



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TÍTULO DEL PROYECTO:

ESTUDIO DEL DISEÑO CONTABLE PARA CONTROL DE EXISTENCIA EN LAS
BODEGAS DE INSUMOS MÉDICOS DEL HOSPITAL NAVAL GUAYAQUIL Y
PROPUESTA DE UN SISTEMA INTEGRADO PARA EL MANEJO DE
INVENTARIOS, AÑO 2012

AUTORES:

ZACARÍAS ANTONIO CHÁVEZ LÓPEZ
ECON. LEYDI BETSI GOYA CONTRERAS

Milagro, Septiembre 2012

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutora del Proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de grado presentado por los Egresados **Zacarías Antonio Chávez López** y **Econ. Leydi Betsi Goya Contreras**, para optar al título de:

INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA.

El proyecto de grado tiene como tema **“Estudio del Diseño Contable para Control de Existencia en las Bodegas de Insumos Médicos del Hospital Naval Guayaquil y Propuesta de un Sistema Integrado para el Manejo de Inventarios, año 2012”**.

Por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Ab. Elicza Ziadet Bermúdez

TUTORA

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

DE LA INVESTIGACIÓN

Zacarías Antonio Chávez López y Econ. Leydi Betsi Goya Contreras, dejamos constancia de que el proyecto presentado a continuación, no consta en la Unidad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro y que somos los absolutos responsables de su autoría y elaboración.

Milagro, al 1 día del mes de Septiembre del 2012

Zacarias Antonio Chávez López

CC. 0908660319

Leydi Betsi Goya Contreras

CC. 0912115565

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES

CALIFICACIÓN DE TRIBUNAL

El **TRIBUNAL CALIFICADOR** previo a la obtención del título de **INGENIERIA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – C.P.A** otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

Memoria Científica
Defensa Oral
Total
Equivalente

Presidente del Tribunal

Profesor Delegado

Profesor Secretario

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi mayor inspiración, que está en todo momento de mi vida,

A mi madre que en paz descansa me supo guiar por el buen camino, mi mujer, mis hijos, que han valorado el esfuerzo que estoy haciendo para el bien común, que así cada día nos fortalece, para continuar con la lucha tenaz de esta vida, y lograr los objetivos y las metas que me he propuesto.

Zacarías Antonio Chávez López

AGRADECIMIENTO

A Dios que me ha dado el tesoro más valioso que puede dársele a un ser, la vida.

A mi madre, como un testimonio de cariño eterno por mi existencia, valores morales y formación profesional. Porque sin escatimar esfuerzo alguno, sacrificó gran parte de su vida para formarme y ser un hombre de bien para la familia y la sociedad, gracias.

A mi esposa con amor y respeto un pequeño testimonio por el gran apoyo brindado durante los años más difíciles y más felices de mi vida, en los cuales he logrado terminar mi carrera profesional, la cual constituye un aliciente para continuar superándome.

A mis padrinos que supieron apoyarme en las buenas y en las malas desde el inicio de mis estudios, a esa entrega incondicional que tuvieron y tiene para mí.

Como un testimonio de gratitud ilimitada, a mis hijos, porque su presencia ha sido y serán siempre el motivo más grande que ha impulsado para lograr esta meta.

Zacarías Antonio Chávez López

DEDICATORIA

A Dios todopoderoso, omnipotente y omnisciente, quien a través de su infinita misericordia, me permite respirar cada día y culminar una meta más de mi vida profesional.

A mi esposo y pequeños hijos, a quienes he sacrificado su tiempo de esposa y madre, dedico con todo mi amor este Proyecto fruto de mi dedicación y esmero a quienes constituyen los pilares fundamentales de mi vida personal y profesional.

A mis padres: Ernesto y Azucena, quienes con su infinito amor, sacrificio, humildad e inteligencia vencieron todo obstáculo que se presentó en la vida e hicieron lo humanamente posible para formar hijos con principios y valores.

Leydi Betsi Goya Contreras

AGRADECIMIENTO

A Dios, mi padre celestial, por lo recibido y sobre todo por lo espiritual, gracias Señor, por ser la “niña de tus ojos”, sólo en ti pondré mi mirada para servirte fehacientemente conforme sea tu propósito.

A mi esposo e hijos por su inmenso amor, comprensión y apoyo en mis momentos de ausencias en el hogar.

A mi padre terrenal por su apoyo silencioso, mi madre a quien no tengo palabras de agradecimiento por su incondicional ayuda en los momentos más difíciles de mi vida. Agradezco profundamente a estos dos maravillosos seres que Dios me dio como padres, ya que sin su amor, comprensión, sacrificio y apoyo no fuera posible mi vida.

A mis hermanos, que aunque ya no estemos juntos, conservo muy latente los recuerdos de momento felices compartidos en nuestra niñez.

A mi estimada y querida tutora, Elicza Ziadet Bermúdez, quien dando todo de sí, hizo posible el desarrollo de este proyecto. ¡Que Dios siempre te bendiga, Elicza!.

Leydi Betsi Goya Contreras

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

MSc.

JAIME OROZCO HERNÁNDEZ

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Estudio del Diseño Contable para Control de Existencia en las Bodegas de Insumos Médicos del Hospital Naval Guayaquil y Propuesta de un Sistema Integrado para el Manejo de Inventarios, año 2012”**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativa y Comerciales.

Zacarias Antonio Chávez López

C.C. 0908660319

Leydi Betsi Goya Contreras

C.C. 0912115565

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN AUTORIA DE LA INVESTIGACION.....	iii
CALIFICACIÓN TRIBUNAL.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
CESION DERECHOS DE AUTOR.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE FIGURAS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Problematización.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	5
1.1.3 Formulación del Problema.....	6
1.1.4 Sistematización del Problema.....	6
1.1.5 Determinación del Tema.....	6
1.2 OBJETIVOS DEL PROYECTO.....	7
1.2.1 Objetivo General.....	7
1.2.2 Objetivo Especifico.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	8

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL.....	9
2.1 MARCO TEÓRICO.....	9
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	9
2.1.2 Antecedentes Referenciales.....	10
2.1.3 Fundamentación.....	12
2.2 MARCO LEGAL.....	19
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	25
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	28
2.4.1 Hipótesis General.....	28
2.4.2 Hipótesis Particular.....	28
2.4.3 Declaración de Variables.....	29
2.4.4 Operacionalización de las Variables.....	30

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO.....	32
3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA	
GENERAL.....	32
3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.....	33
3.2.1 Característica de la Población.....	33
3.2.2 Delimitación de la Población.....	33
3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.....	34
3.3.1 Métodos Teóricos.....	34
3.3.2 Métodos Empíricos.....	35
3.3.3 Técnicas e Instrumentos.....	36
3.4 PROPUESTA DE ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	37

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	38
4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	38
4.1.2 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA EFECTUADA AL SEÑOR SUBDIRECTOR FINANCIERO.....	51
4.3 RESULTADOS.....	52
4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	52

CAPÍTULO V

PROPUESTA.....	54
5.1 TEMA.....	54
5.2 FUNDAMENTACIÓN.....	54
5.3 JUSTIFICACIÓN.....	57
5.4 OBJETIVOS.....	58
5.4.1 Objetivo General de la Propuesta.....	58
5.4.2 Objetivo Especifico.....	58
5.5 UBICACIÓN.....	59
5.5.1 Misión.....	59
5.5.2 Visión.....	59
5.6 FACTIBILIDAD.....	62
5.6.1 Factibilidad Técnica.....	62
5.6.2 Factibilidad Económica.....	62
5.6.3 Factibilidad Presupuestaria.....	63
5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	64
5.7.1 Actividades.....	70
5.7.2 Recursos, Análisis Financiero.....	71

5.7.3 Impacto.....	71
5.7.4 Cronograma.....	73
5.7.5 Lineamiento para Evaluar la Propuesta.....	74
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES.....	78
BIBLIOGRAFÍA.....	79
ANEXOS.....	80

ÍNDICE DE CUADROS

Declaración de Variables.....	29
Operacionalización de las Variables.....	30
Género.....	38
Edad.....	39
Nivel de Instrucción.....	40
Tiempo laborando en la Institución.....	42
Frecuencia de pedido en bodega.....	43
Controles de Máximos y Mínimos.....	44
Emisión de reportes informáticos.....	45
Contabilización de insumos médicos.....	46
Capacitación del personal en inventarios.....	47
Implementación de un sistema integrado.....	48
Rotación de personal en los paños.....	49
Requerimientos de insumos en base a una planificación.....	50
Entrevista al Sr. Sub-Director Financiero.....	51
Verificación de Hipótesis.....	52
Presupuesto.....	71
Relación Problema – Propuesta.....	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Género.....	38
Edad.....	39
Nivel de Instrucción.....	40
Tiempo laborando en la Institución.....	42
Frecuencia de pedido en bodega.....	43
Controles de Máximos y Mínimos.....	44
Emisión de reportes informáticos.....	45
Contabilización de insumos médicos.....	46
Capacitación del personal en inventarios.....	47
Implementación de un sistema integrado.....	48
Rotación de personal en los pañoles.....	49
Requerimientos de insumos en base a una planificación.....	50
Relación Problema – Propuesta.....	74

RESUMEN

El Hospital General HOSNAG, está ubicado en la Avenida de la Marina, Base Naval Sur, está dirigido por un oficial superior en servicio activo, orgánicamente recibe lineamientos de parte de su Jefe Sectorial la Dirección de Recursos Humanos, y de la Dirección de Sanidad de las Fuerzas Armadas. La proforma orgánica vigente está compuesta de 814 plazas, que para su operación cuenta con 640 servidores públicos de los cuales 47 son oficiales, 139 tripulantes y 454 civiles (médicos, licenciadas y auxiliares en enfermería y personal administrativo). Lo que nos motivo a realizar presente proyecto es porque se ha podido observar que en el área de contabilidad no son registrados contablemente los insumos médicos, cuando estos son entregados de bodega general hacia las áreas. Sin lugar a dudas la creación de un sistema integrado beneficiará a la máxima autoridad del Hospital General HOSNAG, Subdirectores: Administrativo, Técnico, Financiero y Docencia y al personal subordinado a éstas unidades administrativas, puesto que contarán con una herramienta útil para mejorar la gestión de este centro hospitalario. Para financiar este proyecto, es importante mencionar que el Hospital Naval contará con profesionales en: Analista de Sistema, Programador y Soporte Técnico y que tendrá un costo de \$.12.804.40, Implementar un módulo de control de existencia en los paños, que permitirá enlazar las actividades de Contabilidad, Bodega General y Paños de insumos médicos, a fin de controlar los requerimientos y obtener los saldos reales de la cuenta existencia. De esta forma seguimos creciendo en tecnología como medica para el servicio de la comunidad naval y sociedad en general.

ABSTRACT

HOSNAG General Hospital is located on the Avenue of the Navy, Naval Base Sur, is headed by a senior officer on active duty, organically receives guidance from his Chief Sector Human Resources Management and the Directorate of Armed Forces Health the proforma organic force consists of 814 seats, which for their operation has 640 public servants of whom 47 are officers, 139 civilians and 454 crew members (physicians, licensed nursing assistants and administrative staff and). What motivated us to do this project is because it has been observed that in the area of accounting are accounted registered medical supplies when they are delivered to areas generally hold. Undoubtedly the creation of an integrated benefit the highest authority of the General Hospital HOSNAG, Assistant: Administrative, Technical, Financial and Teaching staff and administrative units subordinated to them, as will have a useful tool to improve management this hospital. To finance this project, it is important to mention that the Naval Hospital professionals will: System Analyst, Programmer and Technical Support and will cost \$.12.804.40, implement a monitoring module available in the storerooms, allowing Accounting linking activities, Bodega General medical supplies and bunkers, in order to control requirements and obtain the actual account balances existence.

INTRODUCCIÓN

Desde la creación del Hospital Naval Guayaquil, como Subcentro de Salud, su crecimiento ha sido acelerado, por lo que paulatinamente ha respondido a las necesidades de sus demandantes (pacientes), cuyo desarrollo debe ser planificado y organizado, progreso que debe ir de la mano con la automatización de sus actividades, a través del desarrollo de módulos que integren actividades de unidades administrativas y técnicas, con el fin de optimizar los recursos humanos, materiales y tecnológicos, asignados para una eficiente gestión administrativa.

El presente proyecto está estructurado en 5 capítulos que a continuación se describen:

Capítulo I.- Planteamiento del Problema

Consiste en el planteamiento del problema, en la delimitación y la evaluación del mismo lo cual nos permite darnos cuenta de la importancia que tiene el desarrollo e implementación de un sistema integrado para el manejo de inventarios.

También encontramos los objetivos generales y específicos que abarcan los logros y beneficios que pretendemos alcanzar con el desarrollo del mismo, la justificación nos explica la importancia del proyecto en la creación de un módulo que integre las actividades de Bodega General, Contabilidad y Pañoles de insumos médicos, puesto que se desarrollan actividades en forma independiente y manual en el manejo de los inventarios, limitando el control contable, exactitud en los requerimientos de pedidos, así como la generación de reportes, etc.

Capítulo II.- Marco Teórico Referencial

Establece la relación entre el objeto de Estudio (lo que quiero saber), Metodología (cómo quiero saber) y Teoría (enfoque).

Capítulo III.- Tipo y Diseño de Investigación y su Perspectiva General

Describe los tipos de estudios realizados, características, clases de investigación y la perspectiva general.

Capítulo IV.- Análisis e Interpretación de los Resultados

Se realizó una investigación cuantitativa, cuyos resultados se presentan en cuadros estadísticos y gráficos, como resultado de la encuesta efectuada.

Capítulo V.- Propuesta

La propuesta se la efectúa en base a los resultados obtenidos mediante la aplicación de la encuesta y entrevista, que plasma la necesidad de integrar a través de la automatización las actividades entre unidades administrativas y técnica. Para esto consideramos que con la creación de un módulo, permitirá solucionar un problema de muchos años y que sin lugar a dudas será de gran ayuda para todos los que laboran en el Hospital Naval Guayaquil.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 PROBLEMATIZACIÓN

El Hospital Naval Guayaquil, está ubicado en la Avenida de la Marina, Base Naval Sur, está dirigido por un oficial superior en servicio activo, orgánicamente recibe lineamientos de parte de su Jefe Sectorial la Dirección de Recursos Humanos (DIGREH) y de la Dirección de Sanidad de las Fuerzas Armadas (DISAFA) dentro del proceso de reestructuración tanto organizacional como financiera, para la implantación del nuevo Modelo de Gestión del Sistema de Sanidad, su estructura orgánica interna está conformada por: La Dirección, a nivel de staff encontramos las unidades de: Planificación, Control de Gestión de la información, Unidad de Compras Públicas, Evaluación de Gestión y cuatro Subdirecciones: Financiera, Administrativa, Técnica Médica y Docencia.

La proforma orgánica vigente está compuesta de 814 plazas, que para su operación cuenta con 640 servidores públicos de los cuales 47 son oficiales, 139 tripulantes y 454 civiles (médicos, licenciadas y auxiliares en enfermería y personal administrativo).

El Hospital Naval Guayaquil, es un centro hospitalario militar docente de referencia regional dentro del sistema de Fuerzas Armadas, integrado al Sistema Nacional de Salud, de especialidades dirigidas a la atención médica del personal activo, pasivo y derechohabientes, así como a la comunidad en casos de emergencias y desastres, mediante una atención de calidad y calidez durante las 24 horas del día de los 365 días del año.

Actualmente el Hospital Naval Guayaquil, desarrolla sus actividades en forma independiente en el manejo de los inventarios de insumos médicos entre Contabilidad, Bodega General y Pañoles, lo que limita un control contable, exactitud en los requerimientos de pedidos, así como la generación de reportes, situación que se produce por las causas que se detallan a continuación:

No existe un módulo informático que integre y automatice las actividades entre Bodega General, Contabilidad y Pañoles de insumos médicos, por lo que no se controla el consumo de materiales, puesto que una vez que egresan de Bodega General son registrados contablemente a las diferentes cuentas de gastos, afectando el saldo de la cuenta existencia, sin embargo estos materiales no son consumidos en algunos casos inmediatamente, sino que forman parte del stock de los Pañoles, produciéndose de esta manera una diferencia entre la existencia física en los Pañoles de insumos médicos y los saldos contables de las cuentas existencias.

Es el caso del Centro Quirúrgico donde existe un Pañol con cantidades significativas de materiales, los mismos que son utilizados en las intervenciones quirúrgicas de los pacientes. Igual situación se da en las pequeñas bodegas que existen en las áreas de: Odontología, Rayos "X", Laboratorio, Hemodiálisis, Unidad de Cuidados Intensivos, Terapia Respiratoria, entre otras, sin que en la División de Contabilidad existan registros contables y control alguno tanto de los ingresos como de los egresos (consumos) de estos materiales en los Pañoles.

La atención permanente del Hospital Naval, obliga a que se efectúe una jornada laboral constante del personal médico y paramédico, mediante la rotación de éste, originando que no haya una adecuada administración en las existencias de los insumos médicos.

El personal de los Pañoles encargados de la recepción, control, custodia y entrega de los insumos médicos cometen errores que afectan en la determinación de los saldos reales.

Por lo que el Hospital Naval Guayaquil, no cuenta con información real que le permita conocer los saldos de máximos y mínimos de las existencias de insumos médicos en los Pañoles de Quirófano, Odontología, Emergencia, Laboratorio Clínico, UCI, Ginecología, Traumatología, generándose información errónea de las necesidades reales sustentadas en requerimientos para la elaboración del Plan Anual de Compras (PAC) del HOSNAG y la asignación de recursos financieros a proyectos no prioritarios.

Así mismo, debemos mencionar que la normativa vigente y de aplicación obligatoria para las entidades del sector público del Ecuador, establece que estos organismos deben estar acoplados en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, por lo que ante la intervención de un organismo de control, estaría incumplándose la ley, lo que daría lugar a las sanciones correspondientes.

1.1.2 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

ESPACIO:

País : Ecuador
Provincia : Guayas
Cantón : Guayaquil
Sector : Salud
Área : Inventarios Pañoles - Suministros

TIEMPO

El ciclo que tendrá el conocimiento científico para la presente investigación será de 3 años.

UNIVERSO:

Este proyecto está dirigido a una población de 41 servidores públicos.

1.1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide el manejo de los insumos médicos en los estados financieros del Hospital Naval Guayaquil?

1.1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ✚ ¿Cómo afecta el control de los Pañoles de insumos médicos en el sistema contable?
- ✚ ¿Cómo incide la rotación del personal en el control de los insumos médicos?
- ✚ ¿Cómo incurre los conocimientos del personal en el manejo de insumos médicos?
- ✚ ¿Cómo afecta la petición de los insumos médicos en la Planificación Anual de Compras?
- ✚ ¿Cómo incide la tecnología de la información en el manejo de los insumos médicos?

1.1.5 DETERMINACIÓN DEL TEMA

Incidencia del control de Pañoles de insumos médicos en los Estados Financieros y propuesta de un sistema integrado para el manejo de inventario, elaboración de reportes y control de pedidos, año 2012.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar cómo incide el manejo de los insumos médicos en los estados financieros del Hospital Naval Guayaquil, a través de herramientas investigativas que nos permita controlar el consumo de los materiales utilizados en los diferentes Pañoles.

1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✚ Analizar cómo afecta el control de los Pañoles de insumos médicos en el sistema contable.

- ✚ Determinar cómo incide la rotación del personal en el control de los insumos médicos.

- ✚ Determinar cómo incurren los conocimientos del personal, en el manejo de los insumos médicos.

- ✚ Analizar cómo afecta la petición de los insumos médicos en la Planificación Anual de Compras.

- ✚ Determinar cómo inciden la tecnología de la información en el manejo de los insumos médicos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El motivo que llevó a escoger este tema, se debe a que se ha podido observar que:

En Bodega General, ingresan todos los bienes que se adquieren, por lo que cuenta con un programa informático que controla el stock de los bienes y la emisión de reportes de las existencias, el mismo que se encuentra integrado al sistema contable. Sin embargo, en todo este proceso, no se integra los insumos médicos que ingresan a los Pañoles, en donde los encargados llevan kardex en forma manual, no hay emisión de reportes relacionados a: Consumos, período de rotación, caducidad, así como el control de máximos y mínimos de los saldos.

Es por estas razones que existe un gran interés por parte del Hospital Naval Guayaquil, de integrar a un sistema para el control contable de las existencias de insumos médicos, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los usos; a fin de que la información se encuentre siempre actualizada para la toma de decisiones adecuadas de los directivos del HOSNAG.

Otra de las causas que motivó a investigar este tema fue las consecuencias que surgen posteriormente, ejemplo si al Hospital Naval Guayaquil, le realizan un control de gestión por parte de los entes de control (Contraloría General del Estado) en este caso va hacer observado y sancionado por no cumplir con la NCI (Normas de Control Interno), relacionadas a la administración de bienes que rigen y de cumplimiento obligatorio para las entidades del sector público.

Basados en conocimientos técnicos, gracias a nuestros estudios académico, la permanente capacitación brindada por la institución y con la experiencia obtenida seguros podemos aportar para que el proyecto se consolide y genere los resultados esperados, a fin de que se constituya en un aporte para el mejoramiento de la gestión HOSNAG en materia de administración de inventarios.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

En 1964 bajo la dirección del señor CPCB-MD Gabriel Panchana y con el apoyo decidido de la Superioridad Naval, se implementa el Centro Médico Naval en las calles Chile y García Goyena, con atención de consulta externa y emergencia, en 1966 ante la necesidad de Adoctrinamiento Naval a los Médicos que allí laboraban, se realiza el primer curso de militarización para médicos y odontólogos. Así, en 1968, se dispone la construcción del dispensario médico en los terrenos de la Base Naval Sur con capacidad para 50 camas, comienza en octubre de 1974, el nuevo Policlínico Naval bajo la dirección del CPMG-MD Rafael Cruz Campuzano, hasta posteriormente pasar a funcionar como un centro hospitalario de 150 camas en una construcción de 7 pisos.

El 12 de septiembre de 1981 cuando ejercía las funciones de Director el señor CPMG-EM Humberto Chica y después de haberse puesto en vigencia el primer Manual de Regulaciones Médicas para el ingreso a la Armada: se concreta la separación de la Dirección de Sanidad y del Policlínico Naval.

El 11 de noviembre de 1983, se inaugura el actual edificio con el que cuenta el Hospital Naval Guayaquil, siendo su primer director el CPNV-EM Fausto Torres Palacios, actualmente posee áreas para internos en las cuatro especialidades básicas: Medicina Interna, Cirugía General, Gineco-Obstétrica y Pediatría, que de acuerdo a las estadísticas dan atención a más de 25.000 pacientes.

En la actualidad el Hospital Naval de Guayaquil, de acuerdo a los servicios es clasificado como un hospital general completo, según la dependencia como un

hospital oficial de tipo militar, según organización sanitaria como un hospital de carácter regional puesto que deriva los pacientes que superan su capacidad instalada a instituciones de mayor complejidad, debido a la demanda de atención de pacientes se ha visto obligado a extender sus servicios, situación que ha originado que los controles sean vulnerados, produciéndose falencias por varios años en la administración de las existencias de insumos médicos.

2.1.2 ANTECEDENTES REFERENCIALES

De los estudios realizados en instancias similares a la que estamos analizando, podemos citar los siguientes:

En el año 2010, Mirabá Tuarez Juan y Tenelanda Álvarez Marjorie, en su tema de tesis trataron sobre el Diseño y desarrollo de un Sistema de Registros de Voluntarios e Inventarios del stock en Bodega de la Unidad Técnica de Gestión de Riesgo, Provincia de Manabí¹, en la cual llegaron a reconocer las siguientes situaciones:

Que la Unidad Técnica de Gestión de Riesgo (Defensa Civil) de Manabí, mantiene un registro de todos los voluntarios que pertenecen a esta institución, realizan reportes diarios de las juntas cantonales y controlan el stock en bodega, pero todos estos procesos se lo realiza manualmente, causando pérdida de tiempo, de información, una mala organización de los documentos y un lento procedimiento al obtener una búsqueda.

Por lo que, estos autores concluyen que:

La información sistemática y automatizada, es excelente ya que controla el ingreso de datos, por lo que de esta forma se puede llevar un control prolijo con todos los datos deseados.

¹ Mirabá Tuarez Juan y Tenelanda Álvarez Marjorie, Sistema de Registros de Voluntarios e Inventarios del stock en Bodega

Se logra simplificar la tarea de ingreso del flujo de datos que se registran día a día en la Unidad Técnica de Riesgos, reduciendo el tiempo, por su fácil manejo de datos. A través de este sistema se obtienen automáticamente los informes diarios o mensuales de datos, para un mejor control y manejo de la información.

La diferencia entre el proyecto anteriormente expuesto y el que es objeto de estudio, radica en el control de insumos médicos físico y contable, de manera que permita agilizar el proceso, emitir reportes, establecer controles en la administración de las existencias y una planificación adecuada basada en los requerimientos reales de la institución.

Paca Ilbay Gloria Piedad en el año 2010, en su tesis sobre la Aplicación de las Buenas Prácticas de almacenamiento y distribución de medicamentos e insumos en el Hospital Pediátrico Alfonso Villagómez Román de la ciudad de Riobamba², identificó que:

Una parte de los medicamentos distribuidos en estanterías en el local de Farmacia y otra en bodegas del Hospital Pediátrico Alfonso Villagómez Román, disminuye la información y objetividad en el conocimiento de existencias, requerimientos y tiempo de pedidos de los medicamentos.

Y concluye que la centralización de todos los medicamentos en la farmacia a través de las Buenas Prácticas de almacenamiento de medicamentos e insumos y la aplicación de un software que mejore la distribución, agiliza el registro de datos de ingreso y egreso de acuerdo a los stocks máximos y mínimos de cada insumo, tanto en farmacia como en bodega, permitiendo controlar las fechas de caducidad y los costos del proceso.

La diferencia entre uno y otro proyecto, es que el primero centraliza los medicamentos e insumos en la farmacia, mientras que en el que se investiga es la sistematización informática entre Contabilidad, Bodega General y Pañoles de

² Paca Ilbay Gloria Piedad en el año 2010, Aplicación de las Buenas Prácticas de almacenamiento y distribución de medicamentos e insumos

insumos médicos, sin embargo ambos tienen el propósito de establecer los controles respectivos.

Zanipatín Arteaga Brenda Germania, en su tesis de grado del año 2011, Elaboración de un Manual para el Sistema Integral de suministros de medicamentos del Área de Salud No. 1 Riobamba - Chambo³, constató que:

No existe un Manual para el Sistema Integral de Suministros de Medicamentos para el Área de Salud No. 1 Riobamba – Chambo para uso del personal de farmacia de las 36 unidades operativas, lo que origina deficiencias en la administración de los insumos.

Y concluye que con la normalización de los procedimientos operacionales se logra un control adecuado de los medicamentos desde la programación a la dispensación informada.

La falta de normalización de los procedimientos operacionales previo a la elaboración de un Manual, difiere con el propósito del actual trabajo de investigación.

2.1.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El Control Interno

Sistema de Control Interno, según Winton Koin & Thomas Boyd (2005)

Se llamó anteriormente Comprobación Interna. Los auditores observaban que en la medida que había separación de funciones había más protección y control sobre los recursos, por ejemplo, el que reportaba a los trabajadores (días u horas) no confeccionaba la nómina, ni la contabilizaba y por supuesto otra persona la revisaba y otra la pagaba.

³ Zanipatín Arteaga Brenda Germania, , Elaboración de un Manual para el Sistema Integral de suministros de medicamentos

A medida que una organización crece y sus funciones se vuelven cada vez más complejas, la administración considera esencial establecer un sistema contable que proporcione los procedimientos efectivos para el control interno. En una empresa pequeña, el propietario tiene contacto personal con cada uno de los aspectos de las operaciones de la empresa; el mantenimiento de los registros es más simple y el propietario puede ejercer un control personal sobre sus empleados y los activos de su negocio.

El elemento básico del control interno es desarrollar y establecer un plan de organización que sistemáticamente integre todas las operaciones de la empresa dentro de una estructura coherente. Las operaciones deben entonces identificarse con las unidades funcionales, de las cuales emanan la autoridad, las unidades funcionales interrelaciones de las unidades funcionales se pueden presentar en un organigrama que describe la autoridad y responsabilidad de cada una de los puestos administrativos principales.

Cada área, sección, división, departamento, subdirección, tiene que estar integrado sistemáticamente para que funciones en una forma ordenada y funcional, de tal forma que los errores sean mínimos en el momento de hacer una medición control de calidad entre los funcionarios que laboran en una empresa. El objetivo principal y medular de una empresa es básicamente el control interno, un buen control interno en una empresa es la base primordial para que surja en cualquier aspecto, partiendo lógicamente que las directrices impartiendo política y procedimientos muy bien estructurados.

Principios de Auditoría, según Walter B. Meigs (1980)

Un sistema de control interno consiste en todas las medidas empleadas por una empresa con la finalidad de: 1) proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; 2) promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y de operación, 3) apoyar y medir el cumplimiento de la empresa; y 4) juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la compañía".
(pàg.105)

Origen y Evolución del Sistema de Control Interno

Lic. Ariamna Rivero Bolaños- Julio 2008, nos dice que:

4

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales del siglo XX, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas. Debido a esto los contadores idearon la comprobación interna, la cual era conocida como: la organización y coordinación del sistema de Contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica. (p.14).

La evolución del control interno a través del tiempo ha sido cada vez más constante, debido a que resulta imprescindible el establecimiento de un buen sistema de control interno en una organización, que permita medir y evaluar el logro de los objetivos establecidos en una organización.

⁴ Lic.Ariamna Rivero Bolaños Jul-2008 Origen y Evolución del Sistema de Control Interno

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales.

Es importante destacar, que no importa que tan bien haya sido diseñado y operado el Control Interno, solamente puede dar una seguridad razonable a la alta dirección sobre el logro de sus objetivos. La probabilidad de logro y eficacia del Sistema, se ve afectada en muchas ocasiones, por limitaciones inherentes al Sistema de Control Interno. Estas limitaciones pueden incluir fallas en decisiones tomadas con respecto a la política de la entidad, fallas en el diseño de costos vs beneficios, extralimitaciones de la Dirección, fracasos en el control por causa de las personas que se unen para burlar los controles o simplemente errores de los diferentes miembros de la organización.

Tipos de Control Interno

Según Walter B. Melgs, Charles B. Johnson y Robert Melgs, en su libro La Base para las decisiones Gerenciales (Oct. 1990), los tipos de control interno son⁵:

Existen dos tipos de controles internos: Administrativos y contable: El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable: 1. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia, 2. Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los ee.cc, 3. Se salvaguardan

⁵ Walter B. Melgs, Charles B. Johnson y Robert Melgs, en su libro La Base para las decisiones Gerenciales (Oct. 1990)

los activos sólo accesándolos con autorizaciones, 4. Los activos registrados son comparados con las existencias (p.202).

Siendo el control interno un plan de organización y de sistema, cuyo objetivo es proteger los recursos de una entidad a través de 2 tipos de controles: Administrativo y Contable. El control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente y; el control contable concierne a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

En la Enciclopedia Práctica de la Contabilidad de A. Goxens / M.A. Goxens, explica sobre la diferencia entre Control interno y externo de la siguiente manera:

La diferencia entre control interno y externo estriba en las personas encargados de su ejecución. Si el control se efectúa de una forma permanente y por personal totalmente vinculado a la empresa, se trata de control interno; cuando el trabajo de revisión y comprobación está adscrito, sea de forma permanente o esporádica, a personal ajeno a la empresa, el control será por lo tanto externo. Cada uno de ellos ejecuta un control muy diferente, pues su pertenencia o no a la empresa condiciona su esquema de trabajo. (p. 539).

Toda institución está sujeto a control interno o externo, siendo el control interno aquel que se efectúa de forma permanente, mientras que el control externo es realizado por personal independiente a la empresa.

Según el Editorial Grupo Norma, Max Muller, en Fundamentos de Administración de Inventarios dice:⁶

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

⁶ Según el Editorial Grupo Norma, Max Muller, en Fundamentos de Administración de Inventarios

Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura⁷.

En el texto de Administración de inventarios en almacenes, por el Dr. Primitivo Reyes Aguilar (Julio 2009), define la administración del inventario como:

Se entiende por Administración o Gestión de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

1.- **Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
- Auditoria de Existencias
- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

2.- **Análisis de inventarios:** La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la

⁷ Editorial Grupo Norma, Max Muller, en Fundamentos de Administración de Inventarios

rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (Justo a tiempo)

3.- **Control de producción:** La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- ✚ MPS (plan maestro de producción)
- ✚ MRP II (planeación de recursos de manufactura) (pág. 6)

Importancia del control de inventarios

La importancia del control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, que reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

El control de inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. (pág. 5).

Según los autores Ralph M. Stair y George W. Reynolds, en el libro de Principios de Sistemas de Información, Cuarta Edición (2000), indican:

Que los Sistemas de Información es el conjunto de elementos o componentes interrelacionados para recolectar (entrada), manipular (procesamiento) y diseminar (salida) datos e información, que cuenta, además con un mecanismo de retroalimentación para el cumplimiento de un objetivo (pág. 4).

2.2 MARCO LEGAL

A continuación se transcriben textualmente algunos artículos de nuestra legislación ecuatoriana, marco legal bajo las cuales se debe administrar las instituciones del sector público.

Constitución de la República del Ecuador

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del estado y de las personal jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley;

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.

Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado⁸

Art. 5.- Sistema de control, fiscalización y auditoría del estado.- Las instituciones del Estado, sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, actuarán dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuya aplicación propenderá a que: Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, se responsabilicen y rindan cuenta pública

⁸ LOCGE (Ley Orgánica de Contraloría General del Estado)

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

Las atribuciones y objetivos de las instituciones del Estado y los respectivos deberes y obligaciones de sus servidores, sean cumplidos a cabalidad;

Cada institución del Estado asuma la responsabilidad por la existencia y mantenimiento de su propio sistema de control interno; y, se coordine y complemente con la acción que otros órganos de control externo ejerzan sobre las operaciones y actividades del sector público y sus servidores.

Art. 6.- Componentes del sistema.- La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1. El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley; y,
2. El control externo que comprende:
 - a) El que compete a la Contraloría General del Estado; y,
 - b) El que ejerzan otras instituciones de control del Estado en el ámbito de sus competencias.

Art. 7.- Marco normativo general.- Para regular el funcionamiento del Sistema, la Contraloría General del Estado adaptará, expedirá, aprobará y actualizará, según corresponda:

1. Normas de control interno que sirvan de marco básico para que las instituciones del Estado y sus servidores establezcan y pongan en funcionamiento su propio control interno;
2. Políticas de auditoría gubernamental;

3. Normas de control y fiscalización sobre el sector público, adaptadas de Normas Internacionales y de las emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores;
4. Normas de auditoría gubernamental, de carácter local e internacional en sus modalidades de gestión, control de obras, auditoría judicial, protección ambiental y auditoría de proyectos internacionales; y,
5. Reglamentos, regulaciones, manuales generales y especializados, guías metodológicas, instructivos y más disposiciones necesarias para la aplicación del sistema y la determinación de responsabilidades.

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

Art. 8.- Objeto del sistema de control.- Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: Administrativa, financiera, operativa; y, cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño, y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados.

Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales.

Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control.- El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

- a) **Control previo.-** Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;
- b) **Control continuo.-** Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

Art. 13.- Contabilidad gubernamental.- La Contabilidad Gubernamental, como parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de Contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces.

Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos

NORMAS GENERALES

100-01 Control Interno.- El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

100-02 Objetivos del control interno.- El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional.

100-03 Responsables del control interno.- El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno

es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

200 Ambiente de Control.- El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

200-01 Integridad y valores éticos.- La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno.

406-07 Custodia.- La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración.- La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.

410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo.- La unidad de tecnología de información regulará los procesos de desarrollo y adquisición de software aplicativo con lineamientos, metodologías y procedimientos. Los aspectos a considerar son:

5. En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión

apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Control contable

Se basa en el estudio de los libros y documentos de una empresa con el fin de tener la seguridad de que las cifras que en ellos aparecen son rigurosamente exactas. Y que las cuentas que en ellos figuran reflejan fielmente la situación de la empresa.

Control interno

Sistema que al interior de cada entidad procura garantizar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, se realicen de acuerdo con las normas vigentes y dentro de las políticas trazadas por la dirección, en cumplimiento de las metas y objetivos previstos.

Existencias

Son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante. Mercancías en inventario; stocks que se utilizan para fines de emergencia y estrategia, representa la existencia mínima que debe haber de un producto en el almacén, la cual determina que se debe solicitar al proveedor para que la surta.

Gestión

Nos indica que se trata de la realización de diligencias enfocadas a la obtención de algún beneficio, tomando a las personas que trabajan en la compañía como recursos activos para el logro de los objetivos.

Insumos médicos

Son elementos indispensables en la práctica diaria del personal de salud existente en un hospital, hoy se cuenta con una enorme variedad de dichos insumos.

Inventario

Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

Registro

Un registro de segmento se utiliza para alinear en un límite de párrafo o dicho de otra forma codifica la dirección de inicio de cada segmento y su dirección en un registro de segmento supone cuatro bits 0 a su derecha. Un registro de segmento tiene 16 bits de longitud y facilita un área de memoria para direccionamientos conocidos como el segmento actual.

Reporte

Es un documento, generado por el sistema, que nos presenta de manera estructurada y/o resumida, datos relevantes guardados o generados por la misma aplicación.

Sistema de máximos y mínimos

Supone el empleo de una requisición que representa la cantidad supuestamente más conveniente para comprar.

Sistema integrado de información

Un Sistema Integral de Información (SII) se refiere a un sistema que integra o centraliza la información misional de una organización facilitando su uso a lo largo y ancho de todas las áreas de la Organización. Los SII cubren los procesos de negocio de un tipo de organización específica.

Estados Financieros

El producto final del proceso contable es el resumen de la información que se presenta por medio de los estados financieros. A través de estos se provee información contable a personas e instituciones que no tienen acceso a los registros de un ente económico. Los estados financieros reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.

Contabilidad⁹

Es un actividad de servicio que identifica, mide, clasifica, registra, analiza, evalúa e informa las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y didáctica. Constituye un instrumento indispensable para la administración efectiva de cualquier empresa, independientemente de la actividad, tamaño o tipo de constitución legal.

Kardex

También llamado fichero de mercancías, es un registro de manera organizada de la mercadería que se tiene en una bodega. Generalmente, para poder hacerlos hay que hacer un inventario de todo el contenido que tiene la bodega, y determinar la cantidad, un valor de medida, y el precio unitario, esta información pasaría a ser el inventario inicial con el que se parte. Luego se pueden clasificar los productos por

⁹ Contabilidad administrativa, Gonzalo Sinisterra V. y Luis E. Polanco I., ECOE Ediciones, 2007. Pág. 15

sus características comunes, y una vez que se hace todo eso se puede llenar los kardex,¹⁰ que se pueden encontrar en papelerías o en cualquier programa contable.

Planificación¹¹

La planificación implica un proceso consciente de estudio y selección del mejor curso de acción a seguir, frente a una variedad de alternativas posibles y factibles de acuerdo a los recursos disponibles.

La actividad de planificar abarca un amplio campo de decisiones que incluye: la definición de un objetivo, la materialización de un plan y programa, la fijación de políticas, la determinación de normas y procedimientos, todos necesarios para el desarrollo eficiente de las operaciones de la empresa y del logro de sus objetivos

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

El manejo de los insumos médicos, incide en los estados financieros del Hospital Naval Guayaquil.

2.4.2 HIPÓTESIS PARTICULARES

- ✚ El control en los Pañoles de insumos médicos incide en el sistema contable

- ✚ La rotación del personal incide en el control de insumos médicos.

- ✚ Los conocimientos del personal incurre en el manejo de las existencias de insumos médicos.

- ✚ La petición de los insumos médicos afecta en la Planificación Anual de Compras

¹⁰ www.emagister.com

¹¹ www-monografias.com

✚ La tecnología de la información incide en el manejo de los insumos médicos.

2.4.3 DECLARACIÓN DE LAS VARIABLES

Cuadro 1
Hipótesis vs. Variables

HIPÓTESIS	VARIABLES	
El manejo de los insumos médicos, incide en los estados financieros del Hospital Naval Guayaquil	Dependiente	Estados Financieros
	Independiente	Insumos médicos
El control en los Pañoles de insumos médicos inciden en el sistema contable	Dependiente	Sistema contable
	Independiente	Pañoles de insumos médicos
La rotación del personal incide en el control de los insumos médicos	Dependiente	Insumos médicos
	Independiente	Rotación del personal
Los conocimientos del personal, incurre en el manejo de las existencias de insumos médicos.	Dependiente	Insumos Médicos
	Independiente	Conocimiento del Personal
La petición de los insumos médicos afecta a la Planificación Anual de Compras	Dependiente	Plan Anual de Compras
	Independiente	Insumos médicos
La tecnología de la información incide en el manejo de los insumos médicos	Dependiente	Procesos tecnológico
	Independiente	Insumos médicos

Elaborado por Leydi Goya – Antonio Chávez

2.4.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Cuadro 2
Operacionalización de las Variables

VARIABLES	CONCEPTO	INDICADOR
VD: Estados Financieros	Segundo las NIC - Normas Internacionales de Contabilidad, los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.	Registros contables, Balances, Anexos
VI: Insumos Médicos	Los insumos médicos son elementos indispensables en la práctica diaria del personal de salud existente en un hospital.	Recetas, Reportes
VD: Pañoles de Insumos médicos	Espacios físicos donde se almacenan los insumos para su uso diario en un centro hospitalario	Reportes de ingresos y egreso de bodega, recetas
VI: Sistema Contable	Un sistema contable no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.	Reportes de Anexos, asientos contables
VD: Rotación de Personal	Es el número de trabajadores que salen y vuelven a colocar en relación con el total de la empresa.	Nomina, rol de guardia
VI: Conocimiento del Personal	Hechos, o datos de información adquiridos por una persona a través de la experiencia o la educación, la comprensión teórica o práctica de un asunto u objeto de la realidad.	Certificados, Diplomas de capacitación, Menciones honoríficas

Plan Anual de Compras	Es una herramienta administrativa y financiera que permite administrar eficientemente los recursos físicos, basándose principalmente en los principios de economía, eficiencia y equidad, en términos de calidad, cantidad y oportunidad, para realizar una adecuada ejecución, evaluación y control de las compras.	Plan Operativo Anual, Portal de Compra Públicas, Órdenes de compra, Trabajos, INCOP
Tecnología de la información	Es un término de uso general que hace referencia a todo lo que involucra el ordenador.	Reportes

Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

La Metodología Cuantitativa ayuda a examinar la información de manera científica específicamente de forma numérica, apoyándose en las herramientas utilizadas en el campo de la Estadística, con esto se persiguen el cumplimiento de objetivos cuantitativos y se puede determinar la relación o correlación entre variables a través de observaciones que conforman una muestra para así realizar inferencia sobre los resultados de la población.

Recoge información empírica objetiva de cosas o aspectos que se puede contar, pesar o medir, y que por su naturaleza siempre arroja números su resultado siempre arroja números. En su diseño encontramos la formulación de hipótesis que dan lugar a las variables que nos conduce a los indicadores cuantificables.

INVESTIGACIÓN NO EXPERIMENTAL

La investigación no experimental, es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente.

INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

La Investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos y este debe tener un impacto en las vidas de la gente que le rodea.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA POBLACIÓN

La población objeto de nuestro estudio está conformada los médicos, paramédicos y personal administrativo que laboran en el Hospital Naval Guayaquil. los mismos que se encuentran distribuidos de la siguiente manera: Personal administrativo 1, Personal médico 8 y Personal paramédico 32 que laboran en las áreas de: Subdirección Financiera, Pañoles de insumos médicos (Quirófano, Odontología, Emergencia, Laboratorio Clínico, UCI, Ginecología, Traumatología, Hemodiálisis, Ginecología, Traumatología, etc.) del Hospital Naval Guayaquil.

3.2.2 DELIMITACIÓN DE LA POBLACIÓN

La población está conformada por 41 personas que corresponden al personal de médico, paramédicos y administrativos que laboran en el Hospital Naval Guayaquil.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1 MÉTODO TEÓRICO

MÉTODO HIPOTÉTICO – DEDUCTIVO

El método hipotético-deductivo ¹² es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica. El método hipotético-deductivo tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia.

Este método obliga al científico a combinar la reflexión racional o momento racional (la formación de hipótesis y la deducción) con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y la verificación).

MÉTODO ANALÍTICO SINTÉTICO

Éste método incide en nuestra investigación al estudiar las vertientes del problema general en problemas relacionados o sub-problemas, en un análisis minucioso de forma individual.

El método analítico descompone y distingue los elementos de un todo para descubrir los distintos elementos que componen la naturaleza o esencia del fenómeno u objeto investigado, las causas y los efectos, mientras que el método sintético reconstruye un todo a partir de los elementos estudiados por el análisis para integrar los elementos en una unidad nueva, en una comprensión total de la esencia de lo que ya se conoce en todos sus elementos y particularidades.

¹² [Angelicacapina files.wordpress.com/](http://Angelicacapina.files.wordpress.com/)

3.3.2 MÉTODO EMPÍRICO

Observación

Este método incide en esta investigación como en cualquiera, ya que determina las vertientes y el diagnóstico del problema a investigar, es de gran utilidad por su aporte en el proceso de la investigación.

En el transcurso de ésta investigación la utilizaremos como un procedimiento en la comprobación de las hipótesis planteadas anteriormente.

Por ejemplo dentro de una organización el propósito de ésta es múltiple: permite al analista determinar que se está haciendo, como se está haciendo, quien lo hace, cuando se lleva a cabo, cuánto tiempo toma, dónde se hace y por qué se hace, todo esto mediante la observación.

Registro en forma sistemática, de patrones conductuales de personas, objetos y sucesos a fin de obtener información sobre el fenómeno de interés, sin entrar en contacto con ellos.

Indagación Bibliográfica

La indagación bibliográfica es aquella etapa de la investigación científica donde se explora qué se ha escrito en la comunidad científica sobre un determinado tema o problema. ¿Qué hay que consultar, y cómo hacerlo?

Esta investigación se la realizará para obtener información requerida en el desarrollo del marco referencial, en especial en la fundamentación científica.

3.3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Entrevista

En términos generales la entrevista se considera como una interrelación entre el investigador y las personas que componen el objeto de estudio. El propósito de esta técnica es conferenciar, de manera formal, sobre algún tema establecido previamente y, a la vez, reunir datos. Los resultados a lograr en la misión de la entrevista dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma. La entrevista es el instrumento más utilizado en el proceso de la investigación. Según el fin que se persigue, la entrevista puede ser: Estructurada y No Estructurada.

En una entrevista estructurada se emplea un cuestionario elaborado de manera previa donde existen un conjunto de preguntas seleccionadas referente al tema a tratar, por medio de las cuales se pretenda lograr un determinado objetivo, siendo estas necesarias para poder esclarecer la investigación que se está desarrollando.

Cuando la entrevista es aplicada en las etapas previas de la investigación donde se quiere conocer el objeto de investigación desde un punto de vista externo, sin que se requiera aún la profundización en la esencia del fenómeno, las preguntas a formular por el entrevistador, se deja a su criterio y experiencia, es una entrevista no estructurada.

Encuesta

La encuesta es una técnica de adquisición de información de interés sociológico, en donde se emplea un cuestionario elaborado previamente con el cual se pretende orientar el estudio hacia la obtención de datos contando para esto con un conjunto de personas seleccionadas de manera anticipada mediante el empleo de una muestra en referencia de la población objeto de estudio.

En la encuesta a diferencia de la entrevista, el encuestado lee previamente el cuestionario y lo responde por escrito, sin la intervención directa de persona alguna

de los que colaboran en la investigación, es impersonal porque el cuestionario no lleva el nombre ni otra identificación de la persona que lo responde, ya que esos datos no interesan.

Sondeo

Consiste en una interrogación sencilla que se le realiza a las personas de las cuales se desea obtener la información necesaria para la investigación. El sondeo se caracteriza por hacer preguntas orales simples y objetivas a una pequeña muestra, de la cual también se obtienen respuestas sencillas y objetivas. Al igual que la encuesta, puede ser realizado personalmente, por teléfono, vía correo postal, o vía Internet.

- ✚ Ventajas: permite obtener información rápidamente. Es una técnica sencilla, fácil de aplicar y de bajo costo.

- ✚ Desventajas: Esta técnica sólo permite obtener información simple, objetiva y poco profunda.

3.4 PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

Después de obtener toda la información posible a través de la observación, encuesta y entrevista, procesamos los datos mediante procesos estadísticos que nos generen representaciones graficas como: porcentajes, diagramas de barra, gráficos de sectores, etc., que nos permita llegar a una conclusión y de esta manera realizar las recomendaciones correspondientes.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1.- ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL

La encuesta está compuesta de 9 interrogaciones que fueron estructuradas mediante la técnica de preguntas cerradas.

Una vez elaborada la encuesta y entrevista se aplicó a 41 servidores del Hospital Naval Guayaquil, muestra considerada para la investigación.

Los resultados obtenidos se exponen a continuación:

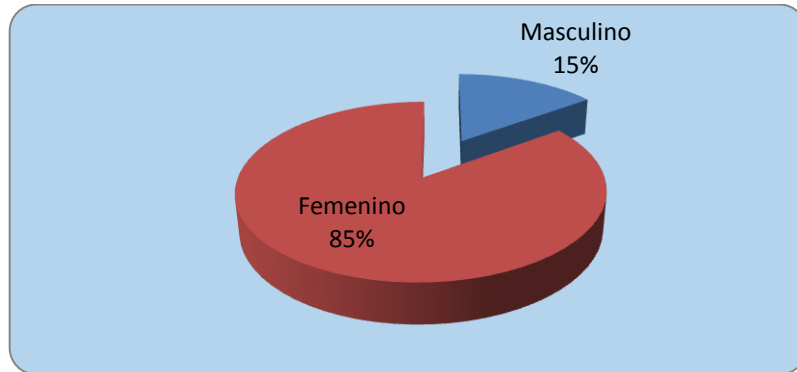
Datos Generales

Cuadro 3

Género		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Femenino	34	85%
Masculino	6	15%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 1
Género



Análisis de resultados

En la encuesta aplicada se puede observar que de los 40 encuestados, 34 corresponden al sexo femenino y 6 al sexo masculino.

Hallazgo de la investigación

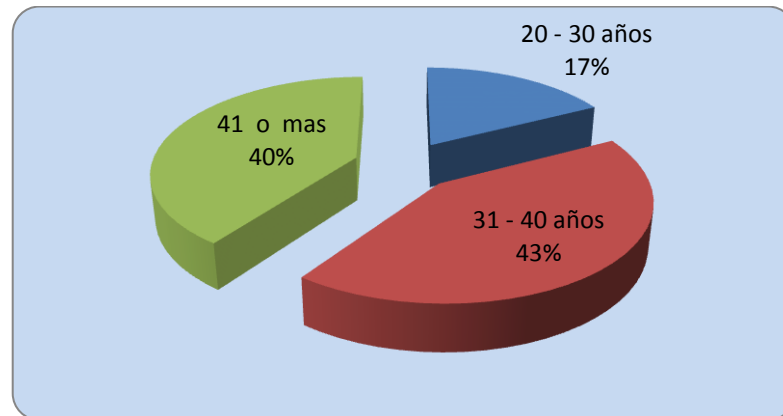
Observamos que existe un marcado porcentaje de participación del 85% del sexo femenino frente al masculino del 15% en las actividades del Hospital Naval Guayaquil.

Cuadro 4

Edad		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
20-30	7	17%
31-40	17	43%
41 o más	16	40%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. **Elaborado por:** Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 2
Edad



Análisis de resultados

De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta, observamos que de un total de 40 servidores, 7 se encuentran en una edad de 20 a 30 años, 17 tienen entre 31 y 40 años y 16 de ellos tienen una edad mayor a 41 años.

Hallazgo de la investigación

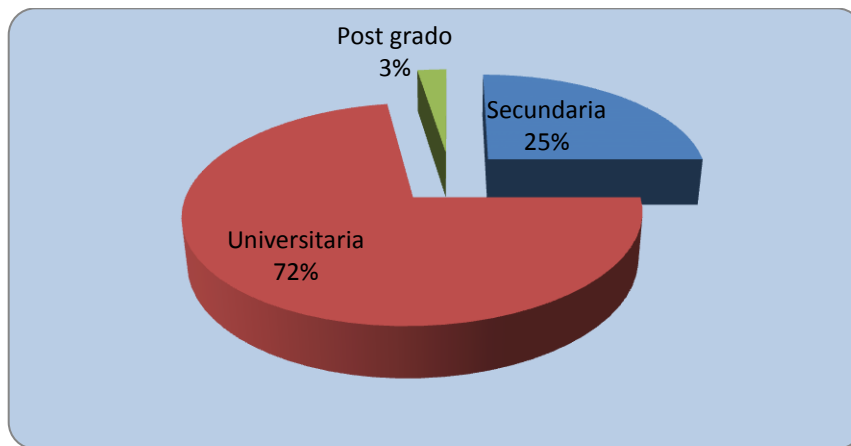
Se observa que el 43% de los servidores encuestados se encuentran en una edad de 31 a 40 años, el 40% de los servidores son mayores de 41 años y el 17% se encuentran entre la edad de 20 a 30 años.

Cuadro 5

Nivel de instrucción		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Secundaria	10	25%
Universitaria	29	72%
Postgrado	1	3%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. **Elaborado por:** Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 3
Nivel de instrucción



Análisis de resultados

En la consulta realizada observamos que de un total de 40 servidores públicos encuestados, 10 cuentan con instrucción secundaria, 29 tienen instrucción universitaria y 1 de ellos tiene preparación de postgrado.

Hallazgo de la investigación

El 72% de los servidores públicos encuestados, tienen instrucción universitaria, seguido del 25% educación secundaria y el 3% corresponde a la educación de postgrado.

1. ¿Usted, cuántos años tiene laborando en la Institución?

Cuadro 6

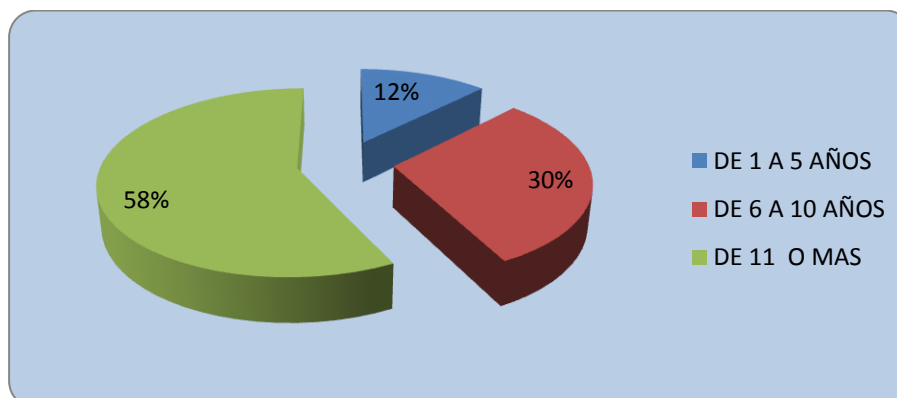
Tiempo laborando en la institución

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
1 a 5 años	5	12%
6 a 10 años	12	30%
11 o más	23	58%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 4

Tiempo laborando en la institución



Análisis de resultados

De los 40 servidores públicos del HOSNAG encuestados, 5 de ellos tienen entre 1 y 5 años de servicios, 12 entre 6 a 10 años y 23 más de 11 años de servicios en la entidad.

Hallazgo de la investigación

El porcentaje más significativo es el 58% que representa a los servidores de 11 o más años de servicios en la entidad, seguido por el 30% del personal de 6 a 10 años de servicios.

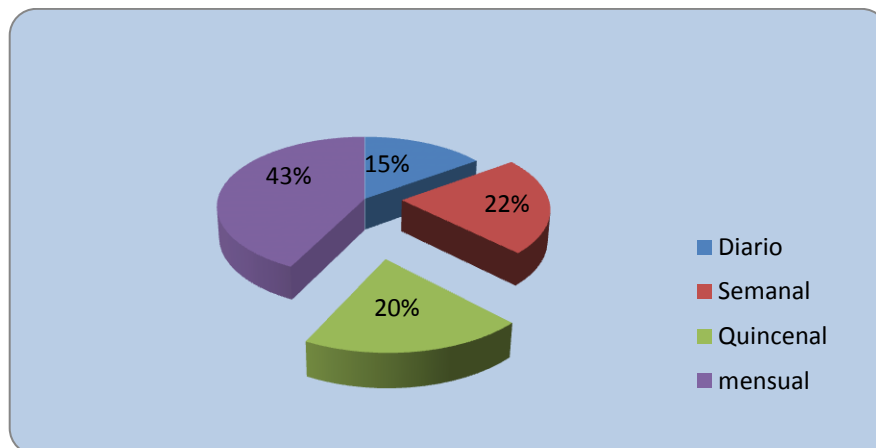
2. ¿Con qué frecuencia se realizan los pedidos de insumos médicos a Bodega General?

Cuadro 7
Frecuencias de pedidos a bodega

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Diario	6	15%
Semanal	9	22%
Quincenal	8	20%
Mensual	17	43%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 5
Frecuencias de pedidos a bodega



Análisis de resultados

De las 40 encuestas aplicadas se observa que 6 servidores realizan pedidos diarios, 9 semanal, 8 de manera quincenal y 17 mensual.

Hallazgo de la investigación

Por lo que podemos observar que cada responsable de los Pañoles realiza pedidos cuando considera necesario, analizándose que existe una ausencia de políticas para requerimientos internos de insumos médicos hacia Bodega General.

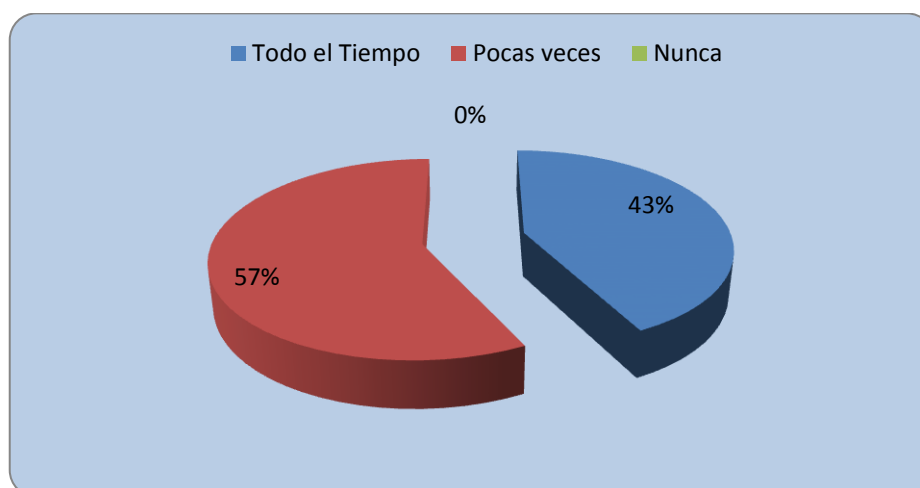
3. ¿Cada qué tiempo se efectúan controles de máximos y mínimos en los Pañoles de insumos médicos?

Cuadro 8
Controles de máximos y mínimos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Todo el tiempo	17	43%
Pocas veces	23	57%
Nunca	0	0%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 6
Controles de máximos y mínimos



Análisis de resultados

Del total de los encuestados: 23 manifiestan realizar pocas veces controles de máximos y mínimos y 17 todo el tiempo.

Hallazgo de la investigación

Por lo que se puede observar que el 57% del personal no realiza controles de máximas y mínimos en los Pañoles del Hospital Naval Guayaquil y el 23% si.

4. ¿Considera Ud., que la emisión de reportes informáticos, facilita el manejo de los insumos médicos en los Pañoles para futuros requerimientos?

Cuadro 9

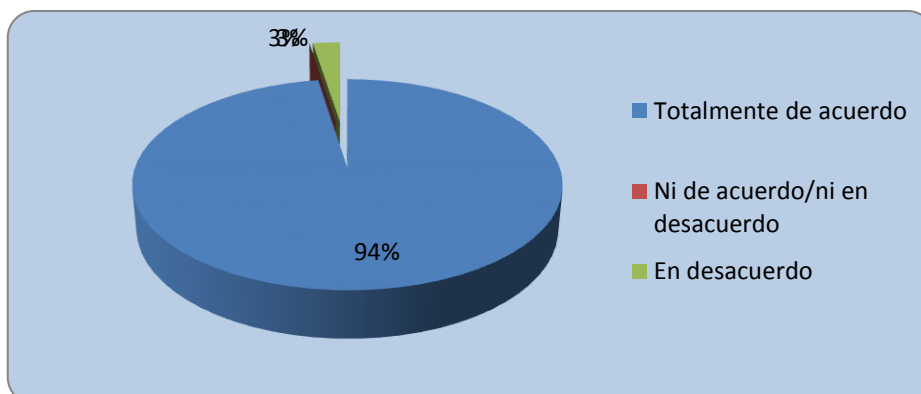
Emisión de reportes informáticos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Totalmente de acuerdo	38	94%
Poco de acuerdo	1	3%
En desacuerdo	1	3%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 7

Emisión de reportes informáticos



Análisis de resultados

El 94% de los encuestados manifiestan estar totalmente de acuerdo con la emisión de reportes informáticos y el 6% están poco y en desacuerdo.

Hallazgo de la investigación

Lo que indica que el 94% de los servidores del HOSNAG encargados de los Pañoles de insumos médico, están totalmente de acuerdo con contar con reportes informáticos que faciliten sus actividades diarias.

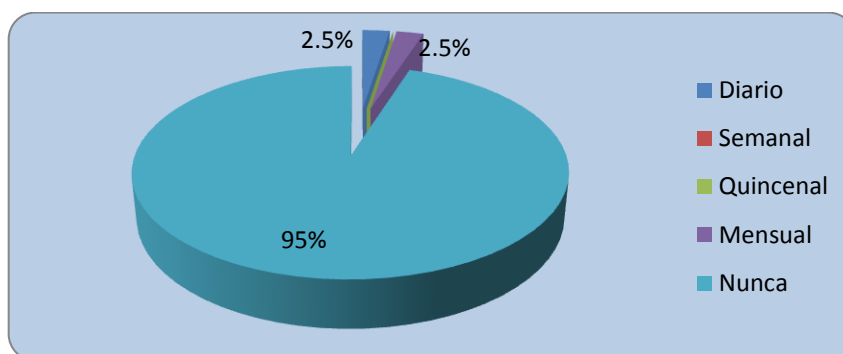
5. ¿En qué tiempo cree Ud., que los reportes de insumos médicos utilizados son contabilizados?

Cuadro 10
Contabilización de reportes de insumos médicos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Diario	1	2.5%
Semanal	0	
Quincenal	0	
Mensual	1	2.5%
Nunca	38	95%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 8
Contabilización de reportes de insumos médicos



Análisis de resultados

El 95% de los encuestados aseguran que los reportes de insumos médicos utilizados no son registrados contablemente.

Hallazgo de la investigación

Por lo que se puede indicar, que los reportes manuales que se generan en las diferentes unidades técnicas donde existen Pañoles por la utilización de los insumos médicos no son enviados a Contabilidad para su registro.

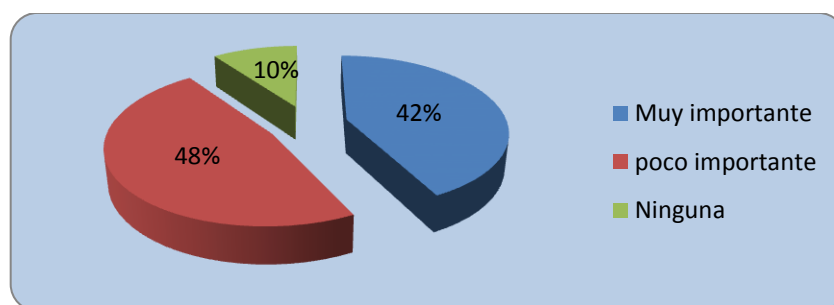
6. ¿Cómo considera Ud., la capacitación del personal de enfermería en temas de inventarios?

Cuadro 11
Capacitación del personal en inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Muy importante	17	42%
Poco importante	19	48%
Ninguna	4	10%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 9
Capacitación del personal en inventarios



Análisis de resultados

De los resultados obtenidos productos de la aplicación de la encuesta tenemos que el 48% del personal piensa que tiene poca importancia la capacitación en temas de inventarios, mientras que el 42% opina que es muy importante y el 10 que no tiene ninguna importancia.

Hallazgo de la investigación

De los resultados obtenidos se puede analizar que se debe a que los encargados de los Pañoles, son personal paramédico cuya especialización está orientada a la parte técnica (médica), por lo que, no les llama la atención la capacitación en

administración de inventarios, y más cuando ésta tarea es cumplida como función colateral.

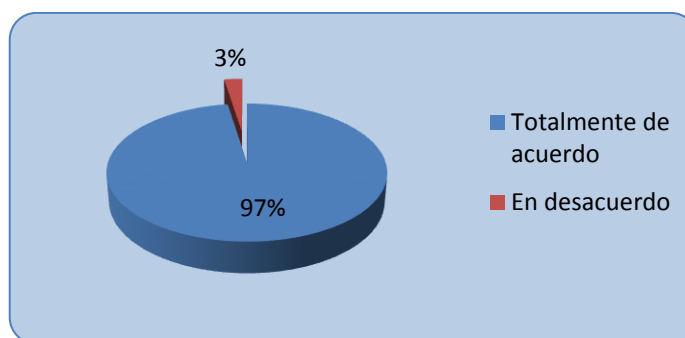
7. ¿Cree Ud., que con la implementación de un sistema integrado contable en los Pañoles, mejorará el control de las existencias?

Cuadro 12
Implementación de un sistema integrado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Totalmente de acuerdo	39	97%
En desacuerdo	1	3%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 10
Implementación de un sistema integrado



Análisis de resultados

La respuesta con mayor aceptación está representada con el 97%, que consideran necesario la implementación de un sistema integrado contable en los Pañoles de insumos médicos.

Hallazgo de la investigación

En esta pregunta el 97% considera necesario la implementación de un sistema integrado contable en los Pañoles de insumos médicos, que facilite el control de las existencias.

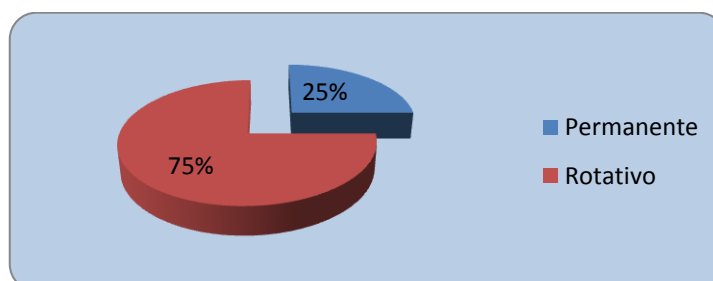
8. ¿Con respecto al personal responsable de los Pañoles, estos son:

Cuadro 13
Rotación de personal de los Pañoles

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Permanentes	10	25%
Rotativos	30	75%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 11
Rotación de personal de los Pañoles



Análisis de resultados

Del 100% de los encuestados el 75% manifiesta ser personal rotativo y el 25% servidores permanentes.

Hallazgo de la investigación

Observándose que el 75% de los servidores rotan mucho por los cambios de turnos, lo que sin lugar a dudas tiene su afectación en el manejo de los inventarios.

9. ¿Los requerimientos de insumos médicos de su unidad, se realizan en base a una planificación?

Cuadro 14

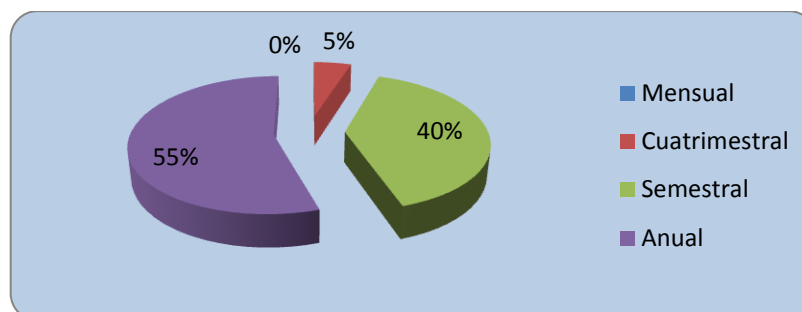
Requerimientos de insumos en base a una planificación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
Mensual	0	0%
Cuatrimstral	2	5%
Semestral	16	40%
Anual	22	55%
TOTAL	40	100%

Fuente: Encuesta. Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

Figura 12

Requerimientos de insumos en base a una planificación



Análisis de resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos el 55% de los encuestados opinan que realizan una planificación anual, el 40% la efectúa semestral y el 5% cuatrimstral.

Hallazgo de la investigación

El 55% de los encuestados indican efectuar una planificación anual de los insumos médicos y el 40% semestralmente, sin embargo, no existen evidencias en que se demuestre que en las áreas técnicas donde existen Pañoles de insumos médicos, se

realicen requerimientos sustentados en planificaciones previas. En el Hospital Naval Guayaquil, realiza el Plan Anual de Compras en donde se detallan las adquisiciones que se van a efectuar y que corresponden a todas las unidades administrativas y técnicas del HOSNAG.

4.1.2 RESULTADOS DE LA ENTREVISTA EFECTUADA AL SUBDIRECTOR FINANCIERO

Cuadro 15

Entrevista efectuada Al Subdirector Financiero del HOSNAG

PREGUNTAS	ENTREVISTADO: CPCB-AB Marcos Fierro Astudillo
	RESPUESTAS
1. ¿En qué manera incide el manejo de los insumos médicos en los Estados Financiero del Hospital Naval?	Incide de manera relevante en los Estados Financieros por cuanto los resultados de las operaciones contables no son reales e impide que el Sr. Director y los Jefes de departamento tomen una decisión acertada.
2. ¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en el sistema contable en la cuenta de existencia de insumos médicos?	Los consumos de insumos médicos de los Pañoles no son registrados en el sistema contable por que cuando se generan los egresos de Bodega General son aplicados a las distintas cuentas de gastos, produciéndose una diferencia entre los saldos contables y la existencia física de los insumos médicos en los Pañoles.
3. ¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control de las existencias?	Desde que estoy en esta jefatura solo conozco que el control se lo realiza manualmente, no existe un software o sistema informático que lo ejecute.

Fuente: Entrevista. **Elaborado por:** Leydi Goya – Antonio Chávez

4.3 RESULTADOS

Una vez tabulados los resultados producto de la aplicación de la encuesta y la entrevista, la misma que fue dirigida al personal de servidores públicos del Hospital Naval Guayaquil encargados de la custodia y control de los insumos médicos en los Pañoles, donde la mayoría de ellos son de género femenino, cuya edad oscila entre los 31 y 40 años, de instrucción superior y con más de 11 años de servicios, se pudo conocer que pocas veces se efectúan máximos y mínimos, no existen políticas para requerimientos desde los Pañoles hacia la Bodega General y opina que con la implementación de un sistema integrado contable en los Pañoles y la emisión de reportes informáticos, mejorará el control de las existencias,

Con los antecedentes expuestos consideramos viable la creación de un sistema integrado para el manejo de inventarios, elaboración de reportes y control de pedidos, debido que estas operaciones actualmente se desarrollan en forma manual y no existe un control en los requerimientos de los insumos médicos desde los Pañoles hacia la Bodega General y ésta hacia el PAC.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Cuadro 16

Verificación de Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL	VERIFICACIÓN
El manejo de los insumos médicos, incide en los estados financieros del Hospital Naval Guayaquil.	De acuerdo a lo expresado en la respuesta de la pregunta 1 de la entrevista, el Subdirector Financiero manifiesta que el hecho de no registrar contablemente los insumos médicos conforme se vayan utilizando en las actividades diarias del Hospital Naval Guayaquil, incide en los saldos de los estados financieros.
<ul style="list-style-type: none">• Hipótesis particular N.- 1 El control de los insumos médicos, incide en el sistema contable.	La falta de registro contable de los insumos médicos en el momento que son utilizados en el área técnica, afecta a los saldos de los estados financieros. Esta afirmación se la puede verificar en la respuesta de la pregunta 2 de la entrevista y 5 de la encuesta.

<ul style="list-style-type: none"> • Hipótesis particular N.- 2 La rotación del personal incide en el control de insumos médicos. 	<p>La rotación continúa del personal encargado de los Pañoles de insumos médicos, por la jornada de trabajo, incide en el manejo y control de los materiales, tal como lo demuestra la respuesta de la pregunta 8 de la encuesta.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Hipótesis particular N.- 3 Los conocimientos del personal incurren en el manejo de las existencias de insumos médicos. 	<p>Es necesario que el personal paramédico custodio de los Pañoles de insumos médicos, tengan conocimientos sobre manejo de inventarios, conforme se la puede verificar en la respuesta de la pregunta 6 de la encuesta.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Hipótesis particular N.- 4 La petición de los insumos médicos afecta en la Planificación Anual de Compras. 	<p>La falta de planificación adecuada en las unidades administrativas y técnicas del HOSNAG de las reales necesidades de insumos médicos, basados en información estadística, incide en la formulación del Plan Anual de Compras. Situación que se sustenta con la respuesta de las preguntas 2, 3 y 9 de la encuesta</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Hipótesis particular N.- 5 La tecnología de la información incide en el manejo de los insumos médicos 	<p>La falta de procesos tecnológicos limita la administración de los inventarios, debido a que no existe una integración sistemáticamente de las actividades entre Contabilidad, Bodega General y Pañoles de insumos médicos. Afirmación que se encuentra respaldada en las respuestas de las preguntas 3 de la entrevista, 4 y 7 de la encuesta.</p>

Fuente: Encuesta. **Elaborado por:** Leydi Goya – Antonio Chávez

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 TEMA

“Implementación de un Sistema integrado para el manejo de inventarios, elaboración de reportes y control de pedidos, año 2012, para el Hospital Naval Guayaquil”.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Esta propuesta se fundamenta en la integración de las actividades ejecutadas entre Contabilidad, Bodega General y Pañoles del HOSNAG, la misma que se desarrollará por los sistemas de información como componentes interrelacionadores para recolectar (entrada), manipular (procesamiento) y diseminar (salida) datos e información, con la que se cuenta, sirviendo además como un mecanismo de retroalimentación para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por lo que se logrará corregir la administración o gestión de inventarios, en todo lo relativo al control y manejo de las existencias de insumos médicos, en la cual se aplican métodos y estrategias que puedan evitar el desabastecimiento o compras innecesarias, permitiendo evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos, la misma que se logrará a través de 3 actividades básicas a saber:

1.- **Determinación de las existencias:** La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
- Auditoria de Existencias

- Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas)
- Conteos cíclicos

2.- **Análisis de inventarios:** La cual está referida a todos los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias. Algunas metodologías aplicables para lograr este fin son:

- Formula de Wilson (máximos y mínimos)
- Just in Time (Justo a tiempo)

3.- **Control de producción:** La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización, los métodos más utilizados para lograr este fin son:

- ✚ MPS (plan maestro de producción)
- ✚ MRP II (planeación de recursos de manufactura)

Sistema Informático (SI)

Es un conjunto de partes que funcionan relacionándose entre sí para conseguir un objetivo preciso.

Las partes de un sistema informático son:

- **Hardware:** Está conformado por los dispositivos electrónicos y mecánicos que realizan los cálculos y el manejo de la información.
- **Software:** Se trata de las aplicaciones y los datos que explotan los recursos hardware.

- **Personal:** Está compuesto tanto por los usuarios que interactúan con los equipos como por aquellos que desarrollan el software para que esa interacción sea posible.
- **Información descriptiva:** Es el conjunto de manuales, formularios o cualquier soporte que dé instrucciones sobre el uso del sistema.

El concepto de sistema informático más simple sería el formado por un equipo con su usuario y el manual de instrucciones. No obstante, un Sistema de información puede crecer indefinidamente e incluso abarcar o interactuar con otros sistemas informáticos.

Sistema de información

Cualquier empresa necesita intercambiar información entre sus departamentos. Al sistema que se utiliza para este propósito se lo conoce como ¹³ **Sistema de Información.**

Este sistema de información no tiene por qué estar informatizado, pero la realidad es que prácticamente en todos los ámbitos lo está. En este caso se dice que es un Sistema de Información Automatizado (SIA).

A efectos informáticos, cuando se decide crear un SIA hay que tener en cuenta:

- La cantidad de equipos y periféricos que se van a utilizar, así como sus características (costos, prestaciones, calidad, mantenimiento, etc.).
- El tipo de software que irá en cada equipo y la cantidad de datos que se prevé que se van a manipular.
- El perfil de los usuarios que utilizarán el sistema (de cara a cumplir requisitos de conocimientos, formación, etc.).

¹³ **Sistemas y Tecnologías de la información para la gestión y la reforma de los Servicios de Salud, Ediciones Díaz Santos S.A. 2004**

¹⁴Los procesos de cambios en los Sistemas de Tecnología de la Información (STI)

Toda organización tiene un sistema de información (SI), es decir una parte de la organización que se dedica a capturar, almacenar, procesar y transmitir información. Pero los SI han tenido su evaluación en el tiempo; una evolución que ha estado marcada por los medios técnicos utilizados, por la función que han dado las organizaciones a la información y por la gestión de medios y funcionalidades.

Existen cuatro fases en la evolución de los sistemas informáticos que son: Fase de las sedes centrales, fase de los miniordenadores, fase del modelo cliente-servidor departamental y, por último, fase del cliente-servidor universal (internet).

5.3 JUSTIFICACIÓN

Mediante el diseño e implementación de un sistema integrado para el manejo de inventarios de insumos médicos entre Contabilidad, Bodega General y Pañoles de insumos médicos, permitirá efectuar: Control contable y de requerimientos de pedidos, generación de reportes, establecimientos de saldos máximos y mínimos de insumos médicos, planificación real de las necesidades, asignación de recursos financieros a proyectos prioritarios y sobre todo el establecimiento de controles internos que mitiguen los riesgos existentes.

De conformidad a lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo, denominado Plan Nacional para el Buen Vivir 2009-2013, instrumento del Gobierno Nacional, nuestro proyecto se articula al Objetivo 3: Mejorar la calidad de vida de la población, que textualmente dice: Buscamos condiciones para la vida satisfactoria y saludable de todas las personas, familias y colectividades respetando su diversidad. Fortalecemos la capacidad pública y social para lograr una atención equilibrada, sustentada y creativa de las necesidades de ciudadanos y ciudadanas.

¹⁴ PCPI – Mantenimiento de Sistemas Microinformáticos (Técnicas Básicas), Editex, José Carlos Gallego, escrito por Vv.aa año 2006

Basado en los conocimientos técnicos, gracias a nuestros estudios y permanente capacitación brindada por la institución y con la experiencia obtenida, seguros podemos aportar para que el proyecto se consolide y genere los resultados esperados, a fin de que se constituya en un aporte valioso para el mejoramiento de la gestión del Hospital Naval Guayaquil, en materia de administración de inventarios.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

Implementar un módulo de control de existencia en los Pañoles, a través del desarrollo de un software que permitirá enlazar las actividades de Contabilidad, Bodega General y Pañoles de insumos médicos, a fin de controlar los requerimientos y obtener los saldos reales de la cuenta existencia.

5.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✚ Desarrollar un software en lenguaje Visual Basic punto net.-2003 con almacenamiento en base de datos SQL-SERVER-2000.
- ✚ Verificar la integración de las actividades generadas en Contabilidad, Bodega General y Pañoles de insumos médicos.
- ✚ Establecer formatos a través del sistema que genere información necesaria para toma de decisiones.
- ✚ Programar cantidad de máximos - mínimos y fecha de caducidad de insumos médicos.
- ✚ Comprobar los saldos reales del sistema contable vs control de existencias física del inventario.

5.5 UBICACIÓN

El Hospital Naval Guayaquil está ubicado al sur de la ciudad:

País:	Ecuador
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Parroquia:	Ximena
Dirección:	Avenida de la Marina vía Puerto Marítimo
R.U.C:	1768009680001
Actividad:	Sanidad Naval
Entidad:	Pública (Armada del Ecuador)
Teléfono:	22503324
Email:	hospitalnaval@armada.mil.ec



5.5.1 Misión¹⁵

Brindar atención medico-odontológica integral de excelencia a los miembros de las Fuerzas Armadas, sus dependientes, derechohabientes y civiles a fin de mantenerlos en óptimas condiciones de bienestar físico, psíquico y social en tiempos de paz, crisis y emergencia nacional.

5.5.2 Visión

Hospital Militar de la Fuerza Naval docente de tercer nivel de complejidad dotado de excelente infraestructura física, recursos humanos calificado y tecnología de punta

¹⁵ Estatuto Orgánico por Procesos del Hospital Naval Guayaquil

con liderazgo proyectado a nivel del país, flexible para contribuir al esfuerzo nacional en casos de emergencia médica y desastres.

UBICACIÓN DEL HOSPITAL NAVAL



5.6 FACTIBILIDAD

En efecto este proyecto es factible y para llevarlo a cabo se requiere de recursos económicos, presupuestarios y técnicos.

El éxito de un proyecto está determinado por el grado de factibilidad que se presente en cada una de los tres aspectos anteriormente mencionados.

Tenemos el respaldo de la superioridad naval para realizar este proyecto desde todo punto de vista, se cuenta con profesionales técnicos y administrativos que colaborarán de manera muy desinteresada para el desarrollo e implementación del mismo.

5.6.1 Factibilidad Técnica

Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, etc., que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Generalmente nos referimos a elementos tangibles (medibles). El proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse.

- Mejora del sistema actual.
- Disponibilidad de tecnología que satisfaga las necesidades.

5.6.2 Factibilidad Económica

Los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos.

Generalmente la factibilidad económica es el elemento más importante ya que a través de él se solventan las demás carencias de otros recursos, es lo más difícil de conseguir y requiere de actividades adicionales cuando no se posee.

- Tiempo del analista, o diseñador del sistema.
- Costo de estudio.
- Costo del tiempo del personal.

5.6.3 Factibilidad Presupuestaria

Son las estimaciones que se realizarán para la implementación del sistema, además de estimar los gastos generales y sus respectivos costo, con el fin de determinar la inversión total de esta propuesta.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Es importante mencionar que el Hospital Naval Guayaquil, para realizar este proyecto contará con profesionales en: Analista de Sistema, Programador y Soporte Técnico, que laboran en el Centro de Tecnología de la Información del HOSNAG, los mismos que tendrán el compromiso y responsabilidad de crear un módulo en lenguaje Visual Basic punto net.-2003 con almacenamiento en base de datos SQL-SERVER-2000, el que integrara a los demás módulos que permitan generar los registros tanto de ingreso como de egreso de insumos médicos. El proyecto dará inicio a partir del mes de febrero del 2013.

MANUAL DEL USUARIO

La presente pantalla muestra el egreso por transferencia a las áreas (bodega o pañol), que por ende se convierte en “ingreso” para el pañol respectivo.

Como se puede observar en el ejemplo se muestra la cabecera de la transferencia como son:

- ✚ Sección (1.- Anestésico 2. Enfermería 3.- Laboratorio 4. Imagen)
- ✚ Número de egreso
- ✚ Fecha de egreso
- ✚ Persona que recibe
- ✚ Código
- ✚ Descripción
- ✚ Referencia
- ✚ Cantidad
- ✚ Precio de costo
- ✚ Total

Mantenimiento de Egresos por Transferencias a las Areas

INGRESO POR TRANSFERENCIA

Cabecera de la Transferencia

Sección: 02 - ENFERMERIA
 No. de Egreso: 380
 Fecha de Egreso: 23/05/2012
 Total Egreso: 60.00

Area: EMERGENCIA
 Recibido por: LCDA. IRMA PADILLA
 Referencia: entreg. 17/01/2012

Modificar solo Datos Cabecera

Detalle | Concepto

	Código	Descripción	Referen	Cantidad	P.Costo	Total
1	440053	GUANTES DE EXAMINACION MEDIUM	CÁJA	10.00	6.000000	60.00
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

Esta pantalla presenta el inicio de sesión al sistema, en que debe tener nombre del usuario y contraseña.

Iniciar Sesión

Nombre de usuario:

Contraseña:

Recordármelo la próxima vez

[¿Olvido su Contraseña?](#)

Como pueden observar en la siguiente pantalla se muestra el pedido que inicialmente egresa de bodega y que se convierte en ingreso al pañol, y consta de los siguientes datos:

➤ Fecha de ingreso al área	➤ Material
➤ Bodega (Sección 02 enfermería)	➤ Presentación de bodega
➤ Año egreso	➤ Cantidad
➤ No. Egreso	➤ Precio
➤ Observación	➤ Total
➤ Código	➤ Presentación
➤ Graba el registro	

En esta pantalla se presenta el consumo del insumo médico, para realizar el registro del insumo al paciente se necesita los siguientes datos:

- ✚ No. Cédula de ciudadanía,
- ✚ Historia clínica,
- ✚ Apellidos y nombres,
- ✚ Número de admisión,
- ✚ Servicio,
- ✚ Area del pañol,
- ✚ Fecha de admisión,
- ✚ Código,

- ✚ Sección,
- ✚ Material,
- ✚ Médica existencia costo,
- ✚ Cantidad y
- ✚ Valor.

Adicionalmente, se ha creado una opción que se llama rubro del (MSP) Ministerio de Salud Publica, esta opción se incorporó por cuanto se atenderá a los pacientes que son derivados a ésta casa de salud.

Una vez ingresados todos los datos, se procede a grabar y automáticamente se descarga del stock que tiene el pañol y se registra contablemente en el módulo de Contabilidad.

Consumo

Consumo Nº: 2012 1 Fecha Consumo: 04/09/2012

Paciente: **ISSFA:** 2750152612 **Apellido Paterno + apellido Materno + nombres:** RAMIREZ GOMEZ NELLY TEODORA

HCU: 94641 **Cédula:** 0906213152 **Piso:** 5 **Fecha Admision:** 04/09/2012

Numero Admision: 0000048447 **Servicio:** 10 **MEDICINA INTERNA**

Codigo	Bode	Material	Medida	Existe	Costo	Cant.	Rubro MSP	Valr Total	Cant. n
1	440053 02	GUANTES DE EXAMINACION MEDIUM	UNIDAD	525.00	0.13	1.00	11312	0.13	1

Doctor: ZABALA ACOSTA MANUEL EDUARDO

Enfermera: HUACON NAVARRETE

SUBTOTAL: 11312

En esta pantalla se realizan descargos de insumos médicos que no son medibles en forma exacta como ejemplo: Povidon, alcohol medicinal, etc., cuyo descargo se lo realizará cuando se consuma en su totalidad (litro o galón) su descargo se indicará en la observación en la que anotará la cantidad se utilizó y en cuántos pacientes, este descargo al igual que el anterior se inserta dos o más insumos médicos que se van a descargar.

Descarga de Insumos

Datos del Egreso
 Año : 2012 Numero : 1 Fecha Egreso del Area : 04/09/2012

Observación :

	Codigo	Bode	Material	Medida	Existe	Costo	Cant.	Valor Total
1	470126	02	FORMOL	GALON	1.00	10.00	1.00	10.00

Sheet1

TOTAL : 10

Esta pantalla, me permite prorratear los insumos médicos, cuando su presentación es por caja, el sistema automáticamente me genera el precio de costo y de ingreso por unidad.

Prorrato

Codigo Material: 430154 ...

Bodega: ENFERMERIA

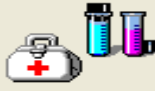
Presentación Bodega

Descripción: TEGADER 10 X 12 X 50 UNID.

Medida: CAJA(S)

Precio Costo: 89.625680

Precio Ingreso: 83.600000



Presentación Piso

Medida: UNIDADES

Unidades x Presentación: 50

Inv. Inicial Unidades: 2

Grupo: Insumos Medicos Uso General

Precio Costo: 1.7925136

Precio Ingreso: 1.672

Inv. Inicial Cajas: 1

Reposición

Reorden Piso (Unidades): 50

Reorden Bodega: 1

Insumo Facturable

Observación:

La pantalla “Kardex”, nos permite hacer consulta del stock que tengo en mi pañol de insumos médicos, tanto de los ingresos como de los egresos.

Para realizar la consulta debo conocer el código del material, la medida, bodega y el número de uso, esto se desplegará mostrándome la fecha, la transacción, año, número del ingreso o egreso, igualmente cantidad de ingreso y egreso, saldo y precio.

Kardex

Codigo: 430103 Material: ESPARADRAPO TRANSPORE 3"

Medida: UNIDADES

Bodega: ENFERMERIA

Usos: 4

	Fecha	Transacción	Año	No.	Cant. Ingreso	Cant. Egreso	Saldo	Precio
1	05/10/2010 9:18:47	Ingreso	2010	195	10.00		10	5.10

Sheet1

5.7.1 Actividades

Las actividades que se posibilitarán la implementación de la propuesta son las siguientes:

- ✚ Presentación de la propuesta a la máxima autoridad del Hospital Naval Guayaquil.
- ✚ Socialización de la propuesta a los funcionarios del Hospital Naval Guayaquil.
- ✚ Realizar pruebas de presentación del programa con el personal de los Pañoles de insumos médicos.

- ✚ Capacitación y entrega del Manual de Usuario Vs Software al personal encargado de los Pañoles de insumos médicos.
- ✚ Seguimiento y evaluación de la propuesta

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

Los gastos que se originen serán asumidos por la institución

Cuadro 17
Presupuesto

Recursos	Presupuesto
(1) Programador	2.500
(1) Analista de Sistemas	1.800
(1) Soporte Técnico	1.000
(10) Computadoras e impresoras	7000
(10) Cintas para impresoras	500
(01) Resma de papel	4.50
TOTAL	12.804.50

Elaborado por: Leydi Goya – Antonio Chávez

5.7.3 IMPACTO

Con la implementación de este sistema, contribuirá de manera muy directa a solucionar los múltiples problemas que desde hace muchas décadas se han venido ocasionando. Y con la ayuda del Internet y las nuevas tecnologías de información beneficiará a los clientes internos con los nuevos procesos creados, facilitará el buen desempeño de la organización, tanto en su funcionamiento interno como en el cumplimiento de su misión en la sociedad.

Otro beneficio que lograremos con la implementación a través de este sistema es que los insumos tengan mayor control por caducidad, deterioro, que origina gastos innecesarios y que afectan al presupuesto asignado para un ejercicio económico, no previsto en la planificación anual.

Sin lugar a dudas con la implementación del sistema, beneficiará al personal encargado de los Pañoles, puesto que evitará que las actividades se realicen manualmente, lo que causaba pérdida de tiempo y de información.

La integración de las actividades de Bodega General, Contabilidad y Pañoles de insumos médicos (emergencia, centro quirúrgico, laboratorio clínico, unidad de cuidado intensivo, odontología, hospitalización etc.), dando paso a la automatización de los procesos relacionados con ingresos, egresos y reserva de insumos médicos, generación de reportes y consultas de saldos de los insumos médicos entre las unidades administrativas que mayor movimientos tiene el Hospital.

5.7.4 CRONOGRAMA

Tiempo		2013																				
		FEB				MAR				ABR				MAY				JUN				
No.	Actividad	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Presentación de la propuesta a la máxima autoridad del Hospital Naval Guayaquil.																					
2	Socialización de la propuesta a los funcionarios del Hospital Naval Guayaquil.																					
3	Realizar pruebas de presentación del programa con el personal de los Pañoles de insumos médicos.																					
4	Capacitación y entrega del Manual de Usuario Vs Software al personal encargado de los Pañoles de insumos médicos.																					
5	Seguimiento y evaluación de la propuesta																					

5.7.5 LINEAMIENTO PARA EVALUAR LA PROPUESTA

La evaluación del proyecto tecnológico, se realiza a medida que van sucediendo las distintas etapas, lo que promueve que alguna de las modificaciones se vayan formulando sobre el camino. No obstante, es necesario que se realice una evaluación final que incluye tanto al producto resultante como al proceso mismo y en ella deben incluirse todos los aspectos.

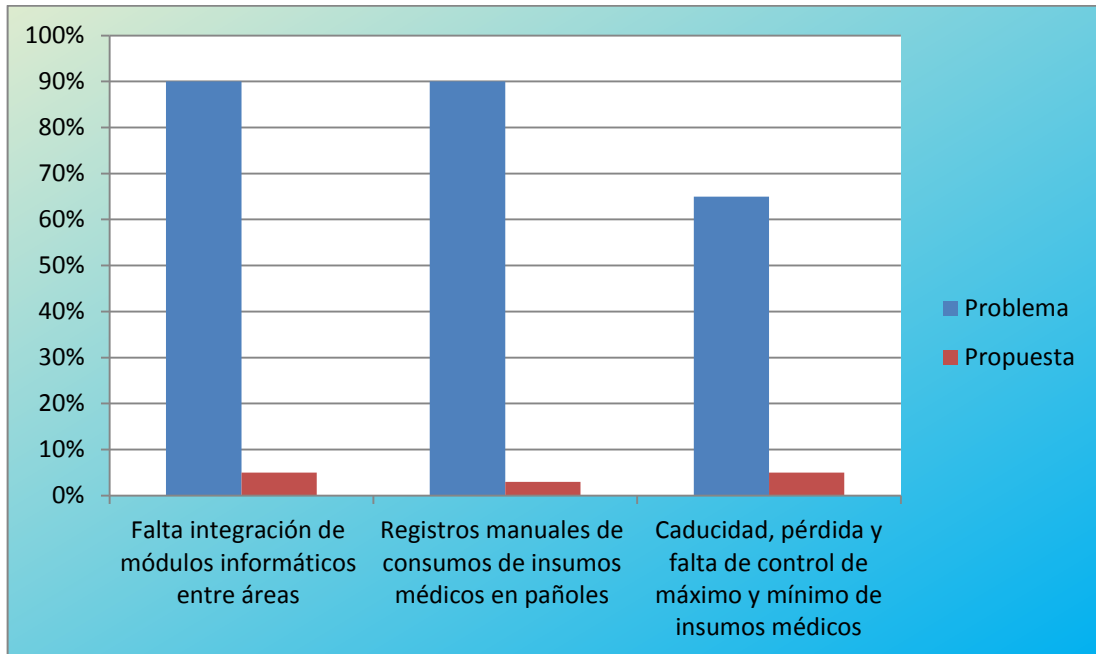
En síntesis, la evaluación implica la aplicación de alternativas a desarrollar.

En el siguiente cuadro realizaremos un análisis comparativo del problema y la propuesta.

Cuadro 18
Relación problema – propuesta

Problema	%	Propuesta	%
Falta integración de módulos informáticos entre áreas	90%	Creación de un módulo informático que se integre con existentes	5%
Registros manuales de consumos de insumos médicos en Pañoles	90%	Registros automáticos	3%
Caducidad, pérdida y falta de control de máximo y mínimo de insumos médicos	65%	Establecer controles de fecha caducidad y de máximos y mínimos	5%

Figura 13
Relación problema - propuesta



Análisis de Resultado

Problema 1.- Falta integración de módulos informáticos entre áreas

La creación de un módulo que integre las actividades de las áreas de registro contable, Bodega General y Pañoles de insumos médicos, permitirá establecer saldos reales de las cuentas de inventario y la respectiva conciliación entre los registros contables y la existencia física.

Problema 2.- Registros manuales de consumos de insumos médicos en Pañoles.

Con la creación e implementación del sistema, se automatizarán las actividades realizadas manualmente por el personal encargado de los Pañoles médicos, evitando pérdida de tiempo e información.

Problema 3.- Caducidad, pérdida y falta de control de máximo y mínimo de insumos médicos

La incorporación de controles en el software informático, previene fecha de caducidad, pérdida y máximo - mínimo de los insumos médicos.

Como resultado de la evaluación de la propuesta, se integrarán las actividades de las áreas de registro contable, Bodega General y Pañoles de insumos médicos, se establecerán saldos reales de las cuentas de inventario y conciliación entre los registros contables y la existencia física, automatización de actividades realizadas manualmente por el personal encargado de los Pañoles médicos, incorporación de controles sobre fechas de caducidad, pérdida y máximo - mínimo de los insumos médicos.

CONCLUSIONES

- ✚ El manejo de los insumos médicos en el HOSNAG, incide en los EEFF; debido que estos son registrados contablemente en las cuentas de gastos en el momento que salen de Bodega General y no cuando son utilizados en los Pañoles; afectando el saldo real de las cuentas existencias.
- ✚ No hay un sistema contable que registre los ingresos y consumos de los insumos médicos en los Pañoles, originando diferencias físicas y contables.
- ✚ La rotación y la carencia de capacitación del personal encargado de los Pañoles de insumos médicos, incide en el control de los registros de entradas y salidas de materiales, afectando los saldos de los EEFF.
- ✚ Los requerimientos de insumos médicos no planificados, afecta a las necesidades reales plasmadas en el Plan Anual de Compras y consecuente utilización de recursos económicos en actividades que limitan el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✚ No existe un módulo que integre y automatice los procesos generados en Contabilidad, Bodega General y Pañoles de insumos médicos, por lo que no se controla el consumo de materiales; incidiendo en los saldos de los EEFF HOSNAG.

RECOMENDACIONES

- ✚ Establecer políticas que permitan fijar controles para requerimientos de insumos médicos.
- ✚ Capacitar al personal de enfermería en temas relacionados a la administración de inventarios.
- ✚ Revisar la propuesta planteada por expertos en informática, previo a su aplicación en los diferentes Pañoles de insumos médicos del Hospital Naval Guayaquil.

BIBLIOGRAFÍA DE INVESTIGACIÓN

1. A. Goxens / M.A. Goxens (2007). Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. España: Grupo Editorial Océano.
2. Contraloría General del Estado (2009), Normas de Control Interno
3. Constitución de la República del Ecuador (2008)
4. Dr. Primitivo Reyes Aguilar (2009). Administración de inventarios en almacenes
5. Díaz Santos S.A. (2004) Sistemas y Tecnologías de la información para la gestión y la reforma de los Servicios de Salud,
6. José Carlos Gallego año (2006) PCPI – Mantenimiento de Sistemas Microinformáticos (Técnicas Básicas), Editex, escrito por Vv.aa
7. Lic. Ariamna Rivero Bolaños (2008). Origen y Evolución del Sistema de Control Interno.
8. Max Muller. Fundamentos de Administración de Inventarios. Grupo Norma
9. Ralph M. Stair y George W. Reynolds. (2000). Principios de Sistemas de Información, Cuarta Edición
10. Walter B. Meigs. (1980). Principios de Auditoría
11. Walter B. Melgs, Charles B. Johnson y Robert Melgs. (1990). La Base para las decisiones Gerenciales.
12. Winton Koin & Thomas Boyd. (2005). Sistema de Control Interno

LINCOGRAFIA

13. <http://www.itescam.edu.mx/principal/syla...>
14. http://gersonmontenegro.com.co/sena/esposicion/semana5_marzo/inventario_formato.docx.
15. <http://www-monografias.com>
16. <http://www.Angelicacapina.files.wordpress.com/>

Anexos

ANEXO "A"



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
Carrera de: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL AREA TÉCNICA DEL HOSPITAL NAVAL

OBJETIVO: Analizar cómo incide el manejo de los insumos médicos en los estados financieros de la entidad.

Instrucción:

Lea cada pregunta y marque con una "X" en el casillero correspondiente a su respuesta.

FICHA TÉCNICA

<u>Instrucción Académica</u>		<u>Edad</u>		<u>Sexo</u>	
Secundaria	<input type="checkbox"/>	20 - 30 años		Masculino	<input type="checkbox"/>
Universitaria	<input type="checkbox"/>	31 - 41 años		Femenino	<input type="checkbox"/>
Post grado	<input type="checkbox"/>	41 o más			

1.- ¿Usted, cuántos años tiene laborando en la Institución?

- | | |
|----------------|--------------------------|
| De 1 a 5 años | <input type="checkbox"/> |
| De 6 a 10 años | <input type="checkbox"/> |
| De 11 o más | <input type="checkbox"/> |

2.- ¿Con qué frecuencia se realizan los pedidos de insumos médicos a Bodega General?

- | | |
|-----------|--------------------------|
| Diario | <input type="checkbox"/> |
| Semanal | <input type="checkbox"/> |
| Quincenal | <input type="checkbox"/> |
| Mensual | <input type="checkbox"/> |

3.- ¿Cada qué tiempo se efectúan controles de máximos y mínimos en los paños de insumos médicos?

- | | |
|----------------|--------------------------|
| Todo el tiempo | <input type="checkbox"/> |
| Pocas veces | <input type="checkbox"/> |
| Nunca | <input type="checkbox"/> |

4.- ¿Considera Ud., que la emisión de reportes informáticos, facilita el manejo de los insumos médicos en los paños para futuros requerimientos?

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| Totalmente de acuerdo | <input type="checkbox"/> |
| Poco de acuerdo | <input type="checkbox"/> |
| En Desacuerdo | <input type="checkbox"/> |

5.- ¿En qué tiempo cree Ud., que los reportes de insumos médicos utilizados son contabilizados?

- Diario
- Semanal
- Quincenal
- Mensual
- Nunca

6.- ¿Cómo considera Ud., la capacitación del personal de enfermería en temas de inventarios?

-
- Muy importante
- Poco importante
- Ninguna

7.- ¿Cree Ud., que con la implementación de un sistema integrado contable en los pañoles, mejorará el control de las existencias?

- Totalmente de acuerdo
- En Desacuerdo

8.- ¿Con respecto al personal responsable de los pañoles, estos son:

- a) Permanentes
- b) Rotativos

Si marcó la opción **a)** continúe con la siguiente pregunta (9).

Si marcó la opción **b)** considera Ud., que la rotación del personal, afecta a la administración de las existencias de insumos médicos?

- Mucho
- Poco
- Nada

9.- ¿Los requerimientos de insumos médicos de su unidad, se realizan en base a una planificación?

- Mensual
- Cuatrimestral
- Semestral
- Anual



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
Carrera de: INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL SUB-DIRECTOR FINANCIERO DE LA SUB-DIRECCION
FIANANCIERA DEL HOSPITAL NAVAL**

OBJETIVO: Analizar cómo incide el manejo de los insumos médicos en los estados financieros de la entidad.

Instrucción:

Lea cada pregunta y marque con una "X" en el casillero correspondiente a su respuesta.

1. ¿En qué manera incide el manejo de los insumos médicos en los Estados Financiero del Hospital Naval?
2. ¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en el sistema contable en la cuenta de existencia de insumos médicos?
3. ¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control de las existencias?

ANEXO “B”

Guayaquil, 21 de Agosto del 2012

Sr.
Director del Hospital Naval de Guayaquil (HOSNAG)
Ciudad

De Mis Consideraciones:

Por medio de la presente reciba un cordial saludo de nuestra parte, a la vez que solicitamos a usted muy respetuosamente, nos **autorice** la realización de una investigación en las instalaciones de los paños del Hospital Naval de Guayaquil (HOSNAG), que usted dirige acertadamente, para llevar a cabo mi proyecto, cuyo tema es: **“ESTUDIO DEL DISEÑO CONTABLE PARA CONTROL DE EXISTENCIA EN LAS BODEGAS DE INSUMOS MÉDICOS DEL HOSPITAL NAVAL GUAYAQUIL Y PROPUESTA DE UN SISTEMA INTEGRADO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS, AÑO 2012”**, siendo este un requisito indispensable para la obtención del Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

Esperando una respuesta favorable de su parte, me suscribo de usted.

Atentamente

Zacarias Antonio Chávez López
C. C. 0908660319

Leydi Betsi Goya Contreras
C.C. 0912115565

ANEXO "C"

INGRESO POR TRANSFERENCIA

Mantenimiento de Egresos por Transferencias a las Areas

INGRESO POR TRANSFERENCIA

Modificar solo Datos Cabecera

Cabecera de la Transferencia

Sección: 02 - ENFERMERIA

No. de Egreso: 380

Fecha de Egreso: 23/05/2012

Total Egreso: 60.00

Area: EMERGENCIA

Recibido por: LCDA. IRMA PADILLA

Referencia: entreg. 17/01/2012

Detalle | Concepto

	Código	Descripción	Referen	Cantidad	P.Costo	Total
1	440053	GUANTES DE EXAMINACION MEDIUM	CAJA	10.00	6.000000	60.00
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

INGRESO AL SISTEMA

Iniciar Sesión

Nombre de usuario:

Contraseña:

Recordármelo la próxima vez

[¿Olvidó su Contraseña?](#)

INGRESO DE ITEMS AL PAÑOL

Ingreso de items al Pañol

Datos del Ingreso

Año: 2012 Numero: 9 Fecha de Ingreso al Area: 04/09/2012

Bodega: ENFERMERIA Año Egreso: 2012 No. Egreso Bodega: 380

Observación: prueba

	Código	Material de Cirugia	Presentación Bodega	Cant.	Precio Bodega	Total Present.	Presentación Sto Piso
1	440053	GUANTES DE EXAMINACION MEDIUM	CAJA	10.00	6.00	60.00	UNIDADES

Sheet1

 TOTAL: 60

CONSUMO

Consumo

Consumo Nº: 2012 1 Fecha Consumo: 04/09/2012

Paciente: Issfa Cedula HCU Apellido Numero Admisión

ISSFA : 2750152612 Apellido Paterno + apellido Materno + nombres: RAMIREZ GOMEZ NELLY TEODORA

HCU : 94641 Cédula : 0906213152 Piso : 5 Fecha Admisión: 04/09/2012

Num Admisión : 0000048447 Servicio : 10 MEDICINA INTERNA

Codigo	Bode	Material	Medida	Existe	Costo	Cant.	Rubro MSP	Valr Total	€
1	440053	02	GUANTES DE EXAMINACION MEDIUM	UNIDAD	525.00	0.13	1.00	11312	0.13

Doctor: ZABALA ACOSTA MANUEL EDUARDO

Enfermera: HUACON NAVARRETE

SUBTOTAL : 11312

DESCARGA DE INSUMOS

Descarga de Insumos

Datos del Egreso

Año : 2012 Numero : 1 Fecha Egreso del Area : 04/09/2012

Observación :

Codigo	Bode	Material	Medida	Existe	Costo	Cant.	Valor Total
1	470126	02	FORMOL	GALON	10.00	1.00	10.00

TOTAL : 10

PRORRATEO DE ITEMS

Prorratio

Código Material: 430154
 Bodega: ENFERMERIA

Presentación Bodega

Descripción: TEGADER 10 X 12 X 50 UNID.
 Medida: CAJA(S)
 Precio Costo: 89.625680
 Precio Ingreso: 83.600000

Presentación Piso

Medida: UNIDADES
 Unidades x Presentación: 50
 Inv. Inicial Unidades: 2
 Grupo: Insumos Medicos Uso General

Precio Costo: 1.7925136
 Precio Ingreso: 1.672
 Inv. Inicial Cajas: 1

Reposición

Reorden Piso (Unidades): 50
 Reorden Bodega: 1
 Insumo Facturable

Observación:

FORMATO DE KARDEX

Kardex

Código Material: 430103
 Medida: UNIDADES
 Bodega: ENFERMERIA
 # Usos: 4

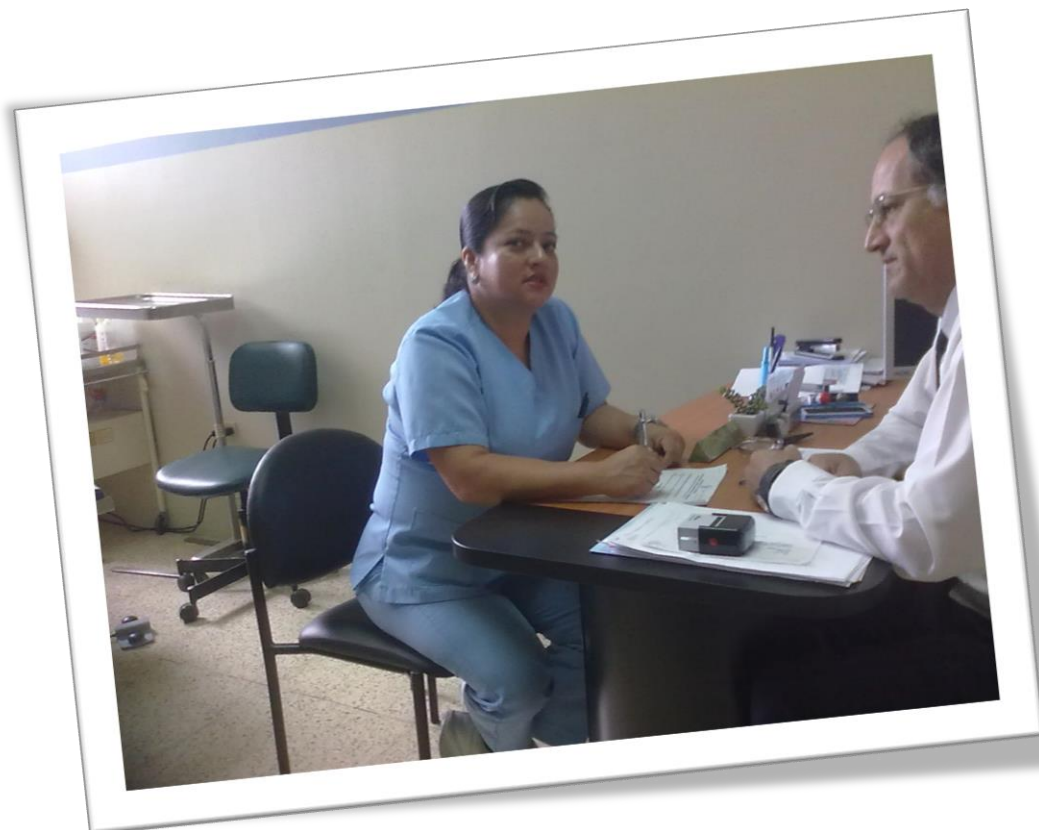
ESPARADRAPO TRANSPORE 3"

	Fecha	Transacción	Año	No.	Cant. Ingreso	Cant. Egreso	Saldo	Precio
1	05/10/2010 9:18:47	Ingreso	2010	195	10.00		10	5.10

Sheet1

ANEXO "D"

ENCUESTA A CUSTODIO DE PAÑOL



PAÑOL DE INSUMOS



INSUMOS EN BODEGA GENERAL



ENTREVISTA AL SR. SUB-DIRECTOR FINANCIERO

