de la salud.

Recomendación

Al jefe del hospital, en calidad de máxima autoridad de la entidad debe gestionar convenios con los aseguradores de la salud, así la entidad puede obtener recursos económicos para cumplir las metas de la programación anual de la planificación.

Capítulo IV. Resultados específicos por componente**4.1 Presentación de los comentarios, conclusiones y recomendaciones por cada uno de los componentes.*****Subcomponente: Consulta Externa*****Comentario:**

Se atenderán 8520 pacientes en el área de consulta externa del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.

Conclusión:

En base a los 6254 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 23,15% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia. Esto se dio por la no atención médica preventiva y curativa a través de los servicios de consulta externa fueron el motivo de poder cumplir con la meta establecida en el PAP.

Recomendación:

Al jefe del hospital: Cumplir con el manual que establece: deberes, dirigir y evaluar la actividad mediante una eficacia en la calidad de las líneas de actividad en los servicios del hospital

Subcomponente: Hospitalización**Comentario:**

Se estimó atender a 264 pacientes en el área de Hospitalización del Hospital en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.

Conclusión:

En base a los 168 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 66,31% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia. Debido a la insuficiente capacidad en cuanto a camillas, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos limitados.

Recomendación:

Al Gerente: Establecer estrategias de atención a los pacientes de gravedad.

A la Contadora: Asignar recursos económicos para el mantenimiento de los cuartos del hospital.

Subcomponente: Odontología

Comentario:

Se atenderán 1980 pacientes en el área de odontología del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.

Conclusión:

En base a los 1560 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 17,90% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia. Se contó con el personal médico, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes para el cumplimiento de las metas establecidas en la programación anual de la planificación.

Recomendación:

Al jefe del hospital: implementar un plan de atención óptimo estableciendo horarios adecuados y ordenados para los pacientes.

Subcomponente: Desarrollo de programas de prevención

Comentario:

Se dictarán 120 conferencias mensuales durante el año 2021, al personal del Hospital, ETFA, EPAE de acuerdo con el cronograma establecido por el SIS.

Conclusión:

En base a los 98 programas realizados se obtuvo una brecha del 14,73% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia. Por lo que se logró realizar la mayor parte de

programas planteados en el PAP, disponiendo de equipos y de recursos económicos y humanos para el cumplimiento en esta área.

Recomendación:

Al jefe del hospital: implementar programas de prevención nuevos que cuente con unas capacitaciones rápidas y eficientes para que los usuarios acudan a ellos.

Subcomponente: Salud Ocupacional

Comentario:

Se atenderán 1560 pacientes en el área de salud ocupacional del departamento de apoyo al sistema nacional de salud en el año 2021.

Conclusión:

En base a los 980 pacientes atendidos se obtuvo una brecha del 9,48% en resultado a la aplicación del indicador de eficacia. Esto a causa de no contar con el personal médico especialista, material y equipos necesarios, así como los recursos económicos suficientes.

Recomendación:

Al jefe del hospital: mantener un énfasis en salud ocupacional contando con un personal adecuado dentro de esta área.

Capítulo V: anexos y apéndices

Anexo 1: Papeles de Trabajo elaborados por el auditor

Componente: Cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica.

De los resultados obtenidos durante la revisión efectuada al componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, se da a conocer que la adquisición de información previa del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga fue un tanto complicada, por motivos que es una entidad pública se realizó una investigación con fines de titulación, sin embargo, se ha dado relevancia al uso de la tecnología para obtener información, así como también el uso herramientas ofimáticas. El material utilizado corresponde al PAP de del periodo 2021 del hospital y los datos proporcionados por la contadora de la entidad, en donde consta información cuantitativa, se pudo obtener conocimientos suficientes y necesarios para el establecimiento del cuestionario de control interno y la emisión de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Durante la evaluación de control interno a las Cuentas por Cobrar se determina se determina un grado medio-medio de 47% a causa de la deficiencia en la recuperación del efectivo de los diferentes servicios que oferta el hospital a los servidores públicos y público en general. Por ello el presupuesto es de autogestión dado el tiempo de demora en trámites de pago de los prestadores de la salud como IESS, ISSFA, ISSPOL MSP. Por ello el hospital no puede invertir en la compra de medicinas, insumos, mantenimiento de la propiedad planta y equipo, en consecuencia, se merma la capacidad del hospital en el desempeño de las actividades diarias, perjudicando el presupuesto el cumplimiento del Programación Anual de la Planificación de objetivos presupuestado anualmente.

Carta a la Gerencia

Latacunga, 28 de septiembre del 2022

TCRN.

Giovanni Baldeón Viteri

Jefe del Hospital Básico Aéreo de Latacunga

Presente,

De nuestra consideración.

En relación con lo efectuada a los componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, comunicamos los resultados obtenidos durante la ejecución del examen especial a la cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, la cual es importante detallar los resultados que se ha realizado en los papeles de trabajo, lo que facilitó obtener la hoja de hallazgos identificando indicadores de eficiencia y eficacia dentro del periodo, los mismos que están emitidos comentario, conclusión y recomendación.

Después de haber desarrollado el análisis al componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica, dentro del periodo se mantiene un control interno deficiente por ende el departamento de apoyo al sistema nacional de salud las actividades se desarrollaron de manera deficiente dando una atención sin satisfacer las necesidades de los pacientes que acudieron al hospital. Se determinó el deficiente cumplimiento a la programación anual de la planificación del año 2021 a causa de la demora de los trámites burocráticos para el cobro a los prestadores de la salud y los cambios económicos tomados por el presidente durante la pandemia.

Se recomienda establecer informes de cobro a los prestadores de la salud y presupuestar correctamente los servicios que presta el hospital, donde incluya reportes de los saldos cobrados y por cobrar, así como también promover capacitaciones para el manejo de las cuentas por cobrar.

Atentamente:



Cuichan Haro Darwin Wladimir

Auditor



Pérez Calero Diego Javier

Auditor

INFORME DE SEGUIMIENTO



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

INFORME DE SEGUIMIENTO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ENTIDAD A AUDITAR

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA

DIRECCIÓN

AV. AMAZONAS S/N Y ANTONIO CLAVIJO LATACUNGA

TIPO DE AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

PERÍODO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INFORME DE SEGUIMIENTO

Carta Gerencia

Latacunga, 23 de febrero del 2022

D & D Auditores S.A

Jefe de Auditoria

Presente

De mi consideración

De conformidad con lo establecido en el convenio de servicios de auditoría brindado por D & D Auditores S.A., en el cual se encuentra especificado la etapa de seguimiento, por tanto, como supervisora del equipo de auditoría de la firma, dispongo a usted realizar el seguimiento del examen efectuada a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica al departamento de apoyo al sistema nacional de salud para el cual se debe considerar lo siguiente.

- Determinar la información adecuada de las conclusiones y recomendaciones que se han entregado con el respectivo informe de auditoría.
- Realizará un cronograma detallado en el cual se identifique la aplicación de las recomendaciones establecidas por el equipo de auditoría.
- Entregar a la entidad auditada la documentación que evidencie el reconocimiento de los problemas detectados.
- Elaborará un informe de seguimiento, el mismo que deberá ser entregado

Seguimiento

Una vez concluido y entregado el informe final a las autoridades pertinentes del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, se procedió a desarrollar el seguimiento por parte del equipo de trabajo que examinó que se cumplan las recomendaciones propuestas para lograr alcanzar las metas y objetivos que se plantean anualmente otorgando mayor calidad en la administración del personal.

Objetivo

Examinar el seguimiento a las recomendaciones establecidas por el equipo de auditores reconociendo el grado de cumplimiento en el desarrollo de las actividades sugeridas que contribuyen a mejorar la eficiencia en los trabajadores.

Actividades

La firma Auditora D & D S.A realizará el seguimiento de las recomendaciones y actividades expuestas de tal forma que se compruebe el desempeño de las cuentas por cobrar y el cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica al departamento de apoyo del sistema nacional de salud, con respecto a los comentarios, conclusiones y recomendaciones que fueron presentados en el informe final de auditoría.



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cronograma de cumplimiento de las recomendaciones

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA													
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO													
ÁREA	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO PARA CUMPLIR									CUMPLIMIENTO	
			MENSUAL			TRIMESTRAL			ANUAL			%	
Consulta Externa	Al jefe del hospital: Cumplir con el manual que establece: deberes, dirigir y evaluar la actividad mediante una eficacia en la calidad de las líneas de actividad en los servicios del hospital	TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni	■	■	■	■							85%
		Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth	■	■	■	■							
Hospitalización	Al jefe del hospital: Establecer estrategias de atención a los pacientes de gravedad. A la Contadora: Asignar recursos económicos para el mantenimiento de los cuartos del hospital.	TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni					■	■	■	■			80%
Odontología	Al jefe del hospital: implementar un plan de atención óptimo estableciendo horarios adecuados y ordenados para los pacientes.	TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni									■	■	95%



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA														
MATRIZ DE CUMPLIMIENTO														
ÁREA	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	TIEMPO A CUMPLIR									CUMPLIMIENTO		
			MENSUAL			TRIMESTRAL			ANUAL			%		
Desarrollo de programas de prevención	Al jefe del hospital: implementar programas de prevención nuevos que cuente con unas capacitaciones rápidas y eficientes para que los usuarios acudan a ellos.	TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni												92%
Salud Ocupacional	Al jefe del hospital: mantener un énfasis en salud ocupacional contando con un personal adecuado dentro de esta área.	TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni												89%



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Indagación sobre el servicio de auditoría

Entidad examinada: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga
Periodo auditado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Componente: Departamento de Apoyo al Sistema Nacional De Salud
Área: Hospitalización
Evaluación de desempeño

Encuesta

1.-Desarrollo del examen especial efectuada:

¿Fue eficiente las actividades desarrolladas durante el examen a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica?

SI_ NO_

¿Las conclusiones y recomendaciones dictaminadas en el informe de auditoría fueron claras y eficientes para la toma de decisiones en las diferentes áreas de la empresa?

SI_ NO_

¿Durante el desarrollo del examen especial, el equipo auditor tuvo un desenvolvimiento eficaz y eficiente?

SI_ NO_

¿Considera que la información sobre el presupuesto refleja las actividades que desarrolló la empresa durante el periodo auditado?

SI_ NO_

¿Usted aceptará la recomendación del equipo auditor para efectuar cambios en las áreas evaluadas?

SI_ NO_

2.-Desempeño del equipo auditor:

¿Se notificó del examen especial mediante documentos legales?

SI_ NO_

¿Se efectuaron comunicación verbal y escrita sobre el informe final?

SI_ NO_

¿Se convocó al personal administrativo para la lectura del informe final?

SI_ NO_

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
Jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL EXAMEN ESPECIAL
A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Entidad examinada: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga
Periodo auditado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Componente: Departamento de Apoyo al Sistema Nacional De Salud
Área: Consulta Externa
Evaluación de desempeño

Encuesta

1.-Desarrollo del examen especial efectuada:

¿Fue eficiente las actividades desarrolladas durante el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica?

SI_ NO_

¿Las conclusiones y recomendaciones dictaminadas en el informe de auditoría fueron claras y eficientes para la toma de decisiones en las diferentes áreas de la empresa?

SI_ NO_

¿Durante el desarrollo del examen especial, el equipo auditor tuvo un desenvolvimiento eficaz y eficiente?

SI_ NO_

¿Considera que la información sobre el presupuesto refleja las actividades que desarrolló la empresa durante el periodo auditado?

SI_ NO_

¿Usted aceptará la recomendación del equipo auditor para efectuar cambios en las áreas evaluadas?

SI_ NO_

2.-Desempeño del equipo auditor:

¿Se notificó del examen mediante documentos legales?

SI_ NO_

¿Se efectuaron comunicación verbal y escrita sobre el informe final?

SI_ NO_

¿Se convocó al personal administrativo para la lectura del informe final?

SI_ NO_

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
Jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL EXAMEN ESPECIAL
A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Entidad examinada: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga
Periodo auditado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Componente: Departamento de Apoyo al Sistema Nacional De Salud
Área: Odontología

Evaluación de desempeño

Encuesta

1.-Desarrollo del examen especial efectuada:

¿Fue eficiente las actividades desarrolladas durante el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica?

SI_ NO_

¿Las conclusiones y recomendaciones dictaminadas en el informe de auditoría fueron claras y eficientes para la toma de decisiones en las diferentes áreas de la empresa?

SI_ NO_

¿Durante el desarrollo del examen especial, el equipo auditor tuvo un desenvolvimiento eficaz y eficiente?

SI_ NO_

¿Considera que la información sobre el presupuesto refleja las actividades que desarrolló la empresa durante el periodo auditado?

SI_ NO_

¿Usted aceptará la recomendación del equipo auditor para efectuar cambios en las áreas evaluadas?

SI_ NO_

2.-Desempeño del equipo auditor:

¿Se notificó el examen mediante documentos legales?

SI_ NO_

¿Se efectuaron comunicación verbal y escrita sobre el informe final?

SI_ NO_

¿Se convocó al personal administrativo para la lectura del informe final?

SI_ NO_

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
Jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI
DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL EXAMEN ESPECIAL
A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Entidad examinada: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga
Periodo auditado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Componente: Departamento de Apoyo al Sistema Nacional De Salud
Área: Desarrollo de programas de prevención
Evaluación de desempeño

Encuesta

1.-Desarrollo del examen especial efectuada:

¿Fue eficiente las actividades desarrolladas durante el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica?

SI_ NO_

¿Las conclusiones y recomendaciones dictaminadas en el informe de auditoría fueron claras y eficientes para la toma de decisiones en las diferentes áreas de la empresa?

SI_ NO_

¿Durante el desarrollo del examen especial, el equipo auditor tuvo un desenvolvimiento eficaz y eficiente?

SI_ NO_

¿Considera que la información sobre el presupuesto refleja las actividades que desarrolló la empresa durante el periodo auditado?

SI_ NO_

¿Usted aceptará la recomendación del equipo auditor para efectuar cambios en las áreas evaluadas?

SI_ NO_

2.-Desempeño del equipo auditor:

¿Se notificó el examen mediante documentos legales?

SI_ NO_

¿Se efectuaron comunicación verbal y escrita sobre el informe final?

SI_ NO_

¿Se convocó al personal administrativo para la lectura del informe final?

SI_ NO_

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
Jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL EXAMEN ESPECIAL
A LAS CUENTAS POR COBRAR Y
CUMPLIMIENTO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 Entidad examinada: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga
 Periodo auditado: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
 Componente: Departamento de Apoyo al Sistema Nacional De Salud
 Área: Salud Ocupacional
Evaluación de desempeño

Encuesta

1.-Desarrollo del examen especial efectuada:

¿Fue eficiente las actividades desarrolladas durante el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica?

SI_ NO_

¿Las conclusiones y recomendaciones dictaminadas en el informe de auditoría fueron claras y eficientes para la toma de decisiones en las diferentes áreas de la empresa?

SI_ NO_

¿Durante el desarrollo del examen especial, el equipo auditor tuvo un desenvolvimiento eficaz y eficiente?

SI_ NO_

¿Considera que la información sobre el presupuesto refleja las actividades que desarrolló la empresa durante el periodo auditado?

SI_ NO_

¿Usted aceptará la recomendación del equipo auditor para efectuar cambios en las áreas evaluadas?

SI_ NO_

2.-Desempeño del equipo auditor:

¿Se notificó el examen mediante documentos legales?

SI_ NO_

¿Se efectuaron comunicación verbal y escrita sobre el borrador del informe e informe final?

SI_ NO_

¿Se convocó al personal administrativo para la lectura del informe final?

SI_ NO_

TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni
 Jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR
Y CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO
EN BASE A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Información Sumaria

Gracias a la encuesta realizada a la Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth contadora del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga se pudo observar que tienen conocimiento que el examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento en base a la planificación estratégica fue realizada por un equipo multidisciplinario, y que para la ejecución de la misma es importante plantearnos la definición clara de los planes estratégicos de la institución, su misión, visión, políticas y objetivos, además de ellos el uso adecuado de indicadores tomando en cuenta los factores internos y externos que influyen en las actividades empresariales.

Señalaron que fueron notificados en forma oportuna por parte del equipo de trabajo sobre el inicio del examen, y que estuvieron al tanto de las actualizaciones sobre los resultados obtenidos en la “Etapa Preliminar” mediante la evaluación general de control interno de su componente y subcomponente.

El jefe del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga S.A considera que las recomendaciones realizadas son prácticas y que su aplicación es factible en cuanto a las posibilidades de la entidad, estas recomendaciones fueron suscritas en el cronograma de cumplimiento de recomendaciones y acciones correctivas, el mismo que se compromete a cumplir pues serán verificadas y controladas en la etapa de seguimiento.



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS
POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE
A LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuadro de responsables y presentes

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA	CEDULA DE CIUDADANÍA
Ing. Eric David Parra Trávez	Supervisor		0503575789
Cuichan Haro Darwin Wladimir	Auditor		1727578336
Diego Javier Pérez Calero	Auditor		1724693336
Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth	Contadora del Hospital		
TCRN. Baldeón Viteri Marcelo Giovanni	Jefe del Hospital	 Giovani Baldeón Viteri Tcnr. Esp. Avc. JEFE HOSPITAL BASICO BACO	



**HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS
POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

**ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Conclusiones

- En el componente cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica al departamento de apoyo al sistema nacional de salud, a través del análisis de las actividades se determinó deficiencias en el cumplimiento y por ello se emitió recomendaciones para el cumplimiento de metas.
- Referente a la recomendación en odontología se evidencian cambios que se debe estudiar y analizar acorde a la Planificación Anual de la Programación.
- La evaluación al área de Salud Ocupacional ayuda a mejorar el ambiente de trabajo a través de diagnósticos programados o supervisiones parciales cumpliendo con las actividades del trabajador.
- El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga mediante la recomendación de capacitación busca fomentar un incremento de conocimientos de salud en el área desarrollo de programas de prevención.



HOSPITAL BÁSICO AÉREO COTOPAXI DE LATACUNGA
EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS
POR COBRAR Y CUMPLIMIENTO
PRESUPUESTARIO EN BASE A
LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

ETAPA DE SEGUIMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Recomendaciones:

- Aplicar evaluaciones del desempeño al departamento de apoyo al sistema nacional de salud del hospital que sea continuo conjunto con un plan de capacitaciones.
- Integrar a la planificación estratégica un manual de funciones para los diferentes tipos de cargos que existen en la entidad y así gestionar de forma efectiva la administración del personal y programación.
- Actualizar los perfiles del personal, estableciendo parámetros para conocer el cumplimiento de cada área, implementando el suficiente monitoreo para verificar si las actividades se están cumpliendo a cabalidad.
- Planificar un incremento presupuestario para las capacitaciones del siguiente año y así cumplir eficientemente el plan aprendemos juntos.
- Mantener una distribución del presupuesto de la entidad para las remuneraciones evitando futuros endeudamientos con el personal administrativo y productivo.

9. IMPACTOS (TÉCNICOS, SOCIALES Y ECONÓMICOS)

9.1. Impacto Técnico

Con el examen especial realizado al Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga y en base a las Normas Internacionales de Auditoría, la información proporcionada permite evaluar el nivel de cumplimiento de la Programación Anual de la Planificación. Con los papeles de auditoría se evidenció que los objetivos propuestos en el PAP se desarrollaron de manera deficiente, las recomendaciones ayudaran a realizar cambios para la toma de decisiones, en la adquisición, mantenimiento de insumos y equipos de salud.

9.2. Impacto Social

El impacto social a causa del coronavirus ha cobrado la vida de casi un millón y medio de personas en América Latina, dando como resultado en más de 44 millones de casos confirmados en el año 2021, el mismo que afectó a los hospitales del país creando cambios en el presupuesto establecido, de esta manera ocasionó un aumento de sus cuentas por cobrar. Se determina que la falta de capital y la autogestión del hospital junto con la atención prestada a los pacientes asegurados de la salud fueron deficientes, la demora en los trámites de cobro a las prestadoras de salud.

9.3. Impacto Económico

El impacto económico se observa en el saldo a las cuentas por cobrar entre el año 2020 con 54.011,57 dólares en comparación al año 2021 con un valor económico de 71.854,66 dólares, de esta forma se evidencia un incremento de 1,33% para el periodo 2021, por cuanto las metas del departamento de apoyo al sistema nacional de salud se cumplieron en forma menor debido a la demora de los trámites con las prestadoras de salud, en las áreas del departamento de apoyo al sistema nacional de salud se presupuestó destinar 7775,00 dólares sin embargo se empleó 5790,00 dólares en las áreas de hospitalización, consulta externa, odontología, salud ocupacional, desarrollo de programas prevención para el desarrollo de las actividades.

10. CONCLUSIONES

- ✓ En base al examen especial a las cuentas por cobrar y cumplimiento presupuestario en base a la planificación estratégica se concluye que existe deficiencia en el cobro a los aseguradores de salud esto debido a que no se realiza reportes mensuales de las cuentas por cobrar, por otro lado, también un déficit conocimiento del manejo de las cuentas por cobrar.
- ✓ El Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga realizó su autogestión para cumplir con los servicios en las diferentes áreas del departamento de apoyo al sistema nacional de salud, debido a la insuficiente capacidad en cuanto a camillas, material y equipos insuficientes, así como los recursos económicos limitados y la atención médica a los pacientes por cambios de personal a otras áreas.
- ✓ Mediante el examen especial al departamento de apoyo al sistema nacional de salud se observa que los servicios fueron brindados en manera deficiente, esto debido a la demora en el trámite burocrático en el cobro a las aseguradoras de la salud, por ello el hospital se vio mermado en la capacidad de realizar sus adquisiciones para mantener un mantenimiento normal y desenvolvimiento de sus actividades diarias.

11. RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar convenios con las prestadoras de salud para que el tiempo de los trámites sea menor, con el fin de mejorar el desarrollo en la entidad se asignará un empleado el cual se encargue de realizar los trámites en el tiempo estipulado para la emisión de informes trimestrales de las Cuentas por Cobrar.
- ✓ Es fundamental la capacitación del personal para un cumplimiento de la planificación estratégica con un mayor énfasis en el manejo de recursos recibidos y asignados, con el afán de mantener un óptimo cumplimiento del presupuesto de acuerdo a la programación anual de la planificación.
- ✓ Se recomienda un plan de mejoras para las áreas de salud del departamento analizado del Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga, para satisfacer las necesidades de los asegurados y derivados de la salud pública y con ello cumplir con los objetivos establecidos en la Programación Anual de la Planificación.

12. BIBLIOGRAFÍA

- Araiza, V. (2005). *Administración de cuentas por cobrar*. Mexico: Eduardo Vargas.
- Asamblea Nacional. (29 de Noviembre de 2021). *Biblioteca defensoria*.
- Bautista, G. B. (2015). *Clasificación de las empresas en México*. *Vida Científica Boletín Científico de la Escuela Preparatoria No. 4*, 3(5).
- Burbano, J. (2011). *Presupuestos*. Bogota.
- C., A. (2018). *Contabilidad gubernamental y su información financiera*. IMCP.
- Calle, J. P. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. *Dialnet*, 6(1). doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>.
- Degado, C. (2019). *Importancia de la contabilidad dentro de las PYMES*. *Contribuciones a la economía*, (julio).
- Galindo Alvarado, J. F. (2015). *Contabilidad Gubernamental*. San Juan Tlihuaca: Patria S.A.DE C.V.
- García, R. (2008). *Auditoría de Gestión*. La Habana: Félix Varela.
- García, R. (2008). *Auditoría de Gestión conceptos y métodos*. Vedado: Félix Varela.
- Jaramillo, J. (2008). *Los indicadores de gestión*. España.
- Luna, A. (2010). *Cuentas por cobrar y su incidencia*. Montalvo: Libros del Espinillo.
- Machado, M. E. (2021). *El derecho a la salud y su situación en el contexto de la pandemia Covid-19 en Ecuador*. *Universidad y Sociedad*, vol. 13, no S2.
- Molina, A. (2019). *Funcionamiento y gobernanza del Sistema Nacional de Salud del Ecuador*. *Revista de ciencias sociales*, 63.

- Munes, L. (2009). *Control Presupuestario*. San Feliu de Llobregat (Barcelona): Profit editorial.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Pessoa, F. (2014). *Prevención y gestión de los atrasos en el pago de los gastos públicos. International Monetary Fund*.
- Rocha, N. (2021). *Políticas públicas adoptadas en la pandemia de la COVID-19 en tres países de América Latina: contribuciones de la Promoción de la Salud para no volver al mundo que existía. Global Health Promotion*.
- Rodríguez, P. (2013). *La entrevista. Universidad autónoma de México.[En línea].[Online].[cited 2012 Septiembre 30*.
- Talancón, H. P. (2007). *La matriz foda: alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones. Enseñanza e investigación en psicología, 12(1), 113-130*.
- Viecens, S. (2008). *Segundo Informe de Seguimiento. Proyecto Aero-Ave: Integración del Transporte Aéreo y la Alta Velocidad Ferroviaria, financiado por el Ministerio de Fomento en la Convocatoria*.
- Watson, M. (2010). *Importancia y contribución de la pequeña empresa. Gestión en el tercer milenio, 2(3), 63-66*.
- Willian, M. (2015). *Contabilidad Gubernamental I*. Machala: Ediciones Utemach.

13. ANEXOS

Anexo 1: Datos de Docente Tutor



**ERIC DAVID
PARRA TRÁVEZ**

CC: 0503575789

Edad: 06 - agosto - 1991

E. Civil: Soltero

✉ paraeric3b@hotmail.com

✉ edparratz@gmail.com

☎ 0999749746

📍 Latacunga,
Ecuador.

OBJETIVO

Generar un aporte positivo dentro de las empresas con ética y entusiasmo, también adquirir nuevos conocimientos y experiencias que me ayuden en mi desarrollo profesional con un aprendizaje continuo.

PERFIL

Me considero una persona amable, amistoso, con actitud de adaptación al cambio, en constante aprendizaje, capacidad de trabajar en equipo para lograr las metas y objetivos de las organizaciones.

EXPERIENCIA

AUXILIAR ADMINISTRATIVO CONTABLE – CONSULCONT

JUN 2020 – MAR 2021

Auxiliar con funciones administrativas y contables como: resolver cualquier problema o requerimiento administrativo, apoyar en la elaboración de conciliaciones bancarias, realizar y coordinar los pagos de servicios públicos, mantener actualizada la base de datos.

DOCENTE – COLEGIO PCEI BUENAS NUEVAS

SEP 2017-FEB 2018 / FEB 2019 – ENE 2020

Docente de la asignatura de emprendimiento y gestión en el Bachillerato acelerado, encargado de impartir la asignatura, así como también de preparar, planificar y crear recursos pedagógicos.

COORDINADOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO – UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

MAR 2018 – MAR 2019

Coordinador Administrativo Financiero de nivelación y admisión encargado de administrar el recurso humano, gestionar el pago de docentes, gestionar el proceso de convenios y contratos, informar sobre procesos administrativos, coordinar la logística y comunicación.

PASANTE – CONVIALCAR S.A

OCT 2016 – MAR 2017

Pasante encargado de dar asistencia a gerencia en actividades que sean solicitados, recepción de quejas y reclamos, seguimiento post venta a los clientes.

PASANTE – ELEPCO S.A

MAR 2016 – SEP 2016

Pasante en los departamentos de Talento Humano y Contabilidad.

ESTUDIOS

MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS – MBA

Universidad Técnica de Cotopaxi

INGENIERO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS

Universidad Tecnológica Indoamérica

BACHILLER EN CIENCIAS

Instituto Tecnológico Superior “Vicente León”

Anexo 2: Datos del Estudiante Darwin Cuichan

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: CUICHAN HARO DARWIN WLADIMIR

FECHA DE NACIMIENTO: 01 DE OCTUBRE 1999

CÉDULA DE CIUDADANÍA: 1727578336

NÚMERO TELEFÓNICO 0982621101



ESTADO CIVIL : SOLTERO

E-MAIL: darwin.cuichan8336@utc.edu.ec

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Tolontag - Marco

EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: 0989304676

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	14 DE JUNIO DEL 2010
SECUNDARIA	CIENCIAS GENERALES	24 DE JULIO DEL 2017
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	ACTUALMENTE EN PROCESO

EXPERIENCIA LABORAL

Estudiante

FIRMA

Anexo 2: Datos del Estudiante Diego Pérez

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: DIEGO JAVIER PÉREZ CALERO

FECHA DE NACIMIENTO 18 DE FEBRERO DE 1997

CEDULA DE : 172469333-6

CIUDADANÍA

ESTADO CIVIL: : SOLTERO

NÚMEROS

: 0988052241

TELEFÓNICOS:

E-MAI: : diego.perez3336@utc.edu.ec

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Plan Quitumbe pasaje OE1K s36

EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: 0989589272

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	EDUCACIÓN BÁSICA	30 DE JUNIO DEL 2009
SECUNDARIA	BACHILLER DE SERVICIOS CONTABILIDAD	21 DE JULIO DEL 2015
SUPERIOR	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	ACTUALMENTE EN PROCESO

EXPERIENCIA LABORAL:

Estudiante



FIRMA





6 de julio del 2022

Nombre del entrevistado: Ing. Tapia Granada Rossana Elizabeth

Institución: Hospital Básico Aéreo Cotopaxi de Latacunga

Objetivo:

Conocer los principales aseguradores de las cuentas por cobrar, analizar los saldos de los ingresos juntamente con el presupuesto y verificar el cumplimiento de las metas según la programación anual de la planificación.

PREGUNTAS:

1.- ¿Qué servicios de salud brinda a los asegurados y los derivados de la salud pública?

Comentario: El Hospital Básico De La Fuerza Aérea específicamente de la provincia de Cotopaxi responden a la red de salud pública del Ecuador, donde se prestan los servicios de salud como son: medicina asistencial, emergencia, aviación, todos los servicios que tiene normalmente un hospital, no disponen de cuidados intensivos, área de terapia intensiva, en la prestación de servicios que tiene que ser directamente enfocado a las tres fuerzas cómo son: La Fuerza Aérea Ecuatoriana, La Fuerza Terrestre y La Fuerza Marina.

2.- ¿Cuáles son sus principales pacientes que se atienden en el Hospital?

Comentario: El hospital ofrece sus servicios a la Policía Nacional y toda la ciudadanía en emergencia, el servicio se lo hace acorde a los seguros de cada uno de las fuerzas, por ejemplo, los seguros del personal militar responden al seguro del Instituto de las Fuerzas Armadas (ISSFA), de la policía al (ISSPOL), los que pertenecen a la seguridad social responden a la aseguradora como es del IESS y los que prestan a la ciudadanía general pertenecen al sistema de salud pública.

3.- ¿Mantiene vínculos con instituciones aseguradoras de la salud?

Comentario: (ISSFA), (ISSPOL), IESS, MSP

4.- ¿Cómo es el proceso de cobro por la prestación de servicios médicos a las aseguradas?

Comentario: Trámite burocrático entre la institución y los prestadores de la salud

5.- ¿El hospital tiene algún inconveniente en el proceso de cobro a los aseguradores de la salud?

Comentario: Si, el problema surge en la demora en el trámite burocrático que existe, debido a la recuperación del pago de sus servicios de las diferentes prestadoras de servicios.

6.- ¿El hospital tiene la capacidad de realizar adquisiciones en equipos nuevos para las diferentes áreas médicas?

Comentario: El hospital se ve mermado también en la capacidad de realizar sus adquisiciones para el normal desenvolvimiento de sus actividades diarias, perjudicando directamente al presupuesto en el cumplimiento del PAP, que es la planificación anual tanto en compras en el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de su planificación estratégica.

7.- ¿El Hospital cumple con el presupuesto programado?

Comentario: No debido al problema del trámite burocrático, por ello el hospital realiza autogestión para cumplir las actividades diarias en cada área del Hospital.

8.- ¿La programación presupuestaria se basa en un estudio de saldos por cobrar?

Comentario: A pesar del conocimiento de los saldos la estimación presupuestaria es en base a una proyección positiva.

9.- ¿Se preparan presupuestos conforme a los ingresos obtenidos años anteriores?

Comentario: Si, sin embargo, por el inconveniente surge en los trámites en las cuentas por cobrar que mantiene el Hospital.

10.-En la programación presupuestal de la institución se toma en cuenta los siguientes factores:

- Lineamiento del plan de gobierno

- Normas vigentes

- Normas de la entidad

- Legislación institucional
- Priorización de sus actividades
- Costos de los programas para la asignación de recursos humanos como materiales y financieros

Gracias por su colaboración.

FUERZA AÉREA ECUATORIANA				DIRECCIÓN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL		
MATRIZ DE FORMULACIÓN DEL PROYECTO						
UNIDAD OPERATIVA DES CONCENTRADA:	2004 BASE AEREA COTOPAXI					
UNIDAD DES CONCENTRADA	:	2004A HOSPITAL BASICO BACO				
RESPONSABLE DEL PROYECTO	:	TENIENTE CORONEL MARCELO GIOVANNI BALDEÓN VITERI				
DURACIÓN DEL PROYECTO	:	MESES: 12		INICIO: 01-01-2021	FIN: 31-12-2021	
ALINEAMIENTO ESTRATÉGICO						
OBJETIVO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL (OEI's) DEL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL AL QUE SE ENCUENTRA AL						
02. MANTENER LA SOBERANIA E INTEGRIDAD TERRITORIAL						
OBJETIVO (S) OPERATIVO (S) DEL COMANDO CONJUNTO DE LAS FUERZA ARMADAS AL QUE SE ENCUENTRA ALINEADO						
6. INCREMENTAR EL ALISTAMINETO OPERACIONAL DE FUERZAS ARMADAS						
ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA						
PROGRAMA	ACTIVIDAD	SUBACTIVIDAD	TAREA	SUBTAREA	PRESUPUESTO ANUAL USD.	META ANUAL
86.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y O TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA	003 GESTIONAR UNIDADES DE SALUD FF.AA.	002.- Gestión Unidades de Salud de FFAA	A.- Medicina Asistencial	03.- Emergencia		1020
				05.- Hospitalización		264
				06.- Quirófano	\$ 1.940	144
				07.- Consulta externa		8520
				08.- Psicología		1200
				09.- Odontología	\$ 3.075	1980
			B.- Servicios Complementarios	01.- Imagenología		1140
				02.- Laboratorio Clínico	\$ 24.721	30000
				03.- Exámenes de Gabinete		1008
				04.- Rehabilitación física	\$ 130	16200
			C.- Medicina de Aviación	01.- Fichas médicas		864
				03.- Chequeos pre vuelo		4320
				05.- Chequeos pre conducción		3000
			D.- Medicina Preventiva	01.- Educación para la salud		12
				02.- Saneamiento ambiental		12
			E.- Adquisición de Servicios Hospitalarios	01.- Adquisición de medicinas e insumos	\$ 18.190	1
				02.- Adquisición de Vestuario y Lencería	\$ 1.016	1
				04.- Adquisición de equipos médicos e informáticos	\$ 67.575	1
			F.- Mantenimiento de Servicios Hospitalarios	02.- Mantenimiento de equipos médicos e informáticos	\$ 16.215	1
			G.- Gestión Administrativa Unidades de Salud	01.- Gastos administrativos	\$ 30.825	1

TAREA: B.- SERVICIOS COMPLEMENTARIOS			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Imagenología	Se realizarán 1140 imágenes en el área de Rayos X del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los procedimientos regidos por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
02.- Laboratorio Clínico	Se realizarán 3000 exámenes en el área de Laboratorio Clínico del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos regidos por el Ministerio de Salud Pública..	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
03.- Exámenes de Gabinete	Se realizarán 1008 exámenes de gabinete en el área de Medicina de Aviación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
04.- Rehabilitación física	Se realizarán 16200 terapias en el área de Rehabilitación del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos regidos por el Ministerio de Salud Pública..	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA: C.- MEDICINA DE AVIACIÓN			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Fichas médicas	Se realizarán 864 FICHA MÉDICA en el área de Medicina de Aviación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
03.- Chequeos pre vuelo	Se realizarán 4320 Chequeos Pre Vuelo en el área de Preparación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
05.- Chequeos pre conducción	Se realizarán 3000 Chequeos Preconducción en el área de Preparación del Hospital Básico BACO en el año 2021, en base a la Regulación emitida por la Comandancia General de la FAE.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA: D.- MEDICINA PREVENTIVA			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Educación para la salud	Se dictará conferencias mensuales durante el año 2021, al personal de la BACO, ETFA, EPAE de acuerdo al cronograma establecido por el SIS.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
02.- Saneamiento ambiental	Se realizará mensualmente campañas de Desratización y control de alimentos en la Base Aérea Cotopaxi, considerando las normas emitidas por el Ministerio de Salud Pública y del Ambiente.	Informes mensuales y anuales	Disponibilidad de equipos y de recursos económicos y humanos
TAREA: E.- ADQUISICIÓN DE SERVICIOS HOSPITALARIOS			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Adquisición de medicinas e insumos	Se realizará la adquisición de medicina e insumos en el mes de marzo 2021, para el área de Farmacia del Hospital Básico BACO de acuerdo al Cuadro Nacional de Medicamentos Básicos emitido por el Ministerio de Salud Pública.	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda
02.- Adquisición de vestuario y lencería	Se realizará la adquisición de vestuario y lencería para las diferentes áreas del Hospital Básico BACO cumpliendo con los estándares de calidad.	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda
03.- Adquisición de Adquisición de equipos médicos	Se realizará la adquisición de equipos médicos para el área de Odontología del Hospital Básico BACO cumpliendo con los estándares de calidad. En el mes de mayo del 2021	Acta entrega recepción y Facturas	Disponibilidad de recursos económicos sujeto a la oferta y la demanda
TAREA: F.- MANTENIMIENTO DE SERVICIOS HOSPITALARIOS			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Mantenimiento de equipos médicos e informáticos	Se realizará mantenimiento de equipos médicos en los meses de marzo y julio del 2021 en las diferentes áreas del Hospital Básico BACO, cumpliendo con los estándares de calidad.	Bitacora de Mantenimiento, Acta de Conformidad del Trabajo y factura	Disponibilidad de recursos económicos
TAREA: G.- GESTIÓN ADMINISTRATIVA UNIDADES DE SALUD			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO
01.- Gastos administrativos	Se realizará la adquisición de materiales de aseo, oficina, impresión, formularios estadísticos, pago alquiler de dosímetros, para las diferentes áreas del HB BACO	Planilla consumo, facturas y Acta de Conformidad de la Obra.	Disponibilidad de recursos económicos
TAREA: H.- MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES SERVICIOS DE SALUD			
SUBTAREA	INDICADOR	VERIFICADOR	SUPUESTO

FUERZA AÉREA ECUATORIANA															
MATRIZ DE PRESUPUESTO Y METAS															
DAD OPERATIVA DESCONCENTRADA: 2004 BASE AÉREA COTOPAXI															
UNIDAD DESCONCENTRADA: 2004A HOSPITAL BASICO BACO															
RESPONSABLE DEL PROYECTO: TENIENTE CORONEL MARCELO GIOVANNI BALDEÓN VITERI															
DURACIÓN DEL PROYECTO: MESES: 12 INICIO: 01-01-2021 FIN: 31-12-2021															
PROGRAMA: 86.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y O TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA															
TOTAL INGRESOS								230000		50000		30000			
ACTIVIDAD	SUBACTIVIDAD	TAREA	SUBTAREA	INDICADOR	CÓDIGO PARTIDA	CÓDIGO UBICACIÓN GEOGRÁFICA	NOMBRE PARTIDA	VALOR ANUAL USD	META ANUAL	I CUATRIMESTRE					
										ENE		FEB		MAR	
										PRESUPUESTO	METAS	PRESUPUESTO	METAS	PRESUPUESTO	METAS
			03.- Emergencia	Se atenderán 1020 pacientes en el área de Emergencia del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.		501			1030		300		365		300
			05.- Hospitaliz	Se atenderán 264 pacientes en el área de Hospitalización del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.		501			270		15		5		10
		A.- Medicina Asistencial	06.- Quirófano	Se atenderán 144 pacientes en el área de Quirófano del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	53.08.09	501	Medicamentos	\$ 1.430	144		15		5	\$ 1.430	7
					53.08.13	501	Repuestos y Accesorios	\$ 510						\$ 510	
			07.- Consulta externa	Se atenderán 8520 pacientes en el área de Consulta Externa del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.		501			8520		638		710		600
			08.- Psicología	Se atenderán 1200 pacientes en el área de Psicología del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.		501			1300		116		183		45
			09.- Odontología	Se atenderán 1980 pacientes en el área de Odontología del Hospital Básico BACO en el año	53.08.32	501	Dispositivos Médicos para Odontología	\$ 3.075	1980		82		63	\$ 3.075	50

FUERZA AEREA ECUATORIANA						DIRECCIÓN			
MATRIZ DE RECURSOS									
UNIDAD OPERATIVA		BASE AEREA COTOPAXI							
UNIDAD DESCONCENTRADA:		HOSPITAL BASICO BACO							
RESPONSABLE DEL PROYECTO:		TENIENTE CORONEL MARCELO GIOVANNI BALDEÓN VITERI							
DURACIÓN DEL		MESES: 12					INICIO: 01-01-2021		FIN: 31-12-202
PROGRAMA:		86.- INVESTIGACIÓN DESARROLLO INNOVACIÓN Y O TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA							
ACTIVIDAD:		03 GESTIONAR UNIDADES DE SALUD FF.AA.							
SUBACTIVIDAD		001.- Gestión Unidades de Salud de FFAA							
TAREA	INDICADOR DEL MARCO LÓGICO	UBICACIÓN GEOGRAFICA	Partida Presupuestaria	Nombre de la partida	Adquisiciones con la partida	U. Medida	Valor Unitario	Cantidad Anual	
Se atenderán 144 pacientes en el área de Quirófano del Hospital Básico BACO en el año 2021, considerando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	501	53.08.09	Medicamentos	OXIGENO MEDICINAL 1m ³	EA	\$ 14,00	25		
				OXIGENO MEDICINAL 6m ³	EA	\$ 36,00	30		
	501	53.08.13	Repuestos y Accesorios	LAPICES DE ELECTROBISTURI	EA	\$ 17,00	15		
				PLACAS DE ELECTROBISTURI	EA	\$ 17,00	15		
					ACEITE DE TURBINA W&H	FRASCO	\$ 32,85	2	
					ACIDO ORTOFOSFÓRICO	JERINGA	\$ 17,20	1	
					AGUJAS CORTAS	CAJA	\$ 6,20	2	
					AGUJAS LARGAS	CAJA	\$ 6,20	1	
					AGUJAS PEDIATRICAS	CAJA	\$ 7,50	1	
					ANESTESIA SCANDONEST 2%	CAJA	\$ 25,00	2	
					ANESTESIA SCANDONEST 3%	CAJA	\$ 25,00	1	
					APLICADORES BONDING MEDIANOS	FRASCO *100	\$ 4,50	3	
					CEPILLOS PROFILACTICOS	CAJA	\$ 28,00	2	
					CLORHEXIDINA	FRASCO	\$ 10,00	1	
					COLTOSOL	CAJA	\$ 11,40	3	
					COPAS PULIR KIT X 6 BECHT	CAJA	\$ 12,42	2	
					CUBETAS FLÚOR	PAQUETE*50	\$ 10,00	5	
					CUÑAS INTERDENTALES	CAJA	\$ 8,24	2	
					DIQUE DE GOMA	CAJA	\$ 7,50	6	
					DISCOS PARA PULIR RESINA SOFLEX	PAQUETE	\$ 34,00	2	
				EJUAGUE BUCAL GI	GALON	\$ 22,00	5		
				ESPEJOS BUCALES	UNIDAD	\$ 1,53	10		
				FLÚOR GEL	FRASCO	\$ 8,00	1		

				GLUCOSA PAP SL	6 x 100 ml- STD	\$ 33,00	2
				ACIDO URICO MONO SL	6 x 100 ml- STD	\$ 71,89	2
				CREATININA JAFFE	2 X 125 ml	\$ 20,00	4
				COLESTEROL PAP SL	6X100 ml- STD	\$ 60,00	2
				TRIGLICERIDOS MONO SL 6	6 x 100 ml- STD	\$ 70,00	2
				TGO AST 4-1 SL	5 x 125 ml	\$ 57,91	2
				TGP - ALT 4-1 SL	5 x 125 ml	\$ 57,91	2
				COLESTEROL HDL DIRECTO 2G	1 x 80ml	\$ 116,00	6
				LIPASA SL	4x9,2 ml VTL	\$ 92,00	1
				AMILASA SL	1 x 50ml	\$ 49,63	1
				FOSFATASA ALCALINA SL	4 X 62,5ml	\$ 33,00	2
				M-58- LISANTE LH	1x 500 ml	\$ 93,00	8
				M-58- DILUYENTE	1x 20 litros	\$ 110,25	8
				M-58- PROBE CLEANSER	1 x 50 ml	\$ 25,00	10
				MULTICALIBRADOR ELICAL 2	1x3ml	\$ 17,50	12
				CONTROL SUERO NORMAL ELITROL I	1x 5ml	\$ 20,00	12
				CONTROL SUERO ANORMAL ELITROL II 1X5 ML	1x 5ml	\$ 19,00	12
				UREA LIQUICOLOR REAGENT 1 x 1000ml	1 x 1000ml	\$ 63,65	1
				UREA LIQUICOLOR REAGENT 2 x 1000ml	1 x 1000ml	\$ 30,63	1
				BILIRRUBINA TOTAL + DIRECTA	2 X 100 ml	\$ 30,00	1
				BILIRRUBINA TD 4-1	2 x 125 ml	\$ 33,18	2
				PROTEINAS TOTALES	4 x 100 ml	\$ 29,00	1
				SELECTRA SOLUCION LAVADO	1x 1000ml	\$ 172,00	1
				SELECTRA SOLUCION DE SISTEMA	1x 1000ml	\$ 107,00	1
				SELECTRA SOLUCION ACIDA	1x 1000ml	\$ 160,00	1
				M-58- LBA LISANTE	1x1 LITRO	\$ 93,00	8
				M-58- LEO I	1x1 LITRO	\$ 93,00	8
				M-58-LEO II	1x 500 ml	\$ 93,00	8
				CONTROL HEMATOLOGICO BC-5D 3 NIVELES	3 X 3ml	\$ 162,00	2
				LISANTE ABACUS X 1LT	Fco * 1 lt.	\$ 99,75	7

					Peróxido de Hidrógeno Líquido cutáneo Peroxido de hidrógeno 3%	Galón	\$ 4,00	4
					Alcohol Etilico Líquido cutáneo 70%	Galón	\$ 13,00	30
					Alcohol Yodado Líquido cutáneo Yodo elemental 0.20 g, yoduro de potasio 0.25 g, alcohol etílico 0.96%	Galón	\$ 13,00	15
					Ácido Tranexámico Líquido parenteral 100 mg/ml	Caja x ampollas de 5 ml	\$ 0,32	50
					Alprazolam Sólido oral 0,50 mg	Caja x blister x 10 tabletas	\$ 0,50	30
					Bupivacaína Hiperbárica Líquido parenteral 0.75%	Caja x ampolla x 4 ml	\$ 0,60	72
					Cefazolina Sólido parenteral/IM,IV 1000 mg	Caja x vial	\$ 0,95	150
					Clindamicina Líquido parenteral/IV, IM 150 mg/ml	Caja x ampolla x 4 ml	\$ 0,38	70
					Diclofenaco Líquido parenteral/IM,IV 25 mg/mL	Caja x ampolla(s) x 3 ml	\$ 0,15	150
					Enoxaparina Líquido parenteral/IV 4000 UI (40 mg)	Caja x jeringa(s) prellenada(s)	\$ 6,00	70
					Fentanilo Líquido parenteral/IV 0,50 mg /10 ml	Caja x ampollas de 10 ml	\$ 2,00	10
					Gluconato de Clorhexidina Líquido cutáneo/Via Tópica 2%	Frasco x 1000 ml con tapa dispensadora y	\$ 13,00	20
		501	53.08.09	Medicamentos	Ketorolaco Líquido parenteral/IM,IV 30 mg	Caja x ampolla x 1 ml	\$ 0,30	1000
					Lidocaína Líquido cutáneo 10%	Caja x frasco + dispositivo accionador	\$ 6,58	4
					Metoclopramida Líquido parenteral/IM,IV 5 mg/ml	Caja x ampolla(s) x 2 ml	\$ 0,20	100
					Neostigmina Líquido parenteral/IV 0.5 mg/ml	Caja x ampolla(s) x 1 mL	\$ 0,30	20
					Ondansetrón Líquido parenteral/IV, IM 2 mg/ml	Caja x ampolla(s) x 4 ml	\$ 0,60	30
					Paracetamol Líquido parenteral/IV 10 mg/ml	Caja x vial(es) x 100 mL	\$ 2,00	100
					Paracetamol Sólido oral 500 mg	Caja x blister x 10 tabletas	\$ 0,05	1500
					Remifentanilo Sólido parenteral/IV 5 mg	Caja x vial (es)	\$ 8,00	35
					Cloruro de sodio (Solución fisiológica) Líquido cutáneo 0.9%	Galón	\$ 8,00	5

		501	53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO IMPRESORA MFP TOSHIBA E202S, RECAUDACION HOSPITAL BACO. INCLUYE: CAMBIO DEL CILINDRO, REVELADOR, CUCHILLA, RATCHET GEAR, FU FELP FIX. RODILLO U, CLUTCH/SPB, SPRING. MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO IMPRESORA MFP TOSHIBA E355, SECRETARIA HOSPITAL BACO. INCLUYE: CAMBIO DEL CILINDRO, DEV KIT 4530, FR KIT 4590, RK 16CST	Ea	\$	1.720,00	1
					EQUIPOS CONSULTA EXTERNA				
					Monitor Fetal DANATEHC CADENCE CADA303075151213 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	274,00	1
					Ecógrafo Portátil MINDRAY DP-1100PLUS MQ_17104308 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	392,00	1
					Monitor Fetal BIOLIGHT F30 F065E000836 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	224,00	1
					EQUIPOS QUIROFANO				
					Succión MEDELA MEDIAN 970065 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	308,00	1
					Procesador de video STORZ LR104841 EH039649-P MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	140,00	1
					Insuflador STORZ ENDOFLATOR CC0628262 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	392,00	1
					Succión SMAF YX930D MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	308,00	1
					EQUIPOS DE FISIOTERAPIA				
					SERIE:T3339 COD. 141.01.04.1.0166.00004 MANTENIMIENTO PREVENTIVO MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	135,00	1
					ELECTROESTIMULADOR MARCA CHATTANOOGA SERIE:T1603 COD. 141.01.04.1.0182.05221 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	135,00	1
					ULTRASONIDO MARCA BTL SERIE 028T-B-00782 COD. 141.01.04.1.0183.04695 MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	EA	\$	695,00	1
					MAGNETOTERAPIA MARCA COSMOGAMA SERIE MG-3239 COD. 141.01.04.1.0182.05220 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	135,00	1
					ONDA CORTA MARCA METTLER ELECTRONIS SERIE 126H18410 COD. 141.01.04.1.0183.02975 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	135,00	1
					TRACCIÓN CERVICO-LUMBAR SERIE 13131COD. 141.01.04.1.0183.02976 MANTENIMIENTO PREVENTIVO	EA	\$	135,00	1

TAREA	INDICADOR DEL MARCO LÓGICO	UBICACIÓN GEOGRÁFICA	Partida Presupuestaria	Nombre de la partida	Adquisiciones con la partida	U. Medida	Valor Unitario	Cantidad Anual	
A.- Medicina Asistencial	Se atenderán 144 pacientes en el área de Quirófano del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos existentes en la Norma de la Red Pública Integral.	501	53.08.09	Medicamentos	OXIGENO MEDICINAL 1m ³	EA	\$ 14,00	25	
					OXIGENO MEDICINAL 6m ³	EA	\$ 36,00	30	
		501	53.08.13	Repuestos y Accesorios	LAPICES DE ELECTROBISTURI	EA	\$ 17,00	15	
					PLACAS DE ELECTROBISTURI	EA	\$ 17,00	15	
		Se atenderán 2000 pacientes en el área de Odontología del Hospital Básico BACO en el año 2021, conciderando los protocolos	501	53.08.32	Dispositivos Médicos para Odontología	ACEITE DE TURBINA W&H	FRASCO	\$ 32,85	2
						ACIDO ORTOFOSFÓRICO	JERINGA	\$ 17,20	1
	AGUJAS CORTAS					CAJA	\$ 6,20	2	
	AGUJAS LARGAS					CAJA	\$ 6,20	1	
	AGUJAS PEDIATRICAS					CAJA	\$ 7,50	1	
	ANESTESIA SCANDONEST 2%					CAJA	\$ 25,00	2	
	ANESTESIA SCANDONEST 3%					CAJA	\$ 25,00	1	
	APLICADORES BONDING MEDIANOS					FRASCO *100	\$ 4,50	3	
	CEPILLOS PROFILACTICOS					CAJA	\$ 28,00	2	
	CLORHEXIDINA					FRASCO	\$ 10,00	1	
	COLTOSOL					CAJA	\$ 11,40	3	
	COPAS PULIR KIT X 6 BECHT					CAJA	\$ 12,42	2	
	CUBETAS FLÚOR					PAQUETE*50	\$ 10,00	5	
	CUÑAS INTERDENTALES					CAJA	\$ 8,24	2	
	DIQUE DE GOMA					CAJA	\$ 7,50	6	
	DISCOS PARA PULIR RESINA SOFLEX					PAQUETE	\$ 34,00	2	
	EJUAGUE BUCAL GI					GALON	\$ 22,00	5	
	ESPEJOS BUCALES					UNIDAD	\$ 1,53	10	
	FLÚOR GEL					FRASCO	\$ 8,00	1	
	FLÚOR VARNIZ BIFLUORIDE					FRASCO	\$ 79,30	1	
	FORMOCRESOL					FRASCO	\$ 6,20	2	
	FRESAS DE ARCANZAS	UNIDAD	\$ 1,70	5					
	FRESAS DE DIAMANTE	UNIDAD	\$ 1,22	10					
FUNDAS ESTERILIZACION PEQUEÑA	CAJA *200	\$ 13,00	5						
FUNDAS ESTERILIZACION GRANDE	CAJA *200	\$ 16,80	3						
GLUTARALDEHIDO	GALON	\$ 38,00	5						

H.- Mantenimiento de Inсталaciones Servicios de Salud	Se realizara el mantenimiento interno y externo de infraestructura del HB BACO	501	53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Instalación, Mantenimiento v	Readecuación para consultorio de medicina ocupacional	m2	\$ 16.800,00	1
			53.08.11	Insuros, Materiales y Suministros para Construcción, Electricidad, Plomería, Carpintería, Señalización Vial, Navegación, Contra Incendios y Placas	MATERIALES DE CONSTRUCCION ALA	EA	\$ 2.427,00	1
SUBTOTAL TAREA H								


 Giovanni Baldeón Viteri
 Tcn. Esp. Avc.
 JEFE HOSPITAL BASICO BACO


 Fernando Napáez Tapia
 Cptn. Esp. Avc.
 JEFE DEPARTAMENTO FINANZAS

