



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil.

AUTORES:

Coppiano Rodas, Giovanni André

Salazar Salazar, Emily Sarai

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIAD(O/A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR:

CPA. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc.

Guayaquil, Ecuador

07 de febrero del 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

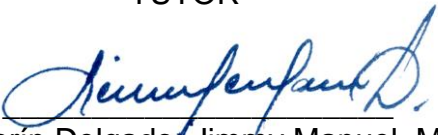
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
Coppiano Rodas, Giovanni André; Salazar Salazar, Emily Sarai, como
requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en
Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. 
CPA. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____
Ing. Said Diez Farhat, Ph. D.

Guayaquil, a los 07 días del mes de febrero del año 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Coppiano Rodas, Giovanni André y Salazar Salazar, Emily Sarai

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil, previo a la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 07 días del mes de febrero del año 2022

LOS AUTORES

f. _____

Giovanni André, Coppiano Rodas

f. _____

Emily Sarai, Salazar Salazar



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Coppiano Rodas, Giovanni André y Salazar Salazar, Emily Sarai

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 07 días del mes de febrero del año 2023

LOS AUTORES

f. _____

Coppiano Rodas, Giovanni André

f. _____

Salazar Salazar, Emily Sarai

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/150071479-836701->

[197793#q1bKLvayjibQMdQxitVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMDI2NDM3MjMxNjkyNDM3tDCqBQA=](https://secure.orkund.com/old/view/150071479-836701-197793#q1bKLvayjibQMdQxitVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMDI2NDM3MjMxNjkyNDM3tDCqBQA=)

URKUND

Jimmy Manuel Marín Delgado (jimmy.marin@cu.ucsg.edu.ec)

Documento: [Giovanny_Coppianno&Emily_Salazar_tesis100%_TF.docx](#) (D157127930)

Presentado: 2023-01-27 08:30 (-05:00)

Presentado por: jimmy.marin@cu.ucsg.edu.ec

Recibido: jimmy.marin.ucsg@analysis.orkund.com

Mensaje: Giovanny_Coppianno&Emily_Salazar_tesis100%_TF [Mostrar el mensaje completo](#)

1% de estas 49 páginas, se componen de texto presente en 3 fuentes.

Categoría	Enlace/nombre de archivo	
>	https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/Machado	<input checked="" type="checkbox"/>
	https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21346/Dise%C3%B1o-Control-Interno-Agudelo-Patrici...	<input checked="" type="checkbox"/>
	https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000Mart	<input checked="" type="checkbox"/>
Fuentes alternativas		
Fuentes no usadas		

0 Advertencias. Reiniciar. Compartir.

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMÍA Y EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil

AUTORES: Coppiano Rodas, Giovanni André Salazar Salazar, Emily Sarai

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIAD(O/A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR: Ing. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc.

Guayaquil, Ecuador 24 de Enero del 2023

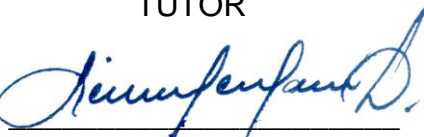
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Coppiano Rodas, Giovanni André, Salazar Salazar, Emily Sarai, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciad (o/a) en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f. 

CPA. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc

AGRADECIMIENTO

Empezar agradeciendo a mi Dios es lo más correcto que puedo hacer; desde que tuve la oportunidad de estudiar en esta institución hasta ahora, que estoy terminando mi proceso estudiantil, Él ha estado conmigo siempre. Su amor se ha manifestado en muchas maneras y considero que lo mínimo que puedo hacer es agradecerle. Él sabe lo complicado que ha sido para mí esta etapa y aunque muchas veces quise dar un paso al costado, pues llegué a poner mi vida espiritual por debajo de todo, me enseñó que TÚ, DIOS TIENES UN PLAN.

Tres personas importantes en mi vida a quienes les quiero agradecer enormemente, mis padres y mi hermana. Mi papá, cada vez que hablaba con él sobre la universidad, ha sabido decirme estas palabras "Esfuézate porque nada es fácil, y solo confía en Dios, pero no permitas que el estudio se priorice ante tu vida espiritual" acompañado de ejemplos de la biblia. Me dio fuerzas para seguir estudiando, no permitiendo que mis principios cristianos se vean afectados y en especial, por no haberme dejado como hija y estudiante en esa situación tan complicada que se me presentó a inicios de mi segundo semestre. Mi mamá, uno de los pilares fundamentales en mi vida, todo lo que le quisiera agradecer debo resumirlo en unas líneas, pues es tanto que ha hecho por mí. Sus palabras constantes son las que me ha mantenido hasta ahora; aunque ahora no tengo las palabras para plasmar mi agradecimiento hacia ella pues la sensibilidad me invade, prefiero hacerlo con mis acciones. Esther, mi primera hermana y a quién le tengo una admiración enorme, le agradezco infinitamente por cada palabra que me dijo desde que logré terminar el primer semestre hasta ahora, que sigue haciéndolo; hizo que vea la etapa universitaria un poco más llevadera y que mire lo bueno que tiene todo esto, lo que he llegado a aprender y, en fin, es tanto, que mejor las prefiero atesorar en mi corazón. Termino agradeciendo a cada una de las personas que han compartido sus conocimientos conmigo, amigos de universidad y de iglesia. Y por cada una de sus palabras, que por más pequeñas y cortas que pudieron haber sido, las guardo en mi mente.

Emily Sarai Salazar Salazar

A Dios, por permitirme tener y disfrutar a mi familia, con quienes celebro este momento tan especial, y por permitirme vivir y disfrutar de cada día.

Gracias a mi mamá y mi tía, por ser los principales promotores de mis sueños, por educarme, haberme proporcionado todo y cada cosa que he necesitado y quienes me han hablado para seguir con mis estudios y hoy en día ser profesional.

A mi pareja, quien ha sido muy paciente conmigo, y por ser incondicional.

A mi familia por su comprensión y estímulo constante, además de su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Y, por último, a mis maestros y a la Universidad Católica por todos los conocimientos que me han otorgado.

Coppiano Rodas Giovanni André

DEDICATORIA

En este aspecto la dedicación de mi proyecto de investigación quiero que sea para las tres personas más importantes en mi vida, pero en especial a mi mamá, quien me ayudó emocionalmente con mis trabajos y porque ha decido confiar en la capacidad que tengo para haber realizado el presente trabajo de investigación.

A mi hermana, Esther, que, sin querer serlo, se ha convertido en mi ejemplo. Ver su dedicación en todo lo que hace, el tiempo que dedica en la iglesia y en el estudio, me motiva a ser más responsable. La persona a quién más admiro es ella, desde que tuve la oportunidad de ingresar a esta bonita Universidad, me ha sabido ayudar estudiantil y emocionalmente, a pesar de estudiar una carrera completamente distinta a la que estoy estudiando, decidía ver videos conmigo, entender mis clases y poderme ayer cuando no entendía el trabajo que estaba realizando.

Por último, no es muy común realizar este tipo de dedicatoria, pero me gustaría dedicar este pequeño párrafo a mis mascotas. No se les otorgó la habilidad de poder hablar, pero sus miraditas en mis horas de desvelo y sus compañías en los días que me trasnochaba, me hacían sentir acompañaba.

Emily Sarai Salazar Salazar

Quiero dedicar esta tesis a mis padres, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. A mi madre, quien estuvo a mi lado brindándome su apoyo y acompañándome en mis momentos más difíciles; y a mi padre, que desde el cielo me ha iluminado para seguir adelante con mis proyectos, y que, aunque nos faltaron muchas cosas por compartir, sé que este momento hubiera sido tan especial para él como lo es para mí.

A mi tía, Tania, a quien quiero como una madre, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

A mi pareja, Jeniffer, quien ha estado presente en mi vida y; quien estuvo apoyándome en cada decisión que tomara, por motivarme a seguir adelante y por ayudarme hasta donde le era posible.

Y sin dejar atrás a toda mi familia en general por confiar en mí.

Coppiano Rodas Giovanni André



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Said Diez Farhat, PhD
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Econ. Paola Elizabeth Guim Bustos, MSc
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Pedro José Samaniego Pincay, MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. 

Ing. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

Introducción	2
Antecedentes	2
Planteamiento del Problema	4
Justificación.....	6
Objetivos	7
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos	8
Preguntas de Investigación	8
Delimitaciones	8
Limitaciones	8
Capítulo I: Fundamentación Teórica	9
Marco Teórico	9
Control Interno.....	9
<i>Marco Integrado de Control Interno COSO</i>	9
Componentes del Control Interno.....	10
<i>Teoría del Fraude</i>	13
Triángulo del Fraude.....	13
Componentes	13
<i>Normas ISO</i>	15
Marco Conceptual	15
Inventarios	15

Tipos de Inventarios	16
Control interno (COSO)	17
Objetivos de Control Interno	18
Métodos de evaluación del control interno en la compra de inventarios	19
Componentes del Control Interno	19
Marco Referencial	20
Manual de control interno para la gestión de compras públicas	20
Casos de un bajo control interno en la compra de inventarios	20
Marco Legal.....	21
<i>Inventario NIC 2</i>	21
Control Interno	23
Capítulo 2: Metodología de la Investigación	25
Diseño de Investigación	25
Enfoque	26
Tipo de Investigación	27
Fuentes de Investigación	27
<i>Fuentes Primarias</i>	28
<i>Fuentes Secundarias</i>	28
<i>Población</i>	29
<i>Muestra</i>	34
<i>Muestreo</i>	38
Validación de Instrumento	40
<i>Experto Metodológico</i>	40

<i>Experto</i>	40
Técnica e Instrumentos de Recolección de Información	40
<i>Entrevistas a profundidad</i>	41
Capítulo 3: Resultados de la Investigación	45
Resultados de la Entrevista a expertos y Auditores Internos/Externos	45
<i>Entrevista a expertos de control interno</i>	45
Matriz de Hallazgos de Hospitales privados de la ciudad de Guayaquil ..	68
Discusiones.....	70
Propuesta Metodológica.....	71
<i>Necesidades</i>	71
<i>Alcance</i>	71
<i>Evaluación de Riesgos</i>	71
Base Legal:	73
Objetivos	73
<i>Objetivos generales:</i>	73
<i>Objetivos específicos</i>	73
Caso práctico:	74
Políticas para la aplicación de sistema de control interno en la compra de inventarios.....	75
<i>Políticas de compras</i>	76
Selección de proveedores	76
Actualización de base de datos de proveedores	78
Compra de bienes o servicios (no insumos).....	78

Recepción de insumos	79
Organigrama para el departamento de adquisiciones.....	80
Responsabilidad del personal del departamento de compras.....	81
<i>Integridad y valores éticos</i>	82
<i>Aspectos administrativos</i>	82
<i>Compras de inventarios</i>	83
<i>Responsabilidades</i>	83
Documentación Soporte	84
Conclusiones	85
Recomendaciones	88
Referencias.....	90
Apéndices	94

Lista de Tablas

Tabla 1 Instituciones Pymes en el sector privado de la salud por región	31
Tabla 2 Instituciones Pymes hospitales, clínicas y centros privados de la provincia del Guayas.	32
Tabla 3 Requisitos que debe cumplir el perfil del experto	39
Tabla 4 Selección de entrevistados que cumplen con el perfil.....	43
Tabla 5 Entrevistados seleccionados: Expertos en temas de auditoría interna	43
Tabla 6 Entrevistados que cumplen con el perfil	44
Tabla 7 Expertos en control interno y compra de inventario.....	44
Tabla 8 Matriz de hallazgos expertos en control interno – Apartado A.....	68
Tabla 9 Matriz de hallazgos de expertos de hospitales privados - Apartado B	69
Tabla 10 Matriz de riesgos	73
Tabla 11 Cuestionario de Control Interno – Componentes COSO	74
Tabla 12 Diseño de políticas de compras.....	76
Tabla 13 Proceso de selección de proveedores.....	77
Tabla 14 Requisición de compras inferiores a \$1.000.....	78
Tabla 15 Requisición de compras superiores a \$1.000.....	79
Tabla 16 Recepción de compras	79
Tabla 17 Funciones de Encargado de compras	81
Tabla 18 Funciones de Asistente de compras.....	81

Lista de Figuras

Figura 1 Componentes del Triángulo del Fraude	14
Figura 2 % de participación de hospitales y clínicas privadas por provincia, Pymes.....	31
Figura 3 Participación % Pymes hospitales, clínicas y centros especializados por ciudad del cantón Guayaquil.....	33
Figura 4 Muestra y su clasificación	35
Figura 5 Muestreo en la investigación cualitativa y sus tipos.....	36
Figura 6 Métodos de muestreo	38
Figura 7 Tipos de muestreo	38
Figura 8 Propuesta de organigrama Proceso de Compras.....	80

Resumen

El presente estudio está basado en el análisis de los hospitales privados pertenecientes a la ciudad de Guayaquil, y las actividades que realizan, en especial, en la gestión que manejan en la compra de inventarios de insumos, referente al control interno que tienen al respecto, debido a que ha sido y sigue siendo uno de los principales problemas dentro de los hospitales, donde el área de inventarios tiende a ser la más vulnerable para el cometimiento de actos ilícitos, por una mala gestión en el proceso de compras. Desde el inicio de la pandemia hasta la actualidad, actos como desviación de recursos, falta de insumos médicos, falta de personal, entre otras, ha venido tomando fuerza, pues los hospitales empezaron a tener menos control en sus inventarios, y, por ende, sucedían actos fraudulentos como los que se mencionó anteriormente. De modo que, los autores intelectuales como materiales, no se han logrado identificar, ni mucho menos, la razón por la cual se suscitan estos actos dentro de estas instituciones. Es por ello que, el trabajo se basa en las teorías NIC 2, norma de control interno COSO, normas ISO, Triángulo del Fraude, y un análisis en el Sistema de Prevención y Detección de Delitos. La metodología utilizada es desde un enfoque cualitativo, en la cual se tomó en consideración como población a Hospitales Privados con una muestra de tres, mediante un análisis identificando que los seleccionados cumplan con ciertos requisitos. Se utilizó el instrumento de recolección de datos de entrevistas a profundidad, medio que fue dirigido a cinco expertos en control interno y tres empleados de hospitales privados seleccionados. Mediante la matriz de hallazgos, se realizó un análisis comparativo entre las opiniones que brindaron tanto los expertos, como el personal de los hospitales privados, para determinar las necesidades de un marco preventivo de actos fraudulentos, a través de una matriz de control interno. De esta manera se concluye que, la intención del presente trabajo investigativo es la implementación y diseño de una matriz de control interno en base a la norma de control interno COSO, normas ISO, y Sistema de Prevención y Detección de Delitos, cuyo fin es ser utilizado como guía para una mejor gestión en el proceso de compra de inventarios.

Palabras Clave: Control interno, compra de inventarios, Hospitales Privados, Fraude, norma COSO, ética cultural.

Abstract

This study is based on the analysis of private hospitals belonging to the city of Guayaquil, and the activities they perform, especially in the management they handle in the purchase of inventories of supplies, regarding the internal control they have in this regard, because it has been and remains one of the main problems within hospitals, where the inventory area tends to be the most vulnerable to the commission of illegal acts, due to poor management in the purchasing process. Since the beginning of the pandemic until today, acts such as diversion of resources, lack of medical supplies, lack of personnel, among others, have been gaining strength, as hospitals began to have less control over their inventories, and therefore, fraudulent acts such as those mentioned above occurred. Thus, the intellectual and material authors have not been identified, much less the reason why these acts occur within these institutions. That is why the work is based on the theories of IAS 2, internal control standard COSO, ISO standards, Fraud Triangle, and an analysis of the Crime Prevention and Detection System. The methodology used is from a qualitative approach, in which a sample of three private hospitals was taken into consideration as a population, through an analysis identifying that those selected meet certain requirements. The data collection instrument of in-depth interviews was used, which was directed to five experts in internal control and three employees of selected private hospitals. By means of the findings matrix, a comparative analysis was made of the opinions offered by both the experts and the staff of the private hospitals, to determine the needs for a preventive framework for fraudulent acts, through an internal control matrix. Thus, it is concluded that the intention of this research work is the implementation and design of an internal control matrix based on the COSO internal control standard, ISO standards, and the Crime Prevention and Detection System, whose purpose is to be used as a guide for better management in the inventory purchasing process.

Keywords: Internal control, inventory purchasing, private hospitals, fraud, COSO standard, cultural eth

Introducción

Antecedentes

En los últimos años, el gobierno ecuatoriano ha decidido enfocarse en la calidad de vida de los ciudadanos, esto incluye el sector de la salud. A partir de lo expuesto, la Organización Mundial de la Salud (2015) define al sistema de salud como la suma de todas las organizaciones, instituciones y recursos cuyo objetivo es mejorar la salud (párr. 2). En el mismo sentido, el sistema de la salud está integrado por entidades promotoras de la salud, Ministerio de Salud quién actúa como organismo de coordinación, dirección y control, instituciones prestadoras de la salud, que embarcan los hospitales, clínicas y laboratorios, entre más (Ministerio de Salud y Protección Social, 2022).

Por otro lado, el gasto público en Ecuador durante el 2021 creció 65,1 millones, es decir, un 0.2%, hasta un total de 31.853,9 millones de dólares. Esta cifra, supone que el gasto público en dicho año alcanzó el 35,51% del PIB, lo que presentó una caída de 1.03 puntos en el 2020, con referencia a lo que aconteció durante ese año, el inicio de *la pandemia*, con un porcentaje de 36,54% del PIB (Expansión, 2022). En efecto, esto ocasionó problemas a nivel económico, y desde el 2020, se incrementaron pérdidas, robos, sobrepagos, y mal manejo en la compra de inventarios de insumos en los hospitales del país, dado que se convirtieron en una de las instituciones más demandadas durante ese tiempo. Esto, permitió conocer que dentro de estas instituciones existía un bajo control interno en la gestión de medicinas e insumos.

El control interno está mostrando un rol importante en relación a las actividades que desarrollan las empresas. Desde hace un tiempo atrás, surgió una época en donde los empresarios requerían de un buen sistema de control sobre sus operaciones y recursos que manejaban, por lo que, con el pasar del tiempo, fueron descubriendo sobre cómo llevar a cabo los procedimientos establecidos para asegurar una buena administración financiera (Rivas, 2011). Por consiguiente, el control interno en la compra de inventario de insumos es considerado el eje principal de una entidad, y es que este presenta la forma en la que están siendo manejados los recursos que posee una organización, con el único fin de conocer la situación económica de la misma. En muchos países, las instituciones presentan riesgos al momento de medir sus inventarios, sea por un bajo manejo en los procedimientos, o los sistemas

utilizados no sean los adecuados. Por ello, la mayoría de las empresas suelen exigir al personal realizar los procedimientos adecuados, de manera que el personal contable logre una correcta presentación en los estados financieros ya que al reflejar una información que no está apegada a la realidad, podría tomarse decisiones incorrectas por parte de los altos mandos (Rivera, 2019).

En un estudio presentado por la Contraloría General del Estado (2022) informó que:

En el 2020 se anunció el inicio de una intervención emergente e integral en el Hospital Teodoro Maldonado Carbo, HTMC. Esta medida se la adoptó debido a los problemas e irregularidades que se identificaron en los precedentes, asimismo, por las denuncias sobre el manejo de los recursos públicos en la casa de salud (párr. 15).

Por otro lado, el Viceministro del Interior Diego Fuentes en una entrevista para Diario El Comercio (2021) reveló que:

A finales del 2020 se aprehendieron a varios empleados de un hospital conocido puesto que se denunciaron robos en el área de inventario. Estos funcionarios de bodega inventaban manualmente las recetas sin especificar el nombre del doctor. Las personas que supuestamente eran los beneficiarios de estas medicinas no fueron encontradas en el Registro Civil, del mismo modo, no son ni afiliados ni considerados fallecidos. Los funcionarios públicos por sus funciones y cargo tenían acceso a los sistemas que les permitía realizar el retiro de medicamentos sin necesidad de contar con alguna receta emitida por un profesional de la salud. Es decir, generaban el pedido a farmacia y hacían el despacho desde la bodega en forma fraudulenta (Paucar, 2021, párr. 1)

Anterior a ello, se realizó una denuncia pública el 7 de noviembre del 2019 por supuestas compras irregulares, bajo la figura *convenio de pago* al interior de dos hospitales pertenecientes a la ciudad de Guayaquil, y desde ese entonces, en ambos hospitales se habrían ejecutado alrededor de 224

convenios de pago, por lo que traducido en dólares equivale a un valor de USD 137 millones.

Durante el 2021, la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria realizó dos mil operativos en hospitales y farmacias para controlar precios, y a su vez analizar la gestión que se están llevando a cabo con los medicamentos. Para Zapata (2014) "el control de inventarios es que mantengan en disponibilidad los productos con los que cuenta la empresa y que, por lo consiguiente, son de gran necesidad para el cliente" (p. 18).

De acuerdo a lo escrito, para el cumplimiento de los objetivos por parte de los hospitales privados, una de las estrategias que debería funcionar correctamente es el inventario oportuno en los establecimientos o departamentos que forman parte de estas instituciones. Es así que, Zambrano-Olvera, Gaspar-Santos y Paucar-Paucar (2021) en un estudio de investigación realizado al Instituto de Seguridad Social publicado por la revista *Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología* destacaron que:

Dentro de las estrategias de optimización de recursos siempre se debe contar con una debida planificación y estructuración de los procesos para el control interno, debido a que estos otorgan una seguridad razonable sobre el cumplimiento de metas y objetivos durante un periodo determinado (párr. 8).

Planteamiento del Problema

El año 2020 sin duda fue uno de los más difíciles que han tenido que afrontar los países en todos los aspectos, dado que la pandemia afectó significativamente la economía de los países, lo que causó gran controversia y problemas en la mayoría de las entidades a nivel mundial, en especial, a los hospitales debido que fueron las instituciones más cotizadas por los usuarios.

En Ecuador durante el tiempo que aconteció la pandemia, se evidenció problemas en la administración de los hospitales tanto públicos como privados relacionados con la adquisición de inventarios de insumos médicos y la caducidad de estos insumos. Según la Contraloría General del Estado (2020) se encontraron fármacos expirados por \$398.685 en uno de los hospitales de

la ciudad de Guayaquil. Este mecanismo de comprar insumos y embodegarlos sin su respectivo registro se convirtió en un escándalo en el año 2015, cuando el expresidente Correa montó una inspección en uno de los hospitales de la ciudad. Por lo que, en esa ocasión se mencionó se habrían hallado cuarenta y dos bodegas no registradas con medicinas valoradas alrededor de USD 3 millones. Sin embargo, la inspección realizada en aquel año parece no haber servido de nada, puesto que, la Contraloría siguió encontrando anomalías hasta el 2017 (Pallares, 2020).

El COVID-19 afectó principalmente de dos formas la economía a nivel mundial; la primera fue la afectación directa en la producción provocada por la falta de personal y la segunda en las interrupciones que se presentaban en la gestión de inventarios (Hasbum et ál., 2022).

Está claro que los problemas evidenciados por los medios digitales vienen dándose hace años atrás, pero tomaron fuerza desde el inicio de la pandemia. En una investigación realizada por la Organización Mundial de la Salud (2010) mencionaron que el volumen en cuanto a los gastos de atención médica se ve afectada a causa del fraude existente tanto en el sector privado como institucional; esto evidencia un 7,29% del gasto en los insumos hospitalarios, lo que da como resultado USD 415 billones de dólares a nivel mundial.

La ciudad de Guayaquil cuenta con varias clínicas y hospitales que no logran abastecer sus atenciones por la falta de control en el área de inventarios y la compra de los mismos provocando el rechazo e inconformidad de los pacientes calificando a estas instituciones de manera negativa a través de las quejas que se presentan a diario en los diferentes medios, sea por la falta de medicamentos o insumos necesarios en la prestación de los servicios debido al bajo control que tienen sobre los mismos (Carpio 2019). En la mayoría de los casos, el problema no se suscita en que el trabajador no siga las instrucciones correctas, sino más bien, en que el inventario a elegir no se encuentra en el lugar correcto (Conexión ESAN, 2020).

Como menciona Machado (2021) a pesar de las compras que realizaban los hospitales del sector privado, el nivel de abastecimiento en las instituciones del Ministerio de Salud Pública del Ecuador alcanzaba el 62%, un porcentaje lejos del 90% el cual el Ministerio se había proyectado alcanzar,

dado que se presentaban robos por parte de los empleados en el área de inventarios.

Asimismo, otro de los problemas reflejados en los hospitales privados es en cuanto a las debilidades que tiene el sistema tecnológico para control de esos inventarios. Las personas que están encargadas de la facturación tienen que comunicarse por correo electrónico o por el medio que hayan establecido con el área de inventarios para que les puedan facilitar la información que necesitan. En muchos casos, los problemas en la disponibilidad, sea por existencias o desabastecimientos, son originados por una mala programación causada por la falta de información al momento de realizar la cuantificación. Además, no cuentan con un buen plan sistemático al momento de realizar la programación, no participan todos los involucrados en el respectivo proceso por lo que la falta de coordinación es evidente (Carvajal, 2011).

Por otro lado, según la Comisión Nacional Anticorrupción y la Contraloría General del Estado (2019) muestra que dentro de los procesos para la compra de inventarios se suele presentar el sobreprecio:

En un informe presentado se reflejó pagos desde el 98% de sobreprecios. En uno de los casos se evidenció un pago de \$1,160,000 cuando el valor que debía de cancelarse era de \$540,000. Asimismo, se descubrieron contratos con hasta el 1,08% en sobreprecios cancelando un valor de \$1,164,122.30 mientras que el precio real era de \$140,111.67 considerando realizar una auditoría más exhaustiva. (p. 15)

Es por ello que, consideramos necesario diseñar una propuesta metodológica para implementar una matriz de control interno que se utilice en el proceso de compra de inventarios de insumos en los hospitales privados en la ciudad de Guayaquil.

Justificación

El presente trabajo se justifica para fines empresariales y apoyo para quienes deseen aplicar un mejor control en el área de inventarios relacionados con los procesos de compra. Asimismo, en la identificación de controles que las instituciones diseñan y aplican en el departamento de compra. El

respectivo análisis de la gestión para el manejo de los inventarios en los hospitales plantea alternativas de mejoras que permitan la relación de las actividades y objetivos de control en los procesos de compra de inventarios de insumos.

Un adecuado control en las compras de los inventarios permite la agilización de los procesos; es decir que el buen control ayudará a la entidad a cumplir sus objetivos y asegurará que la información contable sea más confiable.

Dentro del ámbito social, el trabajo investigativo permitirá al sector de la salud la realización de procedimientos adecuados para así evitar problemas a futuro en el cual se puede perjudicar la entidad financieramente por el bajo control interno en el área de inventarios, específicamente en los procesos de compra de insumos. Asimismo, los procedimientos, estrategias y alternativas que se espera brindar en el presente trabajo, sirvan para que los usuarios de los hospitales tengan una solución en la compra de medicinas, dado que es evidente el problema que se presentan en la gestión de las mismas.

Desde el punto de vista académico, el único fin es que, sirva como guía para los estudiantes que requieran información sobre el control interno para la compra de inventarios. Del mismo modo, reforzar los conocimientos sobre este tema y su gran importancia en las entidades puesto que la misma brinda una amplia información, sin embargo, la investigación expuesta está basada específicamente en el control interno del área de compra de inventarios.

El presente estudio espera de manera efectiva brindar una guía metodológica para que pueda ser aplicada en las instituciones del sector hospitalario medidas y/o procedimientos que permitan una buena aplicación del control interno de inventarios para la compra de insumos en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos

Objetivo General

Proponer una metodología para la implementación de una matriz de control interno en la compra de inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

- Determinar los factores de riesgo existentes cuando el control interno en la compra de inventarios es bajo en las clínicas u hospitales privados de la ciudad de Guayaquil.
- Proponer una metodología que ayude tanto al diseño e implementación de controles en la compra de inventarios.
- Obtener conclusiones y resultados amplios a través de las entrevistas que permita establecer una mejora en la optimización de los recursos para la compra de inventarios.

Preguntas de Investigación

- ¿De qué manera se pueden presentar problemas en el control interno en la compra de inventarios en las clínicas privadas?
- ¿Cuáles serían los riesgos que podrían identificarse para prevenir una incorrecta gestión en la compra de inventarios?
- ¿Cuáles serían las medidas más efectivas para un buen control interno para la compra de inventarios en los hospitales?

Delimitaciones

El presente estudio se desarrolla sobre los hospitales privados de la ciudad de Guayaquil, las cuales, de acuerdo a lo anteriormente mencionado, presentan un alto grado de vulnerabilidad para cometer actos de fraude debido a los bajos controles detectados en el área de compra de inventarios de insumos.

Geografía: Guayaquil

Sector: Hospitalario

Área: Compra de Inventarios

Limitaciones

La investigación puede verse limitada por la falta de datos en el área de compra de inventarios en los hospitales privados por la confidencialidad que se maneja al respecto.

Capítulo I: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

Control Interno

La teoría del control interno surge por la relación que existe en las entidades u organismos pertenecientes al Estado y que está orientada en el cuidado o protección de los bienes que manejan. Según Montaña (2015, como se citó en González & Ramírez, 2021) expone que esta teoría inicia en el campo privado de la época feudal. Asimismo, afirma que el papel del Estado es participativo y evidente puesto que se encuentra en todas las actividades económicas de las instituciones, y, por ende, regula e interviene en las mismas, más allá de la supervisión. Por otra parte, el control interno suele llevar a cabo actividades de control en el lugar, donde se ve medida las desviaciones, antecedentes existentes sobre hechos económicos, supervisión del desarrollo, resultados y, por consiguiente, las consecuencias arrastradas por el mismo. Es por ello que, el control interno busca evitar el daño de los aspectos mencionados y proteger el interés de la entidad (Gonzales y Ramírez, 2021).

Marco Integrado de Control Interno COSO

Las organizaciones tienen como deber principal, la implementación de un sistema de control interno, el cual les va a ayudar a cumplir con sus objetivos. Es por ello que, la administración y los directivos tienen la responsabilidad de desarrollar e implementar un método que le ayude a la empresa a cumplir con los objetivos y metas que establezcan, y de la misma forma, este se convierte en pilar importante de la estructura empresarial.

Dentro de este marco, el control interno es considerado como un proceso rectamente establecido, el cual es guiado y establecido por la empresa y quienes integran la entidad, diseñado con el fin de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la información y cumplimiento de los objetivos que se encuentran relacionados con las operaciones de la entidad (COSO, 2022). De esta manera, el control interno logra convertirse en una función inherente en la administración de las entidades, integrada al funcionamiento organizacional, dejando de ser una función asignada a un

área específica de la empresa. En pocas palabras, el control interno ha sido definido desde perspectivas diferentes, pero que congruentemente cumple con un mismo objetivo, el cual es lograr las metas empresariales, promoviendo a través de estos la eficiencia operativa, y la confiabilidad en la información financiera de cada área económica (Marín, párr. 1)

Por otro lado, el modelo COSO fue elaborado con el fin de proporcionar mayor información relevante y necesaria para una mejor seguridad dentro del ámbito empresarial. Es decir, que su principal función es el cumplimiento de las siguientes categorías: las operaciones deben ser eficientes y eficaces, asimismo, la información financiera debe ser fiable, y, por último, la entidad debe regirse al cumplimiento de las leyes. Es por ello que, Alberto (2004, como se citó en Santa Cruz, 2014) la importancia del modelo coso radica en que este puede llegar a ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control interno, y del mismo modo, determinar cómo pueden ser mejorados, presentando pautas de funcionamiento donde prevengan la violación de la estructura organizacional y sus sistemas (Mantilla, 2005).

De la misma manera, algunos de los riesgos más importantes que un buen sistema de control interno puede evitar son: a) riesgos estratégicos, b) riesgos operativos, c) fraudes internos o externos, d) Salida de información sensible, e) riesgos legales, f) mala imagen de ética empresarial y g) riesgos financieros (Terreros, párr. 6).

Componentes del Control Interno

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, el marco de control interno COSO, consta de cinco componentes que se encuentran derivados de acuerdo a la forma como se maneja la administración y que se encuentran clasificados de la siguiente manera:

Ambiente de control

El ambiente de control señala el funcionamiento que tiene una entidad e influye en las responsabilidades de los colaboradores de la organización. Asimismo, este componente es considerado como la base de los demás componentes del control interno puesto que es aquel que aporta disciplina y estructura. Del mismo modo, el ambiente de control brinda un aporte importante, dado que la administración asigna autoridad y responsabilidad. En

esencia, este componente se convierte en el elemento principal en el que actúan los cuatro componentes, siendo a su vez, un componente indispensable para la realización y cumplimiento de los objetivos de control que posee una organización.

Por otra parte, López (2006) menciona que el ambiente de control establece pautas de comportamiento dentro de una entidad y por esta razón, los directivos trazan políticas donde se analiza de manera frecuente el cumplimiento de las mismas por parte de los colaboradores. De manera que, tener un conocimiento exacto sobre este componente es entender los factores que influyen en este elemento; integridad, valores éticos y la competencia. Asimismo, el estilo de operación que tiene la administración, como la administración y su organización en las funciones de los empleados.

Evaluación de riesgos

La importancia de este componente es que radica en la identificación de los riesgos existentes y que se consideren relevantes dentro de una entidad. El elemento mencionado dentro del marco de control COSO, consiste tanto en la identificación, cuantificación y priorización de eventos que se consideren, causen impacto y del mismo modo, consecuencias significativas en el marco económico de una organización. Por lo que, la evaluación de riesgos hace referencia a los mecanismos que permiten la identificación y manejo de riesgos específicos asociados a las actividades que se manejan en la entidad.

Además, para la evaluación de riesgos en todas las áreas de una entidad, es necesario establecer objetivos específicos en cada nivel de la organización, y en base al análisis que se realice, determinar la forma en que los riesgos deberán ser gestionados y manejados. Por esta razón, todas las instituciones u organizaciones enfrentan diversos riesgos, sea que hayan sido procedidos de manera interna o externa, los cuales deben ser evaluados de acuerdo a su actividad, y a partir de ello, de los resultados obtenidos, establecer mecanismos que ayuden a mejorar o disminuir los riesgos encontrados.

Actividades de control

Están agrupadas por políticas y procedimientos que establecen la dirección de la organización. Por lo que, deben estar desarrolladas para todos los niveles de la entidad, sea estratégico, administrativa u operacional. Dicho de otra manera, es importante que toda institución constituya un conjunto de reglas, normas y procedimientos que se lleven a cabo tanto en los procesos informativos, contables, como el proceso operativo de la empresa. Como resultado, dichos procedimientos y normas ayudarán a la entidad a tener un mejor control en los procesos.

Información y comunicación

Hace referencia al intercambio de información que existe dentro de una organización, en conjunto al cumplimiento de las responsabilidades. Por consiguiente, los sistemas de información producen reportes, puesto que contienen información operacional y financiera, la cual se encuentra relacionada al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Como punto extra, esta actividad se refiere a la recopilación y comunicación de información que se genera en la organización, de modo que sea oportuna, contribuyendo al cumplimiento de las responsabilidades que tienen los empleados.

Monitoreo

Se lo realiza a través de las actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles implementados. Por consiguiente, el monitoreo incluye actividades de administración y supervisión que se encuentren alineadas al cumplimiento de las obligaciones que tiene el personal. Es por ello que, es importante este elemento, es decir, es necesaria la revisión de las actividades de control, puesto que toda organización cuenta con áreas en donde los controles están en evolución, por ende, necesitan ser reforzados o modificados si es necesario.

Dentro del contexto, la implementación de estos componentes en las funciones de la organización evitará riesgos significativamente altos.

Teoría del Fraude

Durante los últimos años, los escándalos de contabilidad financiera ya no se los considera como noticias inesperadas que suceden día a día. Y es que casos como Enron, WorldCom, Tyco y otros casos más se encuentran entre los más conocidos y destacadas a nivel mundial, puesto que han sufrido un impacto altamente significativo en fraude, perjudicando económicamente a los accionistas y quienes conforman estas entidades, evadiendo la confianza en el mercado financiero.

A partir de ello, muchos estudios e investigadores consideran que la prevención de fraude debería ser el eje principal en cualquier entidad. Del mismo modo, prevenir el fraude a través de procedimientos resulta menos costoso que detectarlo después de que ocurra. Por consiguiente, cuando un acto de fraude es descubierto, el dinero es irrecuperable o la posibilidad de recuperar el valor total del dinero robado es muy mínima. Por ello, es necesario que, dentro de las políticas y procedimientos, deben incluir procesos que prevengan actos ilícitos.

Triángulo del Fraude

En cuanto a lo mencionado anteriormente, es importante comprender la importancia que tiene la implementación de un buen sistema de control interno. De la misma forma, el buen manejo y gestión de un control interno disminuiría problemas futuros en las organizaciones, puesto que se podría prevenir riesgos significativos, errores o incluso fraudes que suelen ser generados por la mala gestión que se manejan en los sistemas de control.

Componentes

Existen tres componentes fundamentales como se mencionarán a continuación: a) el poder, incentivo o presión, empuja a una persona a cometer un acto ilícito; b) la oportunidad que se presenta es de comprensión clara, por lo que simplemente debe presentarse para ser cumplida; y c) la racionalización que se encuentra ligada a cómo la persona percibe este tipo de actitudes.

Poder, Incentivo o Presión

Según bases teóricas, algunas de las razones por las cuales una persona puede llegar a cometer un delito son por dificultades económicas, adicción a las drogas, tener la necesidad de aparentar un *status social* elevado y, por último, el cumplimiento de metas u objetivos propuestos.

Oportunidad

Esta acción se presenta cuando el empleado o aquel que se encuentre tentado en cometer este tipo de acto, identifique poco control por parte de la organización, asimismo, visualice fallas o problemas en los procesos que maneja la entidad, encuentra una oportunidad para ejecutar el acto ilícito. Además, por el alto conocimiento que tiene del lugar y de la situación en la que se encuentra, el riesgo que sea descubierto es mínimo.

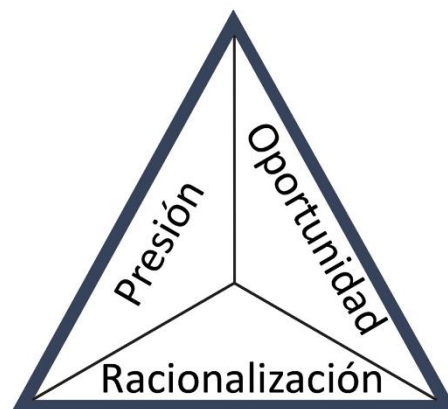
Racionalización

Este punto es importante para la persona infractora, debido que, si aquella no presenta antecedentes delictivos, conscientemente se encuentra apto para cometer este tipo de acto, y tomar la decisión de defraudar a la entidad. Del mismo modo, comienza a generar pensamientos justificativos como “nadie notará que tomé este dinero”, “lo necesito más que los demás”, “nadie reconoce mi trabajo, lo haré yo mismo”, entre otros.

De manera gráfica, los componentes del Triángulo del Fraude se muestran a continuación:

Figura 1

Componentes del Triángulo del Fraude



Nota. Tomado de “El triángulo del fraude”, por EthicsGlobal, 2021.

Por esta y más razones, expertos recomiendan brindar un buen control en todas las áreas, generando un buen ambiente, y pensamientos positivos en todo momento.

Normas ISO

Las normas ISO presentan distintas ventajas en las instituciones que manejan grandes cantidades de recursos, por lo que es importante conocerla y necesario aplicarla dentro de las áreas más vulnerables. El Departamento de Consultoría (2020) considera que una de las ventajas que brinda esta norma es su aporte frente a la competencia, pues permite la optimización de procesos al disponer de una gran cantidad de datos (párr. 6).

Marco Conceptual

Inventarios

Coalla (2017) define a los inventarios como:

“La verificación y control de materiales o bienes de la entidad, con el fin de regularizar la cuenta de existencias contables con la que se cuentan en los registros, calculando si se ha obtenido una pérdida o beneficio” (p. 15)

De la misma manera, toda empresa cuenta con inventarios siendo esta la base de la misma, es decir que la compra y venta de bienes es fundamental en toda entidad, sin embargo, mientras tales bienes no sean comercializados y permanezcan en la bodega de la empresa, se los considerará inventarios (Ordoñez y Neira, 2011).

Por otro lado, para Montenegro (2011) los inventarios pueden ser definidos como una provisión de materiales o recursos que permiten una mejor continuidad en el proceso productivo satisfaciendo a los consumidores. Así también, Cruz (2018) señala que todo inventario cuenta con una carencia tanto de entrada como salida, que son marcados por fases lo que permite que el sistema empleado funcione sin problemas.

Por consiguiente, Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) en una revista sobre el nivel de importancia del control interno de los inventarios mencionan que:

El inventario cumple un rol importante en la organización y por tanto su principal función es que la entidad cuente con los materiales necesarios, para que el proceso a manejar sea más factible, por consiguiente, como principal objetivo del manejo o gestión de los inventarios es la determinación del proceso menos costos en relación a los productos, que se encuentran en proceso o incluso se encuentran en su etapa final. (p. 2)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) califica a los inventarios como un:

Elemento que se encuentra dentro de los activos, los cuales son presentados en el estado de situación financiera. Estos, son considerados un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los cuales, la entidad espera obtener un beneficio económico a futuro (párr. 5)

Tipos de Inventarios

En el mismo sentido, López (2014) considera que hay cuatro tipos de inventarios que son los más utilizados por la mayoría de las empresas: inventarios de materias primas, inventario de productos en proceso, inventario de suministros de mantenimiento, reparación y operación e inventarios de productos terminados (p. 20)

Inventarios de materia prima: Aquellos productos que han sido adquiridos, pero no han sido procesados. “Este tipo de inventarios es vital para las empresas pues permite tener un stock de materiales que serán utilizados en la elaboración de un determinado producto” (Arboleda, 2018).

Inventarios de productos en proceso: Materias primas que han tenido algún tipo de cambio, sin embargo, no se encuentran terminados, por lo que no pueden ser considerados como tal. Este tipo de inventario se encuentra durante el tiempo en el que se fabrica el producto.

Inventario de suministros de mantenimiento, reparación y operación: Artículos que se encuentran en mantenimiento, reparación y operación los cuales son necesarios para mantener en orden el proceso productivo.

Inventario de productos terminados: Egüez (2014) menciona que este tipo de productos son aquellos que se encuentran aptos para la venta, y para

ello, se debe tener en cuenta que mantener un stock adecuado, permitirá afrontar demandas a futuro.

Control interno (COSO)

La norma COSO define al control interno como un óptimo proceso que es llevado a cabo por parte de la administración de una entidad, diseñado con el único propósito de proveer seguridad en relación con el cumplimiento de los objetivos que posee la organización (Mantilla, 2009 como se citó en Isaza, 2014, párr. 3). La NIA 315 (2019, como se citó en González y Ramírez, 2021) en el decreto 2270 realizado en dicho año, definió al control interno como:

El proceso diseñado e implementado por el alto directivo de una organización, e incluso participan del mismo parte del personal, el cual tienen como fin, brindar a las áreas seguridad en las operaciones con el fin de cumplir con los objetivos propuestos y que la información financiera sea confiable y transparente, y del mismo modo, que las operaciones muestren resultados eficientes, así también que logren cumplir con la parte legal. Por otro lado, *controles* hace referencia a los aspectos que forman parte de los componentes del mismo. (pág. 26)

Según una investigación realizada por Tovar (2019) en su libro *Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno* define al control interno como un conjunto de procedimientos de verificación automática que son producidos por datos reportados por parte de los departamentos (pp. 14-15). En consecuencia, a lo mencionado anteriormente, podemos comprender que el control interno cumple un rol importante en los departamentos de cada organización puesto que beneficia y asegura los objetivos que son establecidos por la administración.

En efecto, Gómez (2003) en su libro *Control Interno: responsabilidad de los colaboradores pertenecientes a una organización* afirma que:

“El control interno permite la prevención de fraudes, errores, como la violación a las normas y principios contables” (como se citó en Marqués et al.2017, párr. 2).

Por consiguiente, el control interno en la compra de inventarios es importante, puesto que, como menciona Torres (2012) los inventarios son el

aparato circulatorio de toda entidad, y por ello, toda organización tiene gran precaución en proteger sus inventarios (p. 40).

Objetivos de Control Interno

Esteves (2017) declaró que durante los últimos años los métodos de control interno han recibido más atención. Del mismo modo, no solo la complejidad de las técnicas comerciales modernas, sino también el aumento del tamaño de las unidades comerciales ha alentado la adopción de métodos que, al mismo tiempo que aumentan la eficiencia del negocio, también actúan como salvaguardas contra errores y fraudes (Estupiñán, 2016 como se citó en Morán, 2018).

Por ello, existen varios objetivos que deben ser cumplidos para evitar el cometimiento de errores a fin de proporcionar una seguridad razonable como son los que se mencionan a continuación:

- *Las transacciones registradas son válidas:* El sistema que empleen no debe permitir el ingreso de transacciones ficticias o que se consideren inexistentes.
- *Las transacciones están autorizadas:* Asimismo, el sistema debe garantizar que las transacciones ingresadas estén autorizadas.
- *Se registran las transacciones:* Existen procedimientos que se aplican durante el proceso de ingreso de inventarios, por lo que los mismos deben proporcionar controles para evitar omisiones de transacciones.
- *Las transacciones están clasificadas*
- *Las transacciones se registran en el momento adecuado:* Un buen sistema de control debe garantizar el registro oportuno de las transacciones.

El control interno de las organizaciones que cuenten con recursos que se los consideren propiedad del Estado, deberá alienarse a los siguientes objetivos:

- Las operaciones deberán ser promovidas a un efecto eficiente, las cuales deben estar acorde a los principios básicos y éticos.
- La entidad deberá garantizar y asegurar a la junta de directivo que la información que se presente es confiable, misma que es recogida de todos los departamentos

- Cumplimiento de las disposiciones legales con el otorgamiento de bienes de calidad
- Protección y conservación de los recursos públicos contra el uso indebido, irregularidad y el acto ilegal de los mismos (Contraloría General del Estado, 2009).

Métodos de evaluación del control interno en la compra de inventarios

De acuerdo a Velázquez (2011), para una buena realización en la evaluación del control interno en el área de inventarios, debemos considerar los 3 métodos existentes como es el descriptivo, cuestionarios y gráfico y como se describen a continuación:

Método descriptivo: Explicación escrita de los procedimientos que se aplican en el área de compra de inventarios a través de los pasos de control que han sido utilizados.

Método de cuestionarios: Se debe establecer una serie de preguntas sobre los aspectos que tiene la entidad al momento de evaluar el control interno, donde se obtiene respuestas necesarias para reforzar las debilidades encontradas en el control interno.

Método gráfico: Utilización de gráficos, dibujos, figuras y más donde representan las secciones, datos e información necesaria que se logra recopilar en la evaluación del control interno.

Según Rosenberg (2004, como se citó en Armendáriz, 2016) expone que:

“La gestión de inventario es una medida crítica utilizados por cada empresa. Si existe una mala gestión de inventario, se pueden dar lugar a importantes pérdidas financieras” (p. 42).

Componentes del Control Interno

Martínez (2022) menciona que entre los componentes del control interno podemos decir:

- Entorno de control,
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Supervisión

Estos forman un sistema integrado, los cuales ayudan a responder de manera positiva las circunstancias cambiantes del entorno económico de la organización (Gómez, 2002).

Marco Referencial

Manual de control interno para la gestión de compras públicas

Toda empresa tiene la obligación de llevar un control que permita verificar si existe un rendimiento alto en cada una de las áreas, siendo esta una herramienta que servirá como soporte para decisiones futuras. Para ello, es importante que en cada entidad se diseñe un proceso para la gestión de compras e insumos.

En un estudio realizado por Rocha (2019) para su tesis de maestría proponiendo una mejor gestión en la compra de inventarios en una comercializadora presenta los problemas encontrados en dicha institución. Se evidencia un control inadecuado en los inventarios, asimismo, falta de segregación en las funciones y del mismo modo, la contabilidad es llevada de forma empírica. Para ello, se estableció un manual que permita la gestión en la compra de inventarios, a través de un software que permitirá un mejor procesamiento en la compra de inventarios. Asimismo, dentro de las conclusiones brindadas por el investigador, mencionó que era necesario identificar los elementos de control interno utilizados, tales como el ambiente de control, los sistemas de comunicación e información utilizan durante su periodo económico, como las actividades de monitoreo. Debido a ello, las principales recomendaciones daban un giro en la implementación de un mejor sistema de control.

Casos de un bajo control interno en la compra de inventarios

En su tesis de grado, Vargas (2012) analizó los procesos en la compra de inventarios en el Omnihospital y mencionó algunos problemas encontrados en su estudio realizado durante ese período. El principal problema en el que se enfocó dicho estudio fue debido a que no existe una normativa interna que regule un adecuado funcionamiento de los procedimientos aplicados en la

compra de inventarios de insumos, lo que afectaría directamente a la cuenta de inventarios, causando pérdidas monetarias en la administración.

Consideró necesario el diseño de un sistema de control, puesto que este ayudaría a suministrar la seguridad razonable en el departamento de compra de inventarios estableciendo así un orden adecuado de insumos dentro de este departamento.

Por otro lado, Santana (2018) en un estudio realizado en una farmacia en la ciudad de Cuenca para su tesis de maestría menciona que durante el año 2016-2017 se encontraron pérdidas significativas en el área de compra de insumos, mostrando como aproximado un valor de USD 15 mil dólares semestrales. Del mismo modo, los precios facturados no coincidían con los estipulados en el área de bodega y parte de la mercadería se encontraba caducada. Por esa razón, consideró necesario implementar un sistema de *control* interno para disminuir dichos problemas y de la misma forma, evitar riesgos de fraude a futuros.

Por consiguiente, durante el período en el que se implementó dicho manual, se obtuvieron resultados durante los primeros 3 meses, donde se evidenció una reducción de inventarios caducados, es decir, que el sistema utilizado brindó resultados positivos donde se comparaba cada inventario ingresado al sistema con el ingresado al departamento, asimismo, el orden en que debían ser ingresados de acuerdo a su código establecido.

Marco Legal

Inventario NIC 2

El control de inventarios en una organización presenta un impacto grande en los departamentos que la conforman, pues su manejo se ve reflejado en el funcionamiento de los recursos. Para ello, es importante conocer sobre el inventario, los métodos que se utilizan al respecto y su teoría en la administración de las compañías (Pérez, 2016). Los beneficios futuros que son desprendidos por parte de los inventarios ingresan a la entidad a través de las ventas que se realizan a terceros durante el curso normal de sus operaciones. Por otro lado, según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (2022), los inventarios son medidos al costo o al valor neto razonable, dependiendo cual sea el menor. Esto a su vez, permite que el

importe por el cual dicho activo está siendo presentado en los estados financieros, no exceda a su importe a través de la venta.

Dentro del contexto el cual se está haciendo referencia, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 hace referencia a los costos de inventarios, esto incluye a los costos de adquisición como de transformación, así como aquellos desembolsos que necesariamente han sido realizados por la entidad para darles su condición y ubicación actual. Mientras que, el valor neto razonable está representado por el precio de venta que tiene el inventario dentro del mercado.

Por otra parte, los inventarios y su costo, aquellos que no se intercambian como bienes ocasionados, deberán ser definidos por medio de una identificación en los costos que tiene cada producto. Sin embargo, la individualización de cada bien de los costos podría resultar inadecuada, cuando en los inventarios exista un nivel alto de productos que sean intercambiables de manera habitual. Por ende, el método que se utilice para aquellos bienes que deben permanecer en el área hasta su salida final, lo que se lo podría obtener para resultados pronto al final del tiempo.

El costo de inventarios, distinto a lo mencionado en el párrafo anterior, se aplicará los métodos primero en entrar primero en salir (*the first-in and first-out FIFO*) o el método de costo promedio o ponderado. Es por ello que, la empresa aplicará a sus operaciones la fórmula común de costo para todos los inventarios que provengan de una misma naturaleza.

La fórmula FIFO es responsable que todos los inventarios que se compran y, por ende, se producen antes, deberán venderse como primera opción, mientras que los inventarios o bienes que vayan quedando rezagados en inventario final, son aquellos que fueron comprados en poco tiempo. Ahora bien, si el método aplicado es el promedio, el costo deberá ser definido por el costo promedio, los cuales han sido obtenidos al momento de empezar el ejercicio operacional. Cabe mencionar que, el costo promedio puede calcularse de manera periódica o incluso después de recibir cada envío adicional; esto va a depender circunstancialmente de la entidad.

No obstante, el costo de los inventarios, hasta cierto punto, no se puede recuperar en su totalidad, puesto que ciertos pueden encontrarse obsoletos y

en condiciones no buenas. Asimismo, si los costos para aquellos inventarios que ya han sido terminados, aumentan significativamente.

Control Interno

El control interno es el compromiso u obligación de la organización que cuenten con recursos considerados propiedad del Estado, pues estas tendrán como propósito la creación de reglas y condiciones para que el control interno sea desarrollado transparentemente y como lo establezcan en sus políticas, de manera que deberá ser diseñado correctamente para su buen uso. Proporciona seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos y la protección de sus recursos (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

Por otra parte, el diseño y estructuración del control interno, así como su evaluación al momento de implementarlo en las respectivas áreas, es deber de la alta gerencia, donde establecerán las responsabilidades y funciones de cada colaborador para una buena gestión. (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

Si la entidad desempeña un buen control interno en las actividades y procesos que se manejan dentro de la misma, se podría disminuir riesgos graves como el lavado de activos, fraudes u otros riesgos existentes que perjudicarían significativamente la situación económica de la organización. Por esta razón, de acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Prevención de Lavado de Activos y del financiamiento (2016) estipula que las personas encargadas de informar sobre la situación de sus recursos deberán desarrollar un sistema de prevención de riesgos que permita la detección de riesgos relacionados con el lavado de activos o el financiamiento de delitos en los diferentes ámbitos o situaciones posibles (p. 4). Asimismo, adaptándose a los lineamientos establecidos con el correspondiente organismo de regulación al cual se encuentran sometidos, por lo que, dicho informe deberá ser entregado a la comunidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE).

En el mismo sentido, un bajo control interno en las operaciones o recursos de la entidad causaría un impacto grande en el aspecto tributario de la organización, es decir, en sus estados financieros. Es decir, al existir un control interno bajo, se podrían ocasionar actos como fraude, lo que

perjudicaría significativamente los estados de la entidad, ocasionando grandes pérdidas, sanciones, o incluso prisión (Código Penal, 2022). Asimismo, si dicho fraude o delito se comete sobre bienes de una organización, la pena máxima para el pago de aquel acto ilícito es la prisión, por lo que los años varían dependiendo el grado de gravedad del acto cometido (Código Orgánico Integral Penal, p. 32,).

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

El objetivo principal de la investigación es profundizar en la comprensión de un proceso, sea teórico o práctico, y que, del mismo modo forma parte del conocimiento científico, conduciendo a los investigadores a una solución de problemas sociales. De la misma manera, dentro de este capítulo se hace mención a la metodología, la cual es considerada como una ciencia que guía efectivamente un proceso con el fin de lograr u obtener un resultado deseado; pretende brindar estrategias a seguir durante dicho proceso (Cortés & Iglesias, 2005 como se citó en López y Ojeda, 2022). Asimismo, el uso de la metodología aporta una visión diferente a través del análisis de varios métodos. Por ende, resulta asertiva cuando los investigadores, quienes se encuentran en la función de resolver un problema, identifican la causa del mismo, lo que probablemente, guiará a la tramitación del tema tratado y, por consiguiente, a su resolución.

En el presente capítulo se determinarán el conjunto de métodos que serán utilizados de manera coherente y ordenada para llevar a cabo, sea de una u otra manera, una resolución al problema planteado anteriormente. Según Nateras (2005) el uso de métodos es un requisito indispensable para la investigación y de la misma manera, se convierte en una herramienta que ayuda a sistematizar u ordenar la investigación motivando a los investigadores al cumplimiento de los objetivos. Por ello, se pretende desarrollar un plan metodológico que contenga los elementos principales para su diseño y adopción para la existencia de un mejor control interno en la compra de inventarios de insumos médicos por parte de los hospitales privados pertenecientes a la ciudad de Guayaquil, que, en base a lo mencionado en el capítulo anterior, el sector hospitalario es uno de los más vulnerables para el cometimiento de fraude y otros actos ilícitos debido a su alto manejo de recursos.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación es considerado como un plan estratégico elegido por el investigador que ayuda a que el problema de la investigación sea manejado de manera eficiente. Para Iglesias (2005) seleccionar un diseño de investigación significa elaborar un plan estratégico que ayudará a la

contestación de las preguntas planteadas por el investigador al inicio de su estudio. Esto quiere decir que, el diseño de investigación plantea un conjunto de actividades que deben ser adaptadas a las particularidades del estudio. Del mismo modo, indican los pasos que deben seguir y que pruebas deben efectuarse para la recolección de datos.

En el presente trabajo investigativo, se delimitará el diseño de investigación bajo tres aspectos, los cuales se mencionan a continuación: a) según el propósito, b) según la cronología, y c) según el número de mediciones.

Para el primer aspecto, la presente propuesta metodológica será observacional para llevar a cabo el propósito de la misma.

En cuanto al segundo punto, el diseño según su cronología será de carácter prospectivo.

Y para el cumplimiento del tercer aspecto, la propuesta será transversal.

Enfoque

El estudio a realizar tiene un enfoque cualitativo, debido a que en el desarrollo del mismo se realizarán entrevistas a expertos en temas relacionados con el proceso en la compra de inventarios de insumos y su gestión en la misma. Este tipo de enfoque tiene como finalidad facilitar un método de investigación que permita la comprensión del manejo de procesos desde la perspectiva de los conocidos en el tema.

Los métodos empleados en la investigación cualitativa dan como prioridad el análisis profundo de la realidad que se estudia (Méndez, 2019). Asimismo, la recolección de datos cualitativos permite la comprensión en cuanto a lo que las personas quieren decir a través de sus respuestas dadas.

Por otra parte, el trabajo de investigación, al ser una propuesta metodológica se realiza la investigación a través de recomendaciones metodológicas que se encuentran enfocadas en la mejora de procesos relacionados en la compra de inventario aplicables en los hospitales privados que ejecutan sus actividades a través del sector hospitalario se ha tomado en consideración la investigación cualitativa debido que permitirá la obtención de datos y por ende, puedan ser interpretados por medio de la ejecución de

entrevistas. Por consiguiente, esta información partirá de la fuente principal de aquellos asociados a hospitales privados, y del mismo modo, a expertos en auditoría y control interno que a su vez conocen las prácticas de actos ilícitos, hechos que ocurren cuando el control interno es bajo.

Tipo de Investigación

De acuerdo a los diseños de investigación seleccionados anteriormente para llevar a cabo el respectivo análisis y lograr una mayor comprensión de las situaciones y factores que incurren en la baja gestión de la compra de inventarios de insumos que realizan los hospitales privados en la ciudad de Guayaquil serán respaldados con la investigación concluyente descriptiva. Por ende, la presente investigación permitirá identificar los orígenes que producen un ineficiente control interno y el contexto en el que se desarrolla el fenómeno de estudio.

Este tipo de investigación se encarga de precisar las características de la población, la cual está sujeta a estudio (Nicomedes, 2018). Ahora bien, el mismo ayuda a mostrar de manera precisa el ángulo o la dimensión de un fenómeno. Por lo tanto, los investigadores deben definir o visualizar que se medirá y sobre quien o quienes se recopilarán los respectivos datos. Dicho de otro modo, la recopilación de datos probará hipótesis y responderá preguntas sobre la situación actual del sujeto identificando características de existencia sobre este.

Fuentes de Investigación

Es importante mencionar que la lógica de la investigación con enfoque cualitativo no asume que los resultados producidos sean una representación semejante de la realidad. Puesto que, la investigación en este tipo de caso no es uniforme, como tampoco lo son las percepciones de los individuos que se encuentran involucrados en la misma. Asimismo, los modos de interacción entre ellos, ni las estructuras culturales y sociológicas que definen su entorno. Es por eso que, para Quecedo y Castaño (2002), la investigación cualitativa se interesa por la credibilidad que presentan sus resultados, hipótesis, interpretaciones y procedimientos que están relacionados con el objeto de estudio, como las fuentes de información utilizadas. Para ello, Miranda y

Acosta (2009) en un artículo sobre las fuentes de información para la recolección de información cuantitativa y cualitativa mencionan que “la validez en la toma de decisiones, depende de la calidad de la información con la que se cuenta, en ese sentido es necesario que la recolección de la información se realice a partir de fuentes de datos confiables” (p. 2). En el mismo sentido, el autor las define como aquellos medios de los cuales proviene la información, que por el marco en el que se encuentran, cumplen con satisfacer las necesidades de conocimiento del objeto de estudio y que posteriormente se pueda lograr y cumplir con los objetivos propuestos.

Fuentes Primarias

A partir de lo expuesto, para Miranda y Acosta (2009) las fuentes primarias son:

Todos aquellos usuarios y acompañantes a quienes se les aplicó un instrumento de investigación. En este caso, los datos son obtenidos directamente de la población, o en otros casos, se obtienen de una muestra. Asimismo, estas fuentes contienen información que no ha sido filtrada ni publicada, de la misma manera, no ha sido interpretada o evaluada por terceros. Las fuentes primarias son el resultado de una investigación creativa. (p. 2).

En consecuencia, a lo mencionado, la presente investigación pretende implementar fuentes primarias que serán obtenidas a través de las entrevistas que se realizarán a los expertos en el tema de control interno como a clínicas privadas.

Fuentes Secundarias

Según Stein (1982, como se citó en Maldonado et. al, 2022) para un estudio publicado por parte de la Universidad de Puerto Rico las fuentes secundarias son “aquellas fuentes que permiten conocer hechos o fenómenos a partir de documentos o datos recopilados por otros” (párr. 1). Del mismo modo, en un artículo llamado fuentes de información para la recolección de información cuantitativa y cualitativa, se menciona que:

Contienen información primaria y reorganizada. Diseñadas para el fácil acceso a las fuentes primarias o a sus argumentos. Por consiguiente, las fuentes primarias son obtenidas de datos preelaborados, sea por medio de datos estadísticos, medios de comunicación, y, asimismo, datos de artículos relacionados con libros, tesis o revistas que sean considerados fuentes de información. (Miranda y Acosta, 2009).

Las fuentes secundarias de información pueden proceder de:

- Fuentes oficiales: Datos que son proporcionados por cualquier ente.
- Fuentes privadas: La información es proporcionada por terceros u organismos no gubernamentales.

Adicional a esto, para el autor es importante que las fuentes secundarias antes de ser utilizadas, deben responder las siguientes preguntas: *¿es pertinente la fuente? ¿es obsoleta? ¿es fidedigna? y ¿es confiable la fuente?*

¿Es pertinente?: La información es adaptada por los objetivos

¿Es obsoleta?: Ha perdido actualidad

¿Es fidedigna?: La veracidad de la fuente no está siendo cuestionada (es decir, no genera duda)

¿Es confiable?: La información que el investigador obtuvo es honesta, objetiva, exacta; de la misma forma, si se aplicó la metodología adecuada.

Por esa razón, todo recurso secundario que se utilice en la presente investigación, será información que amplíe el conocimiento sobre temas existentes para comprender los actos que suceden por la implementación de un bajo control interno en los inventarios que aplican las instituciones pertenecientes a este sector.

Población

La población de un proyecto de investigación se compone por los siguientes elementos: a) personas, b) objetos u c) organismos que participan del fenómeno de estudio el cual fue definido y delimitado por parte del

investigador en la sección del problema de la investigación (Toledo, p. 4). Asimismo, para el autor, la población debe ser limitada en torno a sus características de contenido, considerar el tiempo y lugar. En el mismo sentido, Arias et al (2016) considera que:

Una población de estudio es un grupo de casos que se seleccionan de acuerdo con criterios predeterminados, y se puede acceder y ver como se ha desenvuelto. Esta puede determinarse como animales, archivos, hospitales, familias, organizaciones, sectores o incluso seres humanos. El término población no se refiere exclusivamente a los seres humanos; es simplemente el término más común usado en este contexto (p. 6).

Por otro lado, la selección de una buena muestra de individuos es vital para que los resultados obtenidos sean garantizados, de igual forma, tales resultados que se obtienen durante el proceso de estudio representarían con precisión lo que ocurriría en la población más grande sobre la cual se estudia. No obstante, los participantes deben contar con características específicas, de manera que permita al grupo en general una buena integración. Es importante mencionar que, para esta sección el investigador debe seleccionar correctamente a los participantes, de manera que los resultados a obtener sean confiables, y de la misma forma, los hallazgos se expandan con seguridad a otros grupos similares.

Para definir la población de los factores a estudiar, deben excluirse aquellas determinantes que se puedan presentar, y de la misma manera, se deberá establecer límites en las mismas. Es por ello, es importante determinar el marco muestral, enumerando los elementos de la población que será estudiada.

Según la Asociación Nacional de Clínicas y Hospitales Privados del Ecuador (2022), refleja que en el país lo que va del año 2022, existen alrededor de 78 instituciones del sector privado de salud que se dedican a una serie de actividades, el 68% de estas instituciones (52) brindan atención con internación, atención general y más, mientras que el restante, el 32% de ellas (25) brindan atención especializada en diálisis; las cuales se distribuyen de la siguiente manera:

Tabla 1

Instituciones Pymes en el sector privado de la salud por región

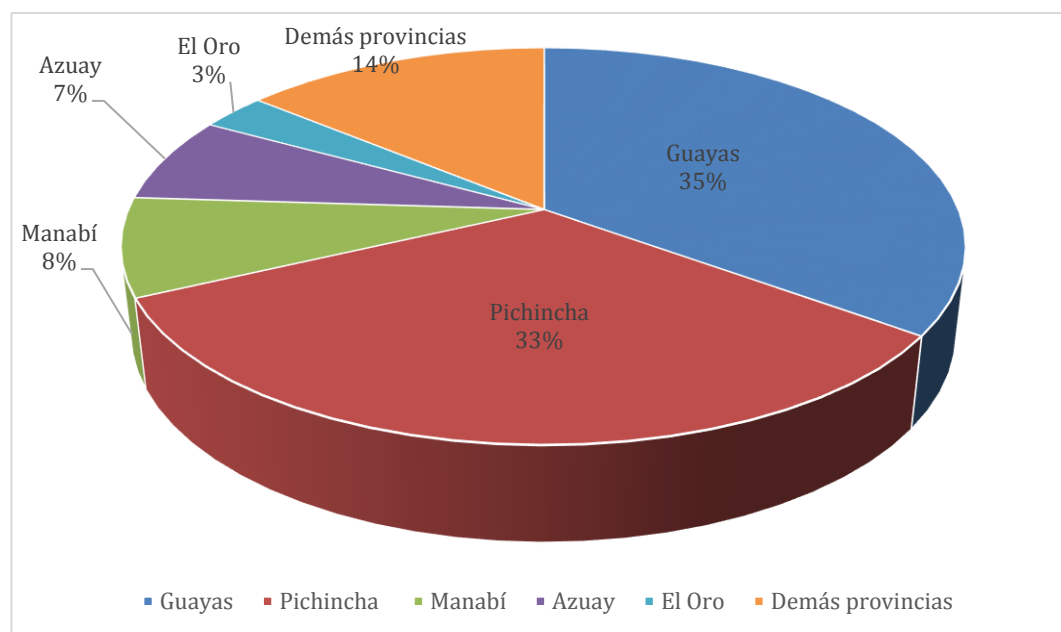
Región	Número de Instituciones	% participación por región
Costa	53	68%
Sierra	25	32%
Oriente	-	0%
Galápagos	-	0%
Total	78	100%

Nota: Adaptado de la Asociación Nacional de Clínicas y Hospitales Privados del Ecuador, (2022)

Por consiguiente, a continuación, se muestra el porcentaje de participación de hospitales y clínicas privadas por provincia, datos obtenidos por parte de la Superintendencia de Compañías.

Figura 2

% de participación de hospitales y clínicas privadas por provincia, Pymes.



Nota: Adaptado del *Directorio de Compañías*, por (Superintendencia de Compañías, 2022).

Según los datos presentados anteriormente, en la tabla 1, se concluye que, hasta el año 2022 existieron varias actividades desarrolladas por 78 instituciones privadas pertenecientes al sector hospitalario, de las cuales, 53

hospitales, clínicas privadas y centros especializados con un porcentaje del 68% pertenecen a la región Costa. Asimismo, la participación porcentual de estas instituciones Pymes en las diferentes provincias se ve reflejada en la figura 2, donde se muestra que el 35% de participación pertenece a la provincia del Guayas, es decir que, en la misma, las instituciones tienen mayor movimiento comercial que en las provincias restantes, y del mismo modo, seguido se encuentra Pichincha, con un porcentaje de participación del 33%. Es por ello que, se concluye que, de acuerdo a la figura 2, la repartición porcentual a nivel nacional revela que la Provincia del Guayas es la predominante en cuanto al asentamiento de hospitales privados de empresas Pymes.

Tabla 2

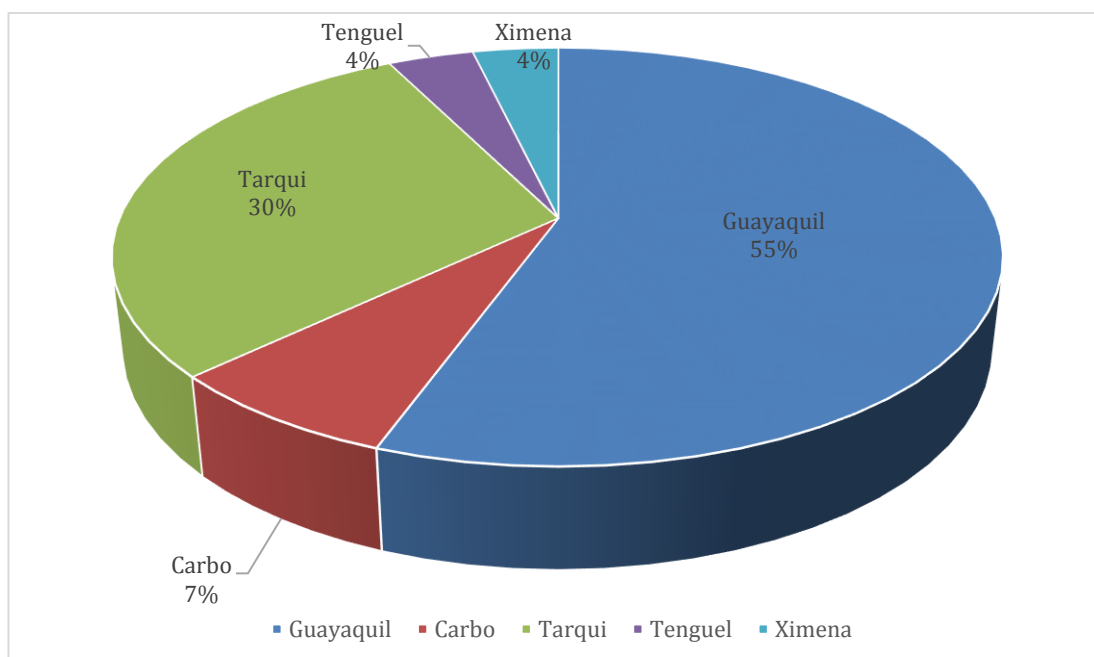
Instituciones Pymes hospitales, clínicas y centros privados de la provincia del Guayas.

Cantón	Número de hospitales, clínicas y centros privados	% de participación por cantón
Guayaquil	29	88%
Playas	1	3%
Balzar	1	3%
Daule	1	3%
Milagro	1	3%
Total	33	100%

Nota: Adaptado de la Asociación Nacional de Clínicas y Hospitales Privados del Ecuador, (2022).

Figura 3

Participación % Pymes hospitales, clínicas y centros especializados por ciudad del cantón Guayaquil.



Nota: Adaptado del Directorio de Compañías, por parte de la (Superintendencia de Compañías, 2022)

De acuerdo a la tabla 2 y figura 3, se concluye que, lo que va del año 2022, el 88% del total de hospitales, clínicas y centros especializados del sector privado de la salud de la provincia del Guayas son pertenecientes al cantón Guayaquil con 29 instituciones privadas. De la misma manera, la participación porcentual de los números de instituciones privadas Pymes del cantón Guayaquil, destaca que el 55% tiene un asentamiento en la ciudad de Guayaquil, mientras que el 30% pertenecen a la parroquia Tarqui, y en su porcentaje restante se lo divide entre las parroquias presentadas anteriormente. De tal manera que, se puede observar que la repartición porcentual a provincial y cantonal presenta que la ciudad de Guayaquil es la que predomina con el mayor número de Empresas Pymes, es decir, es la ciudad con mayor Hospitales, Clínicas y Centros Especializados pertenecientes al sector privado de la salud.

Es por ello que, para el desarrollo de la investigación se procederá con la obtención de información por medio de entrevistas, principalmente a personal de las áreas de contraloría, auditoría interna y financiera en clínicas

o centros especializados que brinden información sobre la gestión que existe en la compra de inventarios de insumos, tomando como consideración a la población que se encuentra dentro de la provincia del Guayas, específicamente en la ciudad de Guayaquil, puesto que es el lugar en donde se centra el mayor número de hospitales privados, población en la que se espera conseguir información relevante y específica sobre las deficiencias de controles y riesgos de fraude que surgen cuando existe una implementación baja de control interno.

Muestra

Para Wigodski (2010) la muestra es un subconjunto que se encuentra representación por la población. Para una mejor comprensión, otro autor define la muestra como:

Parte de población en que se llevará a cabo la investigación. Existen procedimientos o procesos de la muestra como fórmulas que permiten la obtención de resultados óptimos. La muestra es una parte representativa de la población (López, 2004, p. 69).

Comprendido el concepto de muestra como un conjunto de sujetos o elementos, seleccionados para un estudio y que son tomados de un grupo de mayor tamaño (población), surge el muestreo, que se lo considera como la "herramienta de investigación que tiene como objetivo, la selección de una muestra, de manera que esta sea representativa de la población y que forma parte del estudio y que a partir de la información recolectada se puedan sacar conclusiones sobre estas" (Parra y Bravo, 2020, párr. 3).

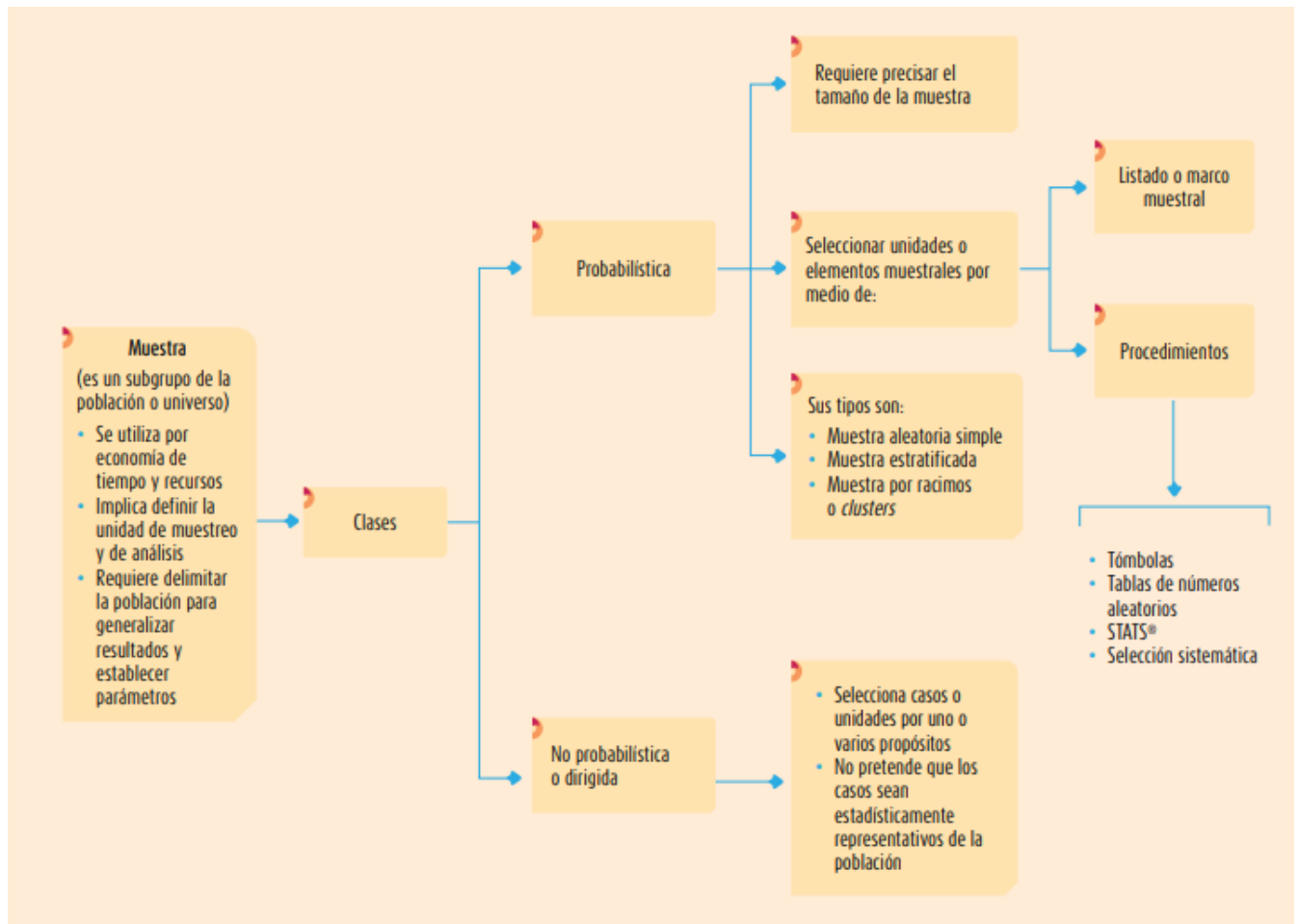
Dentro del mismo contexto, Lugo (2013) considera que la selección de una muestra es importante puesto que se la utiliza para "estudiar a la población de una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente" (párr. 9).

Ahora bien, en la investigación cualitativa, es común que el diseño de investigación vaya evolucionando a lo largo del proyecto, por lo que se lo denomina emergente. Por consiguiente, el muestreo se relaciona en su mayoría con la muestra, dado que las decisiones que busca el investigador al momento de obtener datos e información por parte de los individuos

seleccionados, son decisiones que son tomadas en campo, debido que el investigador desea reflejar la realidad y, asimismo, las diferentes perspectivas que al inicio del estudio se conoce de los participantes.

Figura 4

Muestra y su clasificación



Nota: Tomado de *Selección de la muestra*. En *Metodología de la Investigación, sexta edición*, por (Sampieri, et al, 2014).

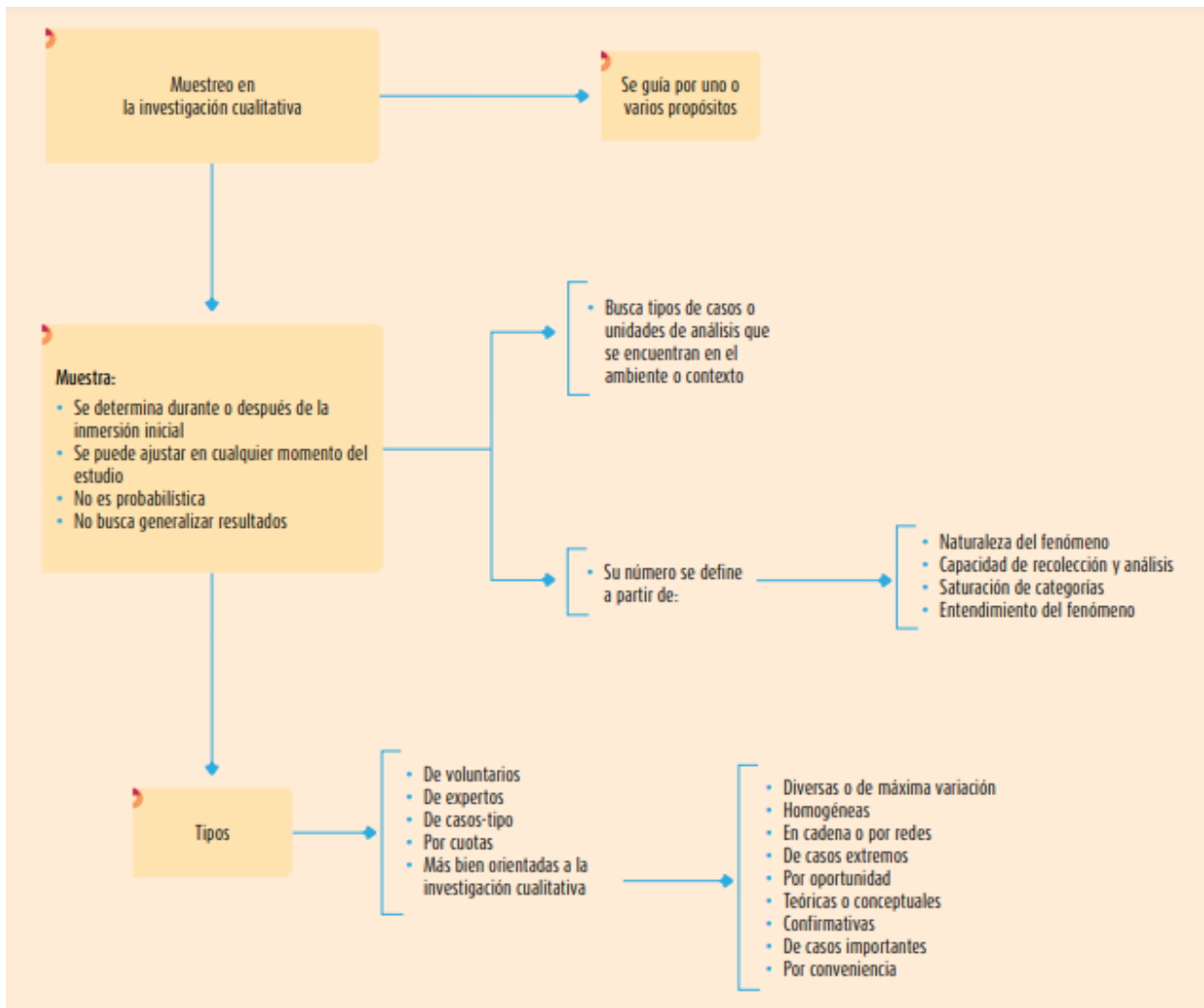
Según se observa en la figura 4, existen varios tipos de muestras. Sin embargo, por lo general se han utilizado muestras pequeñas, no probabilística o dirigida, lo que significa que los investigadores no están interesados en la calidad de sus muestras, sino que van más allá, es decir, que se encargan de utilizar diferentes criterios para la selección de los individuos. Por otra parte, una de las limitaciones que surgen en el proceso investigativo asociada a los métodos cualitativos, es el cuestionamiento hacia la representatividad de los

resultados que obtiene el investigador, debido al pequeño tamaño de la muestra.

De la misma forma, se presenta de manera gráfica la selección de la muestra en una investigación cualitativa.

Figura 5

Muestreo en la investigación cualitativa y sus tipos.



Nota: Tomado del *Muestreo en la Investigación cualitativa*. En *Metodología de la Investigación*, por (Sampieri, et al, 2014).

En el libro *Metodología de la Investigación*, Sampieri et al, (2014) en este tipo de muestra:

El procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de

un investigador o de un grupo de investigadores, por lo tanto, las muestras que el investigador selecciona, deben obedecer a otros criterios de investigación. Y esta se hace según el planteamiento del problema, las hipótesis (p-p. 176-177).

Del mismo modo, desde el punto de vista cualitativo, la ventaja de una muestra no probabilística o dirigida es su utilidad para ciertos diseños de investigación que no necesitan representación de elementos poblacionales, mismos que son seleccionados para casos con ciertas características previamente mencionadas y especificadas en el planteamiento del problema.

La Muestra no probabilista divide su clasificación en tres tipos de muestreo

Muestreo de bola de nieve: Permite al investigador o investigadores a encontrar muestras cuando estas son difíciles de localizar, sirve de gran ayuda cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

Muestreo por cuotas: Permite dividir la población en grupos que comparten características como la edad, estudios, entre otros aspectos que el investigador considere importante, y de tales se selecciona una muestra representativa.

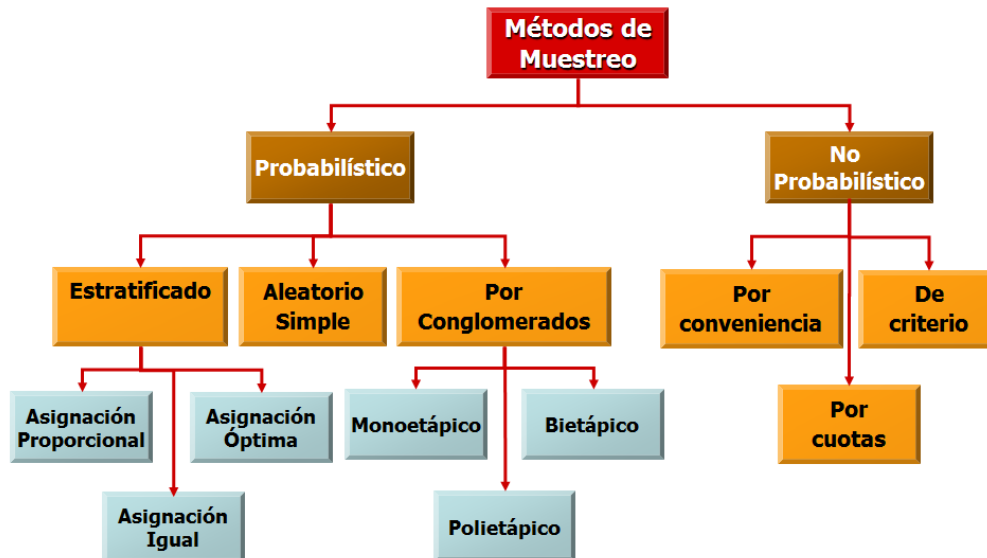
Muestreo intencional o por conveniencia: Se basan únicamente en el conocimiento y credibilidad del o de los investigadores, esto quiere decir que, el investigador selecciona a aquellos individuos que considera, son los adecuados para participar en su estudio de investigación.

Por lo expuesto anteriormente, en el presente trabajo investigativo, se considera una muestra no probabilística, puesto que el procedimiento de selección brinda resultados que están acorde al criterio del investigador. Es decir que, el investigador tiene intención de recolectar información que será obtenida a través de las entrevistas que se realizarán a expertos en temas de control interno, auditoría, y personal en áreas afines que brinden una basta información sobre la gestión de compra de inventarios de insumos.

Muestreo

Figura 6

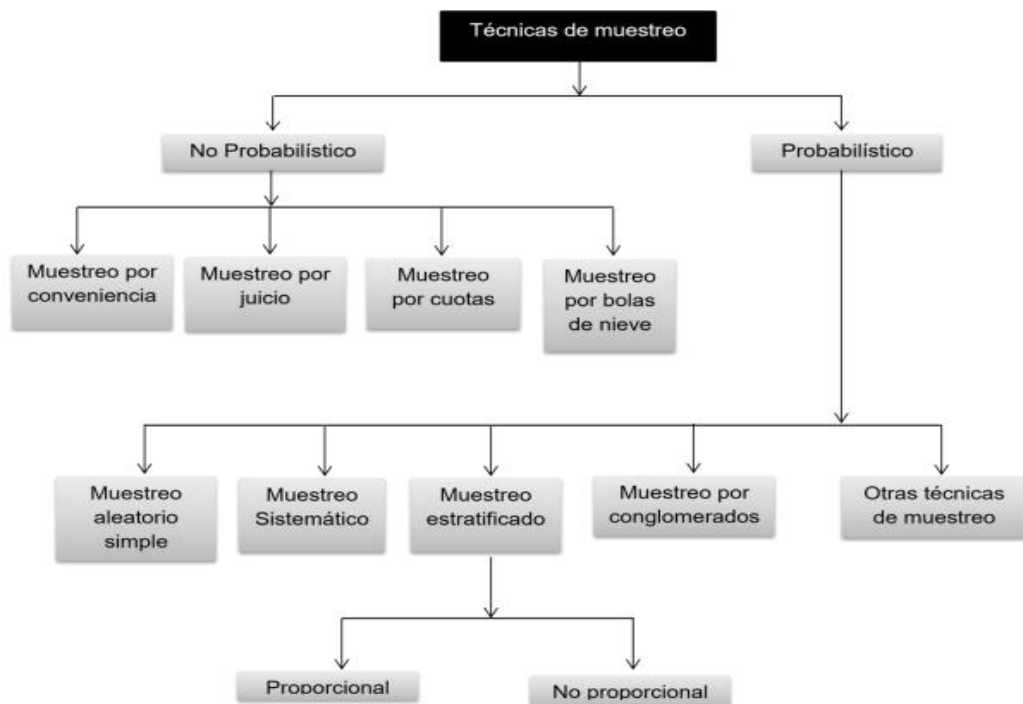
Métodos de muestreo



Nota: Tomado de *Muestreo Probabilístico*, por CFAPE (Instituto Superior de alta formación y Especialización Empresarial, 2022).

Figura 14

Tipos de muestreo



Nota: Tomado de *Muestreo Probabilístico y No Probabilístico*, por (Vásquez, 2017), Universidad del ISTMO.

Como se observó en la figura 6 y figura 7, el muestreo y sus tipos distribuidos de acuerdo a los dos autores mencionados anteriormente, se puede resumir que, existen varios tipos de muestreo y entre los que destacan en el tipo de muestre no probabilístico están: a) muestreo por cuotas, b) muestreo intencional o por conveniencia, c) muestreo de bola de nieve y d) muestreo por juicio. Ahora bien, para el desarrollo del presente estudio se utilizará una muestra intencional o por conveniencia, puesto que el investigador tiene como punto importante la presencia de los participantes.

Asimismo, este tipo de muestreo es considerado simple y eficaz, sin embargo, no es considerado como uno de los métodos preferidos por los investigadores, porque en estos estudios, la clave principal es extraer u obtener la mayor información posible y para el investigador resulta un poco difícil cuando la muestra es pequeña.

Tomando como consideración que el objeto de investigación está compuesto por 78 instituciones pertenecientes al sector privado de la salud, se selecciona una muestra representativa por el método de criterios de selección de conveniencia de intención no probabilística, de las cuales se selecciona las 5 instituciones más representativas en calidad de pymes hospitales, clínicas y centros especializados, y de la misma manera, para obtener una visión más técnica se realiza entrevistas a 5 expertos.

Tabla 3

Requisitos que debe cumplir el perfil del experto

Requisitos que deben cumplir los expertos en temas de control interno	Cumplimiento									
	E1	E2	E3	E4	E5	E6	E7	E8	E9	E10
Experiencia mínima de 3 a 5 años en áreas de auditoría y contraloría	SI	NO	SI	NO	SI	NO	NO	SI	SI	NO
Experiencia mínima de 3 años como auditor externo	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI	NO	S	NO
Altos conocimientos sobre temas como control interno	SI	SI	NO	SI	SI	NO	NO	SI	SI	SI
Conocimientos sobre prácticas en contra del cometimiento de actos ilícitos	SI	NO	NO	SI	SI	NO	SI	SI	SI	SI
Conocimientos sobre el fraude y sus riesgos en las empresas	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cumplimiento	SI	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	NO

Validación de Instrumento

Experto Metodológico

Para la obtención de información a través de las entrevistas que se realizarán, se tomó en consideración el punto de vista de dos expertos, uno con conocimientos de auditoría y procesos importantes a cumplir en el control interno. Mientras que, para el segundo modelo de entrevista, se realizó la respectiva revisión de preguntas por parte de un analista de Inventarios.

El experto metodológico realizó sugerencias en el modelo de entrevista a expertos, donde se basó detalladamente en la redacción de ciertas preguntas, pues sus sugerencias fueron que las preguntas no deben tener como respuestas sí o no, más bien deben ser elaboradas con el fin de que el entrevistado brinde su opinión de manera extendida. Asimismo, sugirió que es necesario elaborar una pregunta abierta en la que el entrevistado pueda aportar mayor información u otro contenido que no se ha logrado obtener en las preguntas anteriores, con el fin de comprender mejor el tema, recolectar la mejor información que permita la solución del problema planteado en el problema de investigación. De la misma manera, en ciertas preguntas ayudó a los estudiantes a modificar las mismas y plantearlas de mejor manera para una óptima comprensión.

Experto

Por otra parte, el otro experto recomendó no realizarse preguntas que se consideren confidenciales, sino más bien dar la oportunidad a que el entrevistado responda de manera general, puesto que el mismo no debe verse en una situación incómoda en la que sienta que está incumpliendo con las políticas de la entidad. De la misma forma, una vez revisada cada pregunta, ayudó a reformular algunas preguntas de manera que sean más entendibles permitiendo a los entrevistados a explayarse en sus respuestas.

Técnica e Instrumentos de Recolección de Información

Las técnicas e instrumentos de recolección de información son métodos que al investigador le facilitan la obtención de datos de fuentes

primarias y que son sometidas a su análisis respectivo. De manera que, las técnicas más utilizadas para Encalada y Gencón (2022) son: "a) encuestas, b) entrevistas, c) narrativas, d) observaciones, etc. Asimismo, los instrumentos o herramientas que sirven como complemento a las técnicas son: a) cuestionario, b) grabadora o agenda, c) lista de verificación, etc." (p. 70).

Es por ello que, la técnica a utilizar de acuerdo al estudio de investigación es la aplicación de entrevistas, técnica que será aplicada a expertos, permitiendo el acceso a la información que ayudará a determinar hallazgos que presenten relevancia sobre las preguntas de investigación. Por otra parte, con lo mencionado anteriormente, se realizará un levantamiento de información con el tipo de muestreo por conveniencia, es decir, los investigadores se encargarán de establecer requisitos para el perfil de entrevistados de manera que, toda información obtenida enriquezca el estudio a realizarse.

La forma en que se separará las cita para las respectivas entrevistas será de manera presencial y virtual, donde se establecerá la aceptación a la misma, el día y horario establecido para realizar la entrevista al participante.

Entrevistas a profundidad

En un artículo de investigación llamado La entrevista a profundidad: una técnica útil dentro del campo antropofísico, el autor Robles (2011) menciona que la entrevista a profundidad se basa en el seguimiento de un guion de entrevista, donde se plasman todos los temas que el investigador desea abordar. Además, considera que, antes de iniciar la entrevista se deben preparar los temas a discutir, con el fin de controlar el tiempo, separar acorde la importancia de cada tema, de manera que no existan dispersiones o incomodidad por parte del entrevistado (p. 3).

En concordancia, se puede considerar que las entrevistas a profundidad son un método de recopilación de datos cualitativos de las que se puede obtener una gran cantidad de información relevante y necesaria por medio de las percepciones que presentan los seleccionados a través de las mismas. Por tal razón, la dirección del proceso se establece cuando se

considera necesario, pues es un método de investigación independiente que puede ser empleado por diferentes disciplinas según las necesidades que presente el estudio. En el mismo sentido, la plataforma digital QuestionPro (2022) comparte las características de las entrevistas a profundidad:

- Estructura flexible y es que, a pesar de no contar con la misma estructura de las encuestas, las entrevistas tienen la capacidad de cubrir varios puntos según las pautas, y debido a esto, le permite identificar situaciones adecuadas para dirigirse a los participantes seleccionados.
- Alto índice de interactividad. En pocas palabras quiere decir que, dentro de este proceso, el entrevistador hace preguntas preliminares de manera positiva con la intención de atraer la atención del entrevistado, buscando la interacción con el individuo al momento de implementar el material elaborado.
- Aplicación de técnicas exploratorias. La comprensión de los resultados se logra a través de la interpretación.
- Son empleadas con el fin de obtener una perspectiva más profunda, es decir que el investigador busca comprender de mejor manera lo que los entrevistados quieren decir en sus entrevistas, y por ende, cuyas aportaciones servirían en gran manera para un estudio en específico. Mediante estas técnicas, se espera que el investigador desarrolle nuevos conocimientos, en donde se presentan ideas y argumentos sobre el tema a tratar y sus posibles soluciones.

Por tal razón, la entrevista para el presente estudio será dirigida a 5 expertos en temas relacionados al control interno en las entidades, los actos ilícitos que pueden cometerse por el mismo. Además, será aplicada a 3 expertos con conocimientos sobre actividades que realizan los hospitales, el proceso que manejan en la compra de inventarios de insumos y cuál es su reacción ante posibles riesgos existentes, mismas que han sido validadas con dos expertos en el tema. Es por ello que, de acuerdo al modelo de preguntas para las respectivas entrevistas, el perfil que deben cumplir los posibles entrevistados se describe a continuación:

Tabla 4*Selección de entrevistados que cumplen con el perfil*

Requisitos que deben cumplir los expertos en temas de control interno	Cumplimiento		
	A	E	I
Tener mínimo 5 años laborando en empresas auditoras	SI	SI	SI
Tener conocimiento sobre auditoría interna y contraloría	SI	SI	NO
Tener conocimientos sobre el control interno y sus componentes	SI	SI	SI
Tener conocimientos sobre prácticas que ocasionan riesgos por un débil control interno	SI	SI	SI
Cumplimiento	SI	SI	SI

Por consiguiente, se describe el perfil que deberán tener los entrevistados seleccionados en temas de auditoría.

Tabla 5*Entrevistados seleccionados: Expertos en temas de auditoría interna*

Perfil	Entrevistado seleccionado
Master en temas tributarios	A
Experto en temas de auditoría forense	E
Auditor independiente y capacitador en materia de prevención de actos ilícitos	I

Ahora bien, de la misma manera, los entrevistados o participantes seleccionados para aplicar el modelo de entrevista a personal administrativo en los hospitales privados de la ciudad de Guayaquil, deberán cumplir con una lista de requisitos necesarios para la recolección de información eficiente sobre el tema de estudio.

Tabla 6*Entrevistados que cumplen con el perfil*

Requisitos que deben cumplir los expertos en hospitales privados PYMES	Cumplimiento				
	A	C	E	F	H
Tener mínimo 5 años laborando en hospitales o centros especializados	SI	SI	SI	SI	SI
Tener cargos medios o altos en la entidad donde está empleado	SI	SI	SI	SI	SI
Experiencia mínima 5 años en áreas financieras o de control	SI	SI	SI	SI	SI
Experiencia mínima 3 años en áreas de auditoría interna	SI	SI	SI	SI	SI
Tener conocimientos en el área de compras	SI	SI	SI	SI	SI
Tener conocimientos en el control interno.	SI	SI	SI	SI	SI
Cumplimiento	SI	SI	SI	SI	SI

Tabla 7*Expertos en control interno y compra de inventario*

Perfil	Entrevistado seleccionado
Auditor Interno	A
Gerente Administrativo	C
Analista de Inventarios	E
Supervisor del área de inventarios/compras	F
Gerente Financiero	H

Por lo tanto, según lo indicado en las tablas que se presentaron anteriormente, se han seleccionado a personas bajo un perfil profesional que posiblemente serían cumplidos, y de la misma forma, están basadas en su experiencia tomando como consideración aspectos claves para su análisis y resultados óptimos.

Capítulo 3: Resultados de la Investigación

Resultados de la Entrevista a expertos y Auditores Internos/Externos

Entrevista a expertos de control interno

Entrevistado/a: Jonathan Reinoso

Profesión: Ingeniero en Contabilidad Pública Autorizada

Experiencia: 4 años

Cargo: Senior de auditoría

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?

Para una estructura administrativa el control interno asegura que esta conferencia de control financiera frente a los fraudes, eficiencia, y en el caso mencionado (área de inventarios), operativa.

2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?

El reconocimiento de ingresos es un riesgo alto fijo y el MOC (, es decir, que la administración sobrepasa los controles del control interno, quiere decir que como administración, tienen las facultades y permisos dentro del sistema contable para poder afectar cuentas contables, tanto como crear cuentas que son ficticias, ingresos o crear transacciones ficticias para disminuir los gastos, pero, en pocas palabras, para mí, el riesgo más común es que la administración sobrepase los mismos controles que se están implementando para el control interno.

3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?

En esta pregunta lo que te podría mencionar son las personas, así mismo como enfocándonos a lo que hacemos nosotros, cuando nosotros identificamos un control, todo lo que corresponde a riesgos más significativos, es que el control está siendo implementado por la persona que debe realizarlo, es decir, tú puedes tener una buena matriz o un buen diseño de control pero si no lo implementan, no va a servir de nada, por eso te menciono que para mí uno de los principales factores que intervienen en una buena gestión son los colaboradores, ya que son ellos quienes implementan el control diseñado y elaborado.

Otro punto, es evaluar las personas que están implementando tal control, porque como el ejemplo que siempre nos saben decir, si un conserje viene y hace una conciliación bancaria, que facultades tendría el para hacer tal conciliación. Entonces los factores más relevantes en momentos de efectividad en lo que es el control interno, creo que son las personas, ya que las personas son el punto más débil o fuerte en el control interno.

4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?

Un control interno mal implementado que es lo que puede ocasionar, se susciten más casos de fraude, que la información financiera que se está presentando en los estados financieros no es relevante o confiable.

5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?

Cuando el sistema de control interno es escaso, los riesgos son altamente existentes y notables, por lo que el impacto tanto económico como financieros son altamente significativos, dependiendo el tipo de riesgo encontrado, pero por lo general, depende de lo que más está fallando en el sistema. Por ejemplo, si la segregación de funciones es incorrecta o mal estructurada, una persona que es la encargada de realizar distintas funciones, puede cometer un acto alto de fraude por lo que el impacto en los estados va a ser altamente significativo.

6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?

Una norma sería una buena metodología, y en este caso es la norma que normalmente utilizamos, que es la norma COSO, en la que, si adoptamos la misma, los resultados serían óptimos y la entidad podría cumplir con los objetivos propuestos.

7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?

Revisar evaluaciones constantes para dar la eficacia a los controles operativos internos que se han identificado, realizar evaluaciones constantes al personal que implementa tal control, que las conciliaciones bancarias las realice una persona que tenga las condiciones pertinentes para poder hacerlo y por último, monitorear constantemente todo lo que son, las personas que supervisen estos controles, para variar que están personas están realizando ordenadamente su trabajo validando que el control implementado está siendo acogido con normalidad y de la manera correcta, y de la misma manera que los mismos tengan el perfil suficiente para el desarrollo de su trabajo.

8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?

En hospitales privados, y en general toda institución privada es mucho más común que implementen un control interno. Una empresa privada considero tiene más la facultad de poder adquirir herramientas o poder contratar el talento, es decir, el personal que va a administrar los recursos. Como una empresa privada maneja sus propios recursos, creo que si tiene mayor posibilidad de que una empresa pública haga lo mismo, pues las entidades públicas suelen encontrarse en situaciones más comunes de corrupción que las privadas. Por lo que en esta pregunta yo te diría que sí, los hospitales o empresas privados tienen más herramientas y por ende personal capacitado y con experiencia que en una entidad pública.

Entrevistado/a: Leonardo Brito

Profesión: Ingeniera en Contabilidad Pública Autorizada

Experiencia: 5 años

Cargo: Senior de Auditoría

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?

Un sistema de control interno permite a la compañía fortalecerse, porque va a establecer procesos, establecer controles como tal, que va a permitir que se evite la fuga de recursos, ya sea económicos, materiales, etc. Todo esto traería un beneficio económico a la empresa a futuro, ya que, si se evita la fuga de recursos, consecuentemente va a estar más enfocado en la generación de ganancias. Por otro lado, establecer una cultura laboral ética ya que, si tienes a los colaboradores comprometidos con los objetivos de la empresa, vas a tener un buen equipo de trabajo, buena efectividad en las operaciones, se tendrá un buen ambiente organizacional, y por ende existiría menos riesgos o menos posibilidades de que riesgos existan en la compañía.

2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?

En temas operativos como en este caso, y es donde más experiencia he tenido, los problemas de fraude por un sistema de control interno deficiente es básicamente en los jinetes de fondos, muchos vendedores realizan esas prácticas puesto que no tienen un control en las cobranzas, ellos mismos son los cobran, ellos mismos se encargan de registrar el cobro en el sistema, ellos mismos hacen la papeleta, y en muchos casos, ellos mismos depositan al banco; como no hay segregación de funciones, es muy fácil realizar este tipo de fraude.

Otro tema que he visto y me ha tocado experimentar es reconocer ventas anticipadas, con el fin de ganar comisiones o bonos, más que todo en el departamento comercial; lo que suelen hacer es generar pedidos a pesar de que el cliente nunca lo pidió y la siguiente mes lo reversan con una nota de crédito con el fin de llegar al objetivo de las bonificaciones mensuales de venta, y peor aun cuando el directivo se ve implicado puesto que inflan el informe con cifras altas para presentar

grandes utilidades. Otro tema es malversación de activos dados de baja, me han contado que cuando en el departamento se dan de bajas ciertos activos fijos, el departamento los vendía por su propia cuenta para beneficios propios, y esto se daba porque no había una toma física de activos fijos dados de baja, malversación de inventarios, aunque este último se ha dado muy poco.

3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?

Desde mi experiencia como tal, creo que los factores que ayudan a tener una buena gestión de control interno es la segregación de funciones porque por ejemplo, si cuentas con un excelente control interno, pero una misma persona realiza todas las funciones, fácilmente podrá cometer actos ilícitos por el conocimiento que manejaría en sus responsabilidades, es decir que, puedo tener el mejor control pero si no cuento con una segregación de funciones, no serviría de nada, asimismo, la persona que ejecuta el control, debería ser una persona experimentada, te pongo un ejemplo, en un control de cartera donde se controlan los vencimientos; una persona que recién ingresa no podría manejarse en ese departamento por su falta de experiencia, por lo que posiblemente no va a encontrar alguna debilidad en el control. Existen más factores, pero estos son los más relevantes, y también la implementación de un buen control debería estar enfocado a que riesgos voy a mitigar, ya que no serviría de nada si no sé a qué riesgos mitigar.

4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?

Básicamente lo veo en que la compañía va a perder suficiente efectivo si los riesgos altos no son manejados con rapidez, si la compañía no tiene un buen sistema de control interno, esta perdería recursos, por ende, el principal riesgo sería el cierre del negocio, es decir que la empresa iría a la quiebra por la misma fuga de recursos que está teniendo.

5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?

En el caso de una empresa que sea privada como me mencionaste que este es el caso, que no cotizan bolsas, etc., el peor de los casos es que esta se vaya a la quiebre y por ende pierdan los accionistas, pero hay otro riesgo o impacto más grande, te pongo el ejemplo de que fuera una empresa pública que cotizan bolsas, si presentan en los estados financieros o tienen una incorrecta gestión de control y por ende están cometiendo fraude, y sus estados financieros no son fiables, se vería afectada mucha gente puesto que la inversión en una entidad pública es mayor. Tendría un impacto social puesto que muchas personas perderían dinero y más, afectaría la economía del país y crearía una no confianza en los mercados internacionales. Entonces, si no tienes un buen sistema de control, no generarías confianza en el mercado y si no generas confianza en el mercado, no tendrías inversión, y si no existe inversión, la compañía quebraría.

6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?

La metodología que se está utilizando actualmente que es la del COSO, que tenga el ambiente de control, supervisión, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, pues esta metodología ayuda a que toda empresa tenga un buen sistema de control interno, teniendo estos cinco factores y donde se establezca controles para cada factor.

7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?

La recomendación que yo daría es, que, si uno ya tiene establecido el control, realizar pruebas a ese control o también conocidas como pruebas de diseño. Con las pruebas de diseño, nosotros podríamos establecer mejoras continuas y validar que efectivamente el control se está operando, porque podríamos contar con un buen control, pero si este no se opera, no serviría de nada.

8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?

Si te soy sincero, yo creo que aquí en Ecuador el sistema de control interno se lo toma a la ligera. Muchas personas piensan que el control interno es hacer inventario y nada más, y no es así, tiene un mundo detrás, pero lamentablemente aquí en Ecuador, muchas compañías no lo ven de esa manera. Considero que personal capacitado si tienen pero realmente las herramientas dudo mucho de que las estén implementando en los hospitales porque, aquí en el mercado de auditoría interna y controles internos no está desarrollado; y te comento, muchos accionistas consideran que el control interno no es necesario en las compañías por lo que te comente hace un momento, muchos creen que el control interno es solo revisar inventarios o realizar arqueos de caja o revisar caja chica por lo que no considero o estoy de acuerdo con eso, peor aún en los hospitales por lo que nos falta comprender mejor este tema.

Entrevistado/a: Paulette Paladines

Profesión: Ingeniera en Contabilidad Pública Autorizada

Experiencia: 4 años

Cargo: Senior de Auditoría

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?

Es importante. Todas las compañías del giro de negocio que sean siempre van a tener riesgos implícitos, riesgos de todo tipo y de los relevantes riesgos de fraude, no solo el fraude que pueda cometer una compañía como tal que para eso también existen controles y se establecen controles internos, sino también riesgos de fraude que pueda cometer un empleado hacia la compañía, por eso se establece un sistema de control interno, para que de esa manera, los riesgos que existan puedan ser mitigados y disminuidos con las pruebas o procedimientos que apliquen al respecto.

2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?

En mi experiencia, de lo que yo he visto en varias compañías, siempre ha sido que empleados tienen acceso a efectivos, al no existir un correcto control interno de la recepción de ese dinero o de la revisión del mismo o en algunos casos, que la misma persona recibía el dinero y se encargaba de entregarlo al blindado para que a su vez lo deposite al banco, no existía controles específicos para esos casos puntuales. Esos son los fraudes más seguidos que yo he visto, un fraude de un empleado que le haya robado a una compañía que se ha estado auditando en ese momento.

3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?

Para gestionar un control, lo va a ejecutar una persona por lo que es importante que esa persona cuente con experiencia y el conocimiento necesario tanto del giro de negocio como la ejecución del control como tal como un factor relevante. También es importante que estos factores que intervienen, existan una correcta estructura organizacional, una correcta segregación de funciones, ligado con la segregación de

funciones es importante que cada uno tenga su debida autoridad y responsabilidad; es importante que temas más delicados se lo trate a nivel jerárquico más altos como la alta gerencia. Esta además mencionar que la compañía debe hacer énfasis e los empleados con valores éticos y ese tipo de situaciones.

4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?

Hurto de efectivo, desviación de recursos, y basándonos más en este caso, que es sobre la compra de inventario, uno de los riesgos más comunes es la venta indebida de los mismos y desviación de recursos, en donde los implicados obtienen intereses propios y sacan provecho de los mismos.

5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?

Generalmente se ve reflejado en el tema del flujo de efectivo de la compañía, ingresos no muchos porque al final tu reconoces el ingreso por la prestación del servicio, pero si a nivel de flujo de efectivo, el dinero es menor, y cuando en algún punto te das cuenta que ese dinero te hace falta, y como todo es partida doble, te tocará mandar a gastos ciertos temas.

6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?

Considero que una metodología debería comprender las formas de disminuir significativamente los riesgos que existen en las compañías, la probabilidad que tienen en el cometimiento de errores o actos y también los componentes que ayudan a una mejor gestión de control interno, por lo que, en este último, las compañías deberían adoptar en todos sus procesos la norma como que ayuda a gestionar de mejor manera estos sistemas.

7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?

Es importante capacitar a los empleados, cuando se identifican errores para lo que te está sirviendo tu control interno, identificas situaciones, es importante analizar la situación, ver por qué surgió, porque el control no pudo mitigar el error y hacer un análisis retrospectivo y poder corregir cierto tema del control que se ha implementado. Básicamente, una capacitación constante y ocasiones en las que el control no haya podido mitigar el riesgo, poder analizar y llegar al final del por qué sucedió y poder tomar medidas correctivas.

8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?

En general, los hospitales si cuentan con personal que tienen experiencia y conocimiento necesario, pero en este caso, una de las cosas que más complica la situación es que si el control que se está planeando tiene que ver con temas de sistemas, habría que ver que tan amplio es el personal de sistemas de esa entidad, y así como los demás departamentos. Por ejemplo, en un hospital conocido, en el área de sistemas, hay solo dos personas y si vemos en cuanto ejecutar un control que es manual, cuando hablamos del personal como tal de la institución, habría que ver que tan amplia o que tan extensa es la población que tiene que abarcar o revisar tal persona para poder mitigar un riesgo con el adecuado control. En Omni Hospital, hay auditoría médica, y está bien, pero debido al volumen, a ellos se les escapan cosas. Entonces, pueden existir las herramientas, pero no siempre hay el personal necesario o personal suficiente debido a la operación muy grande o que la población a revisar sea muy grande.

Entrevistado/a: Andrea Pérez

Profesión: Ingeniera en Contabilidad Pública Autorizada

Experiencia: 4 años

Cargo: Senior de Auditoría

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?

Considero que es importante implementar un sistema de control interno debido al impacto que tiene en los estados, puesto que un buen sistema de control interno que funciona de manera eficaz garantiza precisión y confiabilidad de la información financiera.

2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?

Jineteo de fondos, malversación de activos fijos.

3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?

- Competencia de los encargados de la ejecución de los controles.
- Revisión que exista una adecuada segregación de funciones en los procesos que desarrolla la compañía.
- Monitoreo oportuno de los controles

4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?

Presentación de errores en la información financiera y riesgo de fraude.

5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?

Cuando no se cuenta con un robusto control interno y existe la oportunidad, incentivo o presión por parte de las personas que procesan la información financiera los impactos económicos pueden ser significativos.

6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?

Probabilidad e impacto de los riesgos identificados por proceso de negocio.

- 7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?**

Adoptar metodologías como el ciclo de Deming y enfocarlas a los principios de que establece coso.

- 8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?**

De acuerdo con mi conocimiento dependiendo del tamaño de la compañía y el sector económico en el que se desempeñen, las compañías privadas cuentan con las herramientas y personal con experiencia para diseñar e implementar una matriz de control interno.

Entrevistado/a: Karla Tulcán

Profesión: Ingeniera en Contabilidad Pública Autorizada

Experiencia: 7 años

Cargo: Senior de Auditoría

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?

Considero que la implementación de un sistema de control interno es un proceso relevante que deben tener todas las compañías a nivel de estructura organizacional, lo que les va a servir, y el objetivo de esto es que les va a permitir identificar cada una de sus áreas relevantes, identificar claramente los procesos de negocio, les va a permitir identificar los controles y establecer para cada proceso las actividades relevantes cuales son las deficiencias, y tener adecuadamente identificadas las responsabilidades de cada persona involucrada en el proceso. Justo en la pregunta habla en términos de efectividad y más allá de tener un sistema de control interno, se refiere también lo que es muy relevante es en temas de diseño del control interno, la compañía puede decir que maneja un nivel de políticas y procedimientos pero lo relevante es lo apropiado del diseño de control interno, que estén bien identificadas las áreas, controles y que haya una apropiada segregación de funciones, porque puede que la compañía tenga los controles claramente identificados, cuáles son las deficiencias que pudiera tener según el tipo de negocio que opera, pero si no están segregadas las funciones y las responsabilidades de las personas a un nivel apropiado, no sirve, entonces, va de la mano el diseño con la correcta implementación y el tema de segregación de funciones.

2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?

Bueno, en mi experiencia, creo que he evidenciado más temas de desvío de bienes o desvío de recursos, que, bueno, sería rojo. La deficiencia como tal que se ha identificado es en la segregación de funciones, ocurre que una persona participa de varias tareas en el despacho, lo que le permite tener contacto, tal vez, desde la orden en que se prepara el despacho hasta el momento en tener contacto con el

proveedor al que se le entrega, de allí, tener mucho contacto con el proveedor o que esa persona tenga toda la responsabilidad hasta despachar, hay la oportunidad de que ellos desvíen recursos o que se generen ordenes ficticias y de este tipo, lo que va hacer allí un desvío de recursos, sacando más para la compañía, desviando más hacia otros lados o bueno, no usando el inventario de la forma en la que está establecido para la compañía, pero, bueno, considero ahí que la principal deficiencia es la segregación de funciones, por eso una de las mejoras prácticas que se recomienda, sobre todo en puntos de distribución de inventarios, es la rotación del personal para evitar que el mismo empleado tenga siempre contacto con los mismos proveedores o con los mismos transportistas, y que se disminuya esta oportunidad de que se dé una clist.

3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?

Uno de los principales factores es la importancia de los valores éticos que se comparten a los empleados para que se desarrolle y se siga de la forma establecida las gestiones de control interno que ha diseñado la compañía, y esto va a aplicar a todos los niveles de autoridad quienes estén involucrados dentro de los procesos, quienes participen de todos los procesos. Otro factor sería una adecuada identificación de las responsabilidades y de los niveles de autorización de todas las personas involucradas en las gestiones de control y también que estén identificados adecuadamente cuales son los procesos relevantes y actividades relevantes para la compañía, para que sobre eso se tenga diseñado e implementado pues, los controles respectivos de la forma más apropiada.

4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?

Entre los principales riesgos, bueno, ante un escaso control, creo que el principal riesgo que incrementa la posibilidad de que ocurran errores, lo que va a generar es que ante un sistema donde no se han identificado claramente las actividades relevantes, donde no estén identificados los procesos de negocio relevantes, lo que va a ver es

que, va a ver más oportunidad de error y también si no hay una adecuada segregación de funciones, una adecuada política de autorización, según los niveles de jerarquía, lo que va a dar es oportunidad a que ocurran actos ilícitos y bueno, esto es desencadenar a que no se cumplan los objetivos de cada proceso y de la compañía.

5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?

Bueno, el que haya la oportunidad de que ocurran actos ilícitos, bueno, allí ya hay un impacto en la compañía porque, así como empiezan a ocurrir, puede ser que al inicio no impacte financieramente de forma significativa, pero el hecho es que, ante las deficiencias de control existentes, hay la oportunidad de que ocurra y de que sigan ocurriendo estos actos. Un punto importante, la gestión de control interno es la parte de monitoreo, seguimiento de la actividades, y si esto no está adecuadamente establecido en los procesos relevantes, la administración no va a poder actuar sobre esto y va a poder ocurrir actos ilícitos que tal vez sean identificados después de un periodo largo de tiempo, capaz y se dan cuenta dentro de un año y pudiera ser significativo, entonces allí pues, aunque inicialmente se pueda ver que no sean cifras significativas, hay que considerar el que haya esa oportunidad de que ocurra el erro, de que ocurra un acto ilícito, debe representar que la compañía tiene que actuar sobre eso para evitar que ocurra; no porque sean pequeños al inicio, pues, significa que siempre va a ser así, entonces, creo que allí, el identificar actos ilícitos es un impacto importante que la compañía debe considerar ese efecto y actuar de la forma más apropiada e inmediata.

6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?

Entre un aspecto importante que debe tener una metodología es una adecuada evaluación de riesgos, esto para que permita que la compañía identifique apropiadamente los procesos de negocio e identifique las áreas relevantes para sobre esas áreas relevantes, estén diseñados apropiadamente los controles y estén establecidos

claramente los roles y las responsabilidades. Otro aspecto importante, sería el monitoreo, esto para verificar pues, los cumplimientos de que se estén ejecutando de forma apropiada el sistema de acuerdo a su diseño y las actividades de seguimiento. Estas actividades de seguimiento bueno, haciendo más énfasis a cuales son las actividades que realizan al momento de que se identifica alguna observación, que ocurren con las observaciones que se identifican en un proceso para resolverlas, creo que ahí es adecuado definir los procesos para que en alguna observación que se identifique, se involucre al personal apropiado, se establezcan los umbrales de ser necesario para saber sobre que tipos de observaciones según importe, deban ser, tal vez, más atendidas, o que requiera de un mayor análisis y tal vez pudiera ser algún otro tema.

7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?

Entre las recomendaciones para mejora, bueno, de lo que he podido observar, creo que una de las mejoras a considerar sería el tema en una adecuada evaluación de riesgos. Las compañías dentro de todo un sistema de gestión de control interno es muy relevante para los procesos de negocio se hagan una identificación de cuáles son las áreas de riesgo para que de esa forma se establezcan las actividades de control, se establezca la frecuencia del monitoreo de esas actividades, porque no va a ser posible destinar los mismos recursos para todas las actividades que se establezcan en una gestión, entonces, creo que una mejora es identificar aquellas áreas que requieran más atención, y tal vez otras de las que no, pues, de igual forma, creo que esta también relacionado del uso apropiado de recursos, y otra de las mejoras, considero que también es el tema de monitoreo, las compañías, he podido observar que tienen sus sistemas establecidos, sus políticas y procedimientos establecidos, pero cuando consultamos sobre de temas de monitoreo, no evidenciamos esto por parte de la compañía, hay que considerar que la compañía opera en un mercado que esta siempre sujeto a cambios, y debe haber una

frecuencia apropiada, dependiendo del tipo de negocio que opera, dependiendo del área; una frecuencia apropiada de monitoreo para que de ser el caso, que haya algún nuevo escenario, alguna nueva observación que requiera un cambio, pues, esta sea atendida oportunamente y no que ocurran errores para luego identificar que hay alguna deficiencia porque no se ha considerado nuevos aspectos de control o nuevos aspectos del proceso de negocio, entonces considero que esas son áreas que la compañía deberían siempre tener presente.

8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?

Si, considero que a nivel de hospitales tienen una estructura organizacional bastante establecida con niveles de autorizaciones, niveles autoridades, niveles de jerarquía, definidas dentro de la organización, por lo que la implementación de un sistema de control, lo que les va a ayudar, a cumplir los objetivos de toda la compañía, en este caso, hablando de un hospital, entonces, el proceso de implementar un sistema de control interno, les va a ayudar, a eso, a cumplir sus objetivos, y considerando que se realice una adecuada identificación de las áreas relevantes, de los procesos relevantes, y una adecuada segregación de funciones, creo que la implementación de un sistema de control interno, pues, este, es un proceso en el que podría realizarse para mejorar la efectividad en el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Entrevista a Personal Administrativo de Hospitales Privados de la ciudad de Guayaquil

Entrevistado/a: Nancy Pazmiño

Profesión: Licenciada en Enfermería

Experiencia: 10 años

Nombre de la Institución: Hospital Luis Vernaza

Cargo: Supervisora y analista de compra de insumos

1. ¿Cuáles son las prácticas de prevención de actos ilícitos que implementa el hospital?

Como hospital e institución que busca cuidar el bienestar de la comunidad, realizamos de manera trimestral capacitaciones al personal de cada área. Por lo general, solemos realizar dos capacitaciones por trimestre, la primera es para todo el personal donde se les recuerda sus funciones o nuevas prácticas que se hayan adoptado durante el año, y la otra reunión la realizamos con expertos de la salud, quienes se encargan de distribuir al personal según su área y les comparten las políticas de la institución. Junto con ellas, hacen muestras o ejemplos de casos que pueden suscitarse cuando una de las políticas no se está cumpliendo.

2. ¿Qué factores toman en consideración para identificar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización?

Uno de los principales factores dentro de la institución es que exista una buena comunicación entre el personal, pues de esa manera podemos reconocer e identificar los problemas que existan, tratamos de incluir a todo el personal en las actividades que hacemos como hospital, donde exista la confianza de comunicar cualquier situación que se esté presentando.

3. ¿Cómo se sociabilizan dentro de hospital las prácticas de prevención de actos ilícitos?

Como le mencione en la primera pregunta si no mal recuerdo, realizamos capacitaciones al personal de manera trimestral, y dentro

de las capacitaciones presentamos las políticas que tenemos, y una vez explicado todo el procedimiento que se debe llevar en cada área, evaluamos al personal por una semana.

4. ¿Qué actividades realiza la entidad para establecer políticas o estrategias para la gestión de riesgos existentes?

Ahora en la actualidad, no hemos establecido actividades dentro de las áreas, sin embargo, tratamos de recordar al personal las políticas implementadas, y si en algún caso se encuentran con un posible problema, deberán informar a supervisión para tomar las medidas respectivas.

5. ¿De qué manera se asegura el cumplimiento de políticas establecidas en la normativa para la existencia de un buen control interno?

Evaluamos al personal después de cada capacitación y de esa manera notamos quienes están cumpliendo con las políticas que el hospital establece.

6. En términos de efectividad, ¿Cómo describiría las políticas de control interno en el hospital? ¿Qué consideraría en mejorar estas políticas?

Desde mi perspectiva, como supervisora del área de inventarios, considero que las políticas que se han aplicado son muy buenas, pues nos limitan a realizar funciones que no están a nuestro alcance, o más bien decir, nos limita a realizar responsabilidades que no deberíamos hacer. En cuanto a mejorar las políticas, considero más bien, que se debería dar mayor importancia o tener como prioridades políticas que se relacionan más a los recursos de la entidad, pues no considero que se esté revisando de manera correcta los recursos. Creo que se deberían realizar las supervisiones de manera constante, sin embargo, a pesar de ser mi función principal, no me puedo saltar las políticas.

7. ¿Qué canales utilizan para comunicar el manual de prevención de actos ilícitos y cómo actuarían ante la presencia de actos fraudulentos en el hospital?

Mantenemos contacto por medio de un grupo de WhatsApp, en donde se envían los reportes de las compras que se han realizado durante el

mes y del mismo modo tenemos un link de acceso donde se encuentra el manual de políticas y de prevención. Incluso le menciono, cuando los empleados recién son contratados, en su primera semana de trabajo, se les hace llegar el manual de políticas y prevención de manera física, y se les explica que en el grupo que tenemos lo pueden encontrar de manera digital.

Entrevistado/a: Anónimo

Profesión: Ingeniero Comercial

Experiencia: 7 años

Nombre de la Institución: Albert Gilbert Pontón

Cargo: Gerente Financiero

1. ¿Cuáles son las prácticas de prevención de actos ilícitos que implementa el hospital?

Se estableció un manual (norma y protocolo de prevención de registro gestión de eventos adversos) en el cual está establecido el proceso y cómo actuar para evitar estos actos.

2. ¿Qué factores toman en consideración para identificar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización?

Para nosotros es muy importante que en el hospital exista una cultura organizacional de ética, en donde los empleados se sientan en un ambiente laboral de paz, donde considero que, si existe respeto y comunicación entre el personal, los riesgos podrían ser disminuidos.

3. ¿Cómo se sociabilizan dentro de hospital las prácticas de prevención de actos ilícitos?

La manera que se sociabiliza es por medio del correo institucional, haciendo llegar el manual a todos los funcionarios, además se lo transmite por medio de aplicaciones de difusión directa como WhatsApp, Twitter, entre otras.

4. ¿Qué actividades realiza la entidad para establecer políticas o estrategias para la gestión de riesgos existentes?

Actividades como tal, invitamos a los empleados a las charlas que dan expertos sobre el proceso que deben manejar dentro de la institución, considero que actividades como estas permiten a que dentro de la entidad exista mayor conocimiento sobre las responsabilidades que cada empelado tiene y su función dentro del área. Asimismo, si estas charlas no se dan, los empleados no podrían desempeñarse

correctamente. De ahí, no contamos con más actividades esenciales sino con la que le estoy mencionando.

5. ¿De qué manera se asegura el cumplimiento de políticas establecidas en la normativa para la existencia de un buen control interno?

Mediante una evaluación constante y auditoría a todas las áreas y proceso.

6. En términos de efectividad, ¿Cómo describiría las políticas de control interno en el hospital? ¿Qué consideraría en mejorar estas políticas?

Le comento que desconozco un poco las políticas que tiene el hospital, se que existen puesto que a cada empleado se las hacen llegar por medio de un librito creado por parte de la institución, sin embargo, creo que las políticas han de ser sobre el manejo que debe existir dentro de cada área.

7. ¿Qué canales utilizan para comunicar el manual de prevención de actos ilícitos y cómo actuarían ante la presencia de actos fraudulentos en el hospital?

El manual de norma y protocolo de prevención registro gestión de eventos adversos se socializa mediante el correo institucional, haciéndolo llegar hacia todos los funcionarios que forman parte del staff del hospital y se encontrara un evento de actos fraudulentos se debería actuar como indica el manual que está siendo respaldado con el marco legal.

Entrevistado/a: Anónimo

Profesión: Ingeniero Comercial

Experiencia: 15 años

Nombre de la Institución: Luis Vernaza de la Junta de Beneficencia

Cargo: Analista de Inventario

1. ¿Cuáles son las prácticas de prevención de actos ilícitos que implementa el hospital?

- Código de ética
- Establecer principios generales de control interno
- Promover una cultura organizacional tendente al cumplimiento de la Ley
- Ejecutar protocolos de formación de personal
- Gestión de reclamaciones y denuncias internas
- Supervisión y Vigilancia periódica
- Sistema sancionatorio y disciplinario
- Participación de todos los involucrados en procesos de licitaciones y contratación con la administración

2. ¿Qué factores toman en consideración para identificar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización?

Principalmente con el reforzar la adopción de códigos de conducta que incluyan un estándar en el comportamiento ético mínimo esperado por la organización. La adopción de un código de ética de conducta, en el que se refleja esta cultura empresarial, se ha transformado en uno de los pilares de un programa de cumplimiento efectivo. Pero este objetivo no es posible si éste no se haya lo suficientemente interiorizado en los trabajadores de la organización.

3. ¿Cómo se sociabilizan dentro de hospital las prácticas de prevención de actos ilícitos?

A través de reuniones, tipo campañas en pro de fomentar la participación activa de todos los miembros de la institución.

4. ¿Qué actividades realiza la entidad para establecer políticas o estrategias para la gestión de riesgos existentes?

La constante formación y difusión a nuestros colaboradores de la entidad respecto al Código de Ética y Conducta y del Sistema de Prevención y Detección de Delitos, considerados elementos esenciales para concienciar y sensibilizar a todo el personal sobre el cumplimiento de la legalidad, la normativa interna y los valores recogidos en el Código de Ética y Conducta.

5. ¿De qué manera se asegura el cumplimiento de políticas establecidas en la normativa para la existencia de un buen control interno?

Generando un entorno de transparencia, integrando los diferentes sistemas desarrollados para la prevención de delitos, manteniendo los canales internos adecuados para favorecer la comunicación oportuna de posibles irregularidades, entre los que se encuentra el Canal Ético.

6. En términos de efectividad, ¿Cómo describiría las políticas de control interno en el hospital? ¿Qué consideraría en mejorar estas políticas?

Altamente efectivo; con la intención de fortalecer nuestro plan de seguimiento y supervisión del Sistema de Prevención y Detección de Delitos, para validar la continuidad del sistema, permitiendo comprobar de forma periódica la eficacia de las políticas, procedimientos y controles existentes, así como su evolución y así disponer de una visión general que nos permita tomar las acciones necesarias para asegurar su adecuación en el desarrollo de funciones de prevención, gestión y control de los riesgos ilícitos dentro de nuestro hospital.

7. ¿Qué canales utilizan para comunicar el manual de prevención de actos ilícitos y cómo actuarían ante la presencia de actos fraudulentos en el hospital?

Investigar toda denuncia de un hecho presuntamente delictivo, garantizando la confidencialidad del denunciante y los derechos de las personas investigadas, y de ser necesario, la intervención de la tercera línea de defensa con auditoría externa inclusive.

Matriz de Hallazgos de Hospitales privados de la ciudad de Guayaquil

Tabla 8

Matriz de hallazgos expertos en control interno – Apartado A

Pregunta/ Ítems a evaluar	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Entrevista 4	Entrevista 5	Necesidades identificadas
Importancia de la implementación de una matriz de control interno	Previene actos ilícitos	Buena efectividad en las operaciones	Mitigar los riesgos con los procesos que la empresa aplique	Garantiza precisión y confiabilidad en la información financiera	Diseñarlo de acuerdo a las áreas identificadas	No existe una buena segregación de funciones por lo que la implementación de CI no da resultados óptimos
Actos ilícitos más comunes por un control interno deficiente	La administración sobrepasa los controles de control interno	Jineteo de fondos, reconocimiento de ventas anticipadas	Empleados tienen acceso al efectivo, uno cumple varias funciones.	Jineteo de fondos, malversación de activos fijos	Desvío de bienes o desvío de recursos	En la mayoría de los casos sucede por la inexistencia de una buena segregación de funciones
Factores que intervienen en la efectividad de CI	Empleados o colaboradores	Correcta segregación de funciones	Correcta estructura organizacional y correcta segregación de funciones	Correcta segregación de funciones	Valores éticos y adecuada identificación de responsabilidades	No existe una correcta segregación de funciones
Principales riesgos por un escaso CI	Susciten grandes casos de fraude	Pérdida significativa de efectivo	Hurto de efectivo, desviación de recursos	Alteración de datos en el informe y casos de fraude	Alteración en el informe financiero	Se susciten grandes casos de fraude

Tabla 9*Matriz de hallazgos de expertos de hospitales privados - Apartado B*

Pregunta/ Ítems a evaluar	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3	Necesidades identificadas
Prácticas de prevención de actos ilícitos	Capacitaciones trimestrales al personal del área de inventarios.	Manual de prevención en la gestión de procesos	Código de ética y ejecución de protocolos	No existe evaluación alguna en los empleados del área de inventarios
Factores para identificar riesgos significativos	Comunicación entre el personal	Cultura organizacional de ética	Adopción del código de ética y evaluar su cumplimiento	No existe revisión en las responsabilidades que tiene cada colaborador
Sociabilización de prácticas de prevención de actos ilícitos	Capacitaciones al personal	Correo institucional y otros medios digitales	Reuniones con el personal por diferentes maneras	Poco interés en el tema de sociabilización, falta profundizarlo más y darle mayor importancia No se alinean con la norma
Actividades para establecer políticas de gestión de control interno	No aplican	Charlas que permiten la creación de políticas	Presentación de la normativa interna, código de ética y sistema de prevención y detección de delitos	de control interno Coso

Discusiones

En base a los resultados que se obtuvieron por medio de las entrevistas realizadas, tanto a expertos como personal administrativo de algunos hospitales privados de la ciudad de Guayaquil, se puede observar cómo se aplican los métodos, procedimientos y políticas en los hospitales privados para la existencia de un buen control interno, y de la misma manera, prevenir actos ilícitos por la débil gestión de un sistema de control interno. De esta forma, se determina que el cometimiento de actos ilícitos se debe a que más allá de una implementación de sistema de control interno, es por el diseño que emplean en él, es decir que, el control interno que implementan es bueno, pero no el diseño, puesto que, en la mayoría de estas instituciones, ocurren estos actos por la incorrecta segregación de funciones. Y es que, dentro del diseño de control interno, las responsabilidades que distribuyen, se las delegan a una misma persona, por lo que se vuelve más probable que ocurran este tipo de actos.

Adicional a esto, suceden este tipo de acciones por la falta de conocimiento que tienen en cuanto al control interno, pues consideran que es un tema superficial y de conteo por lo que no le dan la mayor importancia posible. La falta de conocimiento sobre la norma de control interno COSO, se considera una de las mayores razones por la cual los hospitales no logran una buena gestión de control interno, pues por la falta de conocimiento, no logran implementar de manera correcta un sistema de control interno.

Así como el poco conocimiento que tienen sobre esta norma, como por el concepto de control interno, conduce a la idea errónea de que los inventarios son el único medio que están incluidos en el mismo, y que los fondos administrativos pueden ser utilizados libremente para cualquier fin, pues desconocen que la utilización de estos, forma parte de un sistema de control interno. Además, se cree que los hospitales que no cuentan con medidas de control adecuadas, no tienen conocimiento alguno de los procesos legales que se involucran para poder implementar un buen sistema antifraude por una gestión incorrecta de control interno.

Propuesta Metodológica

La propuesta metodológica para el presente trabajo de investigación será la implementación de una matriz de control interno, y de la misma forma, los pasos a seguir para una buena gestión de control interno, rigiéndonos a la normativa de control interno Coso, a la implementación de un buen control interno en los hospitales privados de la ciudad de Guayaquil.

Para los hospitales privados PYMES de la ciudad de Guayaquil que realizan sus operaciones a través del sector de la salud.

Necesidades

La matriz o manual a implementar en los hospitales privados compañías PYMES de acuerdo a la identificación en la ciudad de Guayaquil parte por la necesidad de:

- Identificación de riesgo de actos ilícitos (fraude)
- Control en la prevención de cometimiento de actos ilícitos
- Reporte de información de actos ilícitos

Por ello, con las recomendaciones y reglamentos de la norma Coso, permitirá en el manual o matriz lograr identificar riesgos existentes y que se consideren altamente significativos o por presentarse para luego con el debido control establecido en estas se pueda actuar para llevarse a cabo y asimismo el reporte de las personas que estén involucradas y de qué manera la están cometiendo para aplicar las debidas sanciones pertinentes.

Alcance

El alcance de la propuesta metodológica servirá de apoyo a los hospitales privados pertenecientes a las PYMES que realizan sus actividades principales en la ciudad de Guayaquil a incorporar una matriz de control interno basado en la normativa de control interno Coso de las secciones de inventarios y compra de insumos médicos más relevantes para las mismas.

Evaluación de Riesgos

En la evaluación del riesgo para los hospitales de la ciudad de Guayaquil, se debe tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Identificar las oportunidades de cometer un acto ilícito dentro del área de inventarios.
- Evaluar el riesgo existente y el alcance que tendrían los empleados para cometer algún acto ilícito y el impacto que generaría el mismo.
- Supervisar los riesgos y detallarlos a orden de escala, del más tratable al más significativo, tomando medidas correspondientes según los resultados.

Para medir el riesgo que tienen los hospitales es a través de la evaluación de riesgos, la cual debe realizarse de manera constante para conocer qué tan vulnerable o no se encuentra la entidad, y el área en la que se aplican estos procedimientos, ante el posible cometimiento de actos ilícitos. Además de esto, considerar que la evaluación de riesgos permite actuar de manera rápida y oportuna ante la existencia de riesgos o actos y tomar acciones adecuadas para la mitigación de los mismos evitando problemas graves a la entidad.

Los hospitales deben tener en consideración la frecuencia del riesgo cuando se presenten casos de fraude, donde deberán realizar una revisión profunda al diseño de control interno y realizar las respectivas mejoras para evitar que actos como este sucedan, y en caso que sean inevitables evadir, establecer políticas que permitan la mitigación y disminución de los mismos.

Por esta razón, resulta importante implementar una matriz de control interno en el área de inventarios, pues es una de las áreas más vulnerables de todo hospital, y donde existe la mayor posibilidad de cometer actos fraudulentos, donde se estipulen los riesgos que podrían existir, con el fin de evaluar la efectividad de la evaluación aplicada y que riesgos podrían afectar significativamente la situación económica del hospital.

Por ello, el objetivo de la implementación de una matriz de riesgo es aplicar un plan de acción para la identificación de riesgos existentes, reforzando el control interno que ha sido implementado. A través de la siguiente matriz, se podrá conocer la probabilidad que existe para el cometimiento de actos ilícitos:

Tabla 10

Matriz de riesgos

Probabilidad	Puntuación al riesgo	Frecuencia
Muy alta	5	Ocurre con mucha frecuencia
Alta	4	Ocurre más de una vez
Moderada	3	Ocurre varias veces
Baja	2	Ocurre de vez en cuando
Muy Baja	1	No ocurre

Base Legal:

- Código de Ética y Conducta, (última modificación: 29- noviembre- 2016).
- Sistema de Prevención y Detección de Delitos, (última modificación: 3- agosto- 2020).
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, (última modificación: 29- noviembre- 2017).

Objetivos

Objetivos generales:

Implementar políticas para la prevención de actos ilícitos, luego de haber establecido la matriz de riesgo, se implementarán estas políticas, en donde se cultive la ética laboral, y el control en sus procedimientos a través del sector hospitalario, de manera que sean adoptados por parte del personal administrativo y demás.

Objetivos específicos

- Establecer políticas de prevención de actos ilícitos para la compra de inventarios de insumos.
- Implementar una correcta segregación de funciones en la que cada colaborador tenga bien claro su función dentro del área de inventarios.

- Establecer normas de medidas de prevención en caso una de las políticas descritas en el sistema de control interno, esté ocasionando deficiencias.
- Capacitar al personal con temas de control interno y profundizarlos en el mismo, pues es poco el conocimiento que tienen al respecto.
- Reporte de existencia considerando las transacciones inusuales en la compra de insumos.

Caso práctico:

Tabla 11

Cuestionario de Control Interno – Componentes COSO

Preguntas	Si	No	Riesgos
Ambiente de control			
¿La compañía cuenta con un Código de Ética para el personal del departamento de Compras?	X		El código de ética que usan es general para todos los empleados, y no hay una específica para el área de compras.
¿La gerencia se involucra en las actividades de control establecidas en el área de compras?		X	Si la gerencia no se encuentra involucrada en el departamento de compras, el personal podría cometer actos ilícitos por la falta de supervisión.
¿Existen niveles adecuados de mandos en el área de compras?		X	El riesgo es que no existe una buena segregación de funciones, es decir que no están distribuidas correctamente las responsabilidades de los empleados. Un empleado realiza varias funciones.
Evaluación de riesgo			
¿La compañía tiene establecido objetivos claros?	X		
¿La compañía ha identificado los riesgos más críticos en el área de compras?	X		La gerencia conoce los riesgos que existen en el área de compras, pero no realiza los procedimientos adecuados para mitigarlos.
¿La compañía cuenta con una base para identificar los riesgos más críticos en el área de compras?		X	Como no cuentan con una base para identificar los riesgos más críticos, no podrían establecerlos de menor a más significativos, por ende, no sabrían el impacto que tendrían en los Estados Financieros.
Actividades de control			
¿Las funciones del personal del área de compras están claramente definidos y por escrito?		X	Las funciones del área de compras no están claramente definidas, es informe verbalmente y el personal de mayor antigüedad transmite la información a los nuevos empleados. Por lo tanto, el riesgo sería la

		existencia de una baja gestión en el proceso de compra de insumos.
¿El personal encargado de solicitar las compras o realizar los pagos es diferente del personal que registra estas transacciones en la contabilidad?	X	
¿Se documenta el proceso de compras de manera adecuada?	X	El proceso de compra es documentado adecuadamente desde la orden de compra hasta el comprobante de egreso (pago)
¿Las actividades de control de la compañía funcionan adecuadamente contra los riesgos del área de compras?	X	El riesgo es la existencia de transacciones inusuales, o que no van al giro del negocio.
Información y comunicación		
¿Los empleados comprenden sus responsabilidades de control?	X	El riesgo es que un empleado realice varias actividades a la vez, donde no existiría supervisión alguna.
¿Los sistemas de información permiten obtener datos en tiempo real de las actividades de compras?	X	
¿La compañía cuenta con una base de datos de proveedores?	X	
Supervisión y monitoreo		
¿Se han establecido procedimientos para supervisar el correcto funcionamiento de los controles?	X	Por la falta de aplicación de procedimientos, el riesgo es que los empleados realicen responsabilidades que pasen sus límites.
¿La compañía realiza correctivos o modificaciones en los controles si detecta debilidades en las actividades de control?	X	Podría existir un impacto grande en los estados financieros puesto que no se realizan correctivos para mitigar los riesgos.

Políticas para la aplicación de sistema de control interno en la compra de inventarios

Como resultado de la evaluación de control interno en un hospital privado en la ciudad de Guayaquil se ha determinado que no existen definidos procedimientos de control interno en compras de inventario, que permitan prevenir el cometimiento de actos ilícitos; es importante diseñar e implementar un sistema de control interno en la compra de inventarios que sea eficiente y establecer políticas, que permitan evitar ser víctimas de actos fraudulentos. Por lo tanto, se recomienda implementar políticas para el control interno en compra de inventarios y se propone lo siguiente:

Políticas de compras

Tabla 12

Diseño de políticas de compras

Departamento:	Adquisiciones	
Actividad:	Compra de Insumos	
Responsable:	Departamento de compras	
Reporta a:	Recibe documentación de:	Se documenta con:
Gerente General	Coordinador de compras	Cotizaciones
Gerente del departamento	Asistente de compras	Orden de compra
Gerente Financiero		Factura
		Guía de Remisión

Objetivo: Abastecer a la compañía de insumos necesarios para sus operaciones

Políticas

1. La empresa selecciona proveedores y trabaja con una base de datos.
2. La base de datos de proveedores es evaluada y se mantiene actualizada de manera semestral.
3. Las compras realizadas por la empresa inferior a USD\$1,000.00 (mil dólares), deben solicitar mínimo una cotización.
4. Las compras realizadas por la empresa superior a USD\$1,000.00 (mil dólares), deben solicitar mínimo tres cotizaciones.
5. Para solicitar insumos se elabora una orden de pedido interna en el sistema.
6. Todos los insumos deben ser recibidos por el coordinador de compras, con documentos válidos.
7. Al final de cada semana el coordinador de compras deberá comunicar al departamento de presupuesto un informe donde detalle el stock de los insumos.

Elaborado por: **Responsable del departamento:**

Página
xx de XX

Selección de proveedores

Debido a las grandes cantidades de insumos adquiridos para el hospital, es necesario elaborar y aplicar un proceso formal de selección de sus proveedores, siendo el proceso el siguiente:

Tabla 13*Proceso de selección de proveedores*

Proceso:	Responsable:	Documento generado:
1. Recibir la solicitud	Asistente de compras	Solicitud de calificación
2. Receptar los documentos habilitantes para la calificación	Asistente de compras	Solicitud de calificación
3. Comprobar la veracidad de los documentos.	Encargado de compras	Solicitud de calificación
4. Definir la calificación del proveedor.	Encargado de compras	Solicitud de calificación

Los documentos habilitantes para la calificación de un proveedor son los siguientes:

- Copia del RUC
- Copia de la cédula a color del representante legal en caso de ser compañía, y de la persona que consta como razón social en el RUC.
- Copia de la papeleta de votación del representante legal o de la persona que consta en la razón social en el RUC.
- Copia del Nombramiento del representante legal.
- Dirección completa del proveedor.
- Números telefónicos de la compañía.
- E-mail de contacto.
- Nombre de la persona de contacto.
- Certificación bancaria, donde indique el número de cuenta (en caso de pagar con transferencia).
- Carta dirigida al hospital donde indique el nombre al que debe salir el cheque.

Los criterios para calificar a los proveedores serían 3:

A: los proveedores que cuentan con excelentes referencias comerciales, que son con los que la compañía debe priorizar trabajar.

B: los proveedores con referencias promedio en el mercado o con poca experiencia en la misma, que son los que la compañía debe evaluar si trabajar o no

C: los proveedores que no cuentan con referencias comerciales o no son tan buenas debido a su nula experiencia en el mercado, siendo estos proveedores la última opción de compra. Una vez determinado los proveedores con el que se trabajará la compañía elabora los contratos de proveedores.

Actualización de base de datos de proveedores

Semestralmente la base de datos de proveedores debe ser revisada y actualizada en sus datos, para lo cual se procede a confirmar con el proveedor si existieron cambios en los datos presentados en su calificación inicial, y que, en caso de existir cambios, se solicite la documentación pertinente; por ejemplo, si cambió de dirección, se deberá solicitar una nueva copia del RUC.

Compra de bienes o servicios (no insumos)

Para los proveedores de insumos, existe el procedimiento de calificación de proveedor para firmar contratos de suministro con los mismos, sin embargo, el hospital para sus operaciones puede requerir de otros bienes o servicios, siendo el procedimiento el siguiente:

Para compras menores a \$1.000

Tabla 14

Requisición de compras inferiores a \$1.000

Proceso:	Responsable:	Documento
1. Solicitar una cotización al proveedor de donde se adquirirá el bien o servicio.	Asistente de compras	Solicitud de cotización (vía mail)
2. Analizar los precios, descuentos, plazos de crédito, fecha de despacho y garantías.	Encargado de compras	Solicitud de cotización (vía mail)
3. Proceder con la emisión de la orden de compra	Encargado de compras	Orden de compra

4. Solicitar anticipo. (En caso de solicitar el proveedor)	Encargado de compras	Cheque
--	----------------------	--------

Para compras superiores a \$1.000

Tabla 15

Requisición de compras superiores a \$1.000

Proceso:	Responsable:	Documento
1. Solicitar cotizaciones a los tres proveedores	Asistente de compras	Solicitud de cotización (vía mail)
2. Comparar precios, descuentos, plazos de crédito, fecha de despacho y garantías ofertadas.	Encargado de compras	Informe de adquisiciones
3. Proceder con la emisión de la orden de compra	Encargado de compras	Orden de compra
4. Solicitar el anticipo	Encargado de compras	Cheque
5. Entregar el anticipo.	Encargado de compras	Cheque

Recepción de insumos

Cuando se planifica la recepción de insumos el coordinador de compras deberá estar presente para recibir los insumos solicitados, en caso de no poder el encargado será el asistente de compras.

Tabla 16

Recepción de compras

Departamento:	Adquisiciones	
Actividad:	Recepción de insumos	
Proceso:	Responsable:	Documento generado:
1. Recibir la copia de la orden de compra.	Encargado de compras	
2. Recibir los insumos.	Coordinador de compras/ asistente de compras	
3. Cotejar los insumos recibidos con la orden de compra, la guía de remisión y físicamente.	Coordinador de compras/ asistente de compras	
4 Colocar la firma y sello en la guía de remisión.	Coordinador de compras/ asistente de compras	

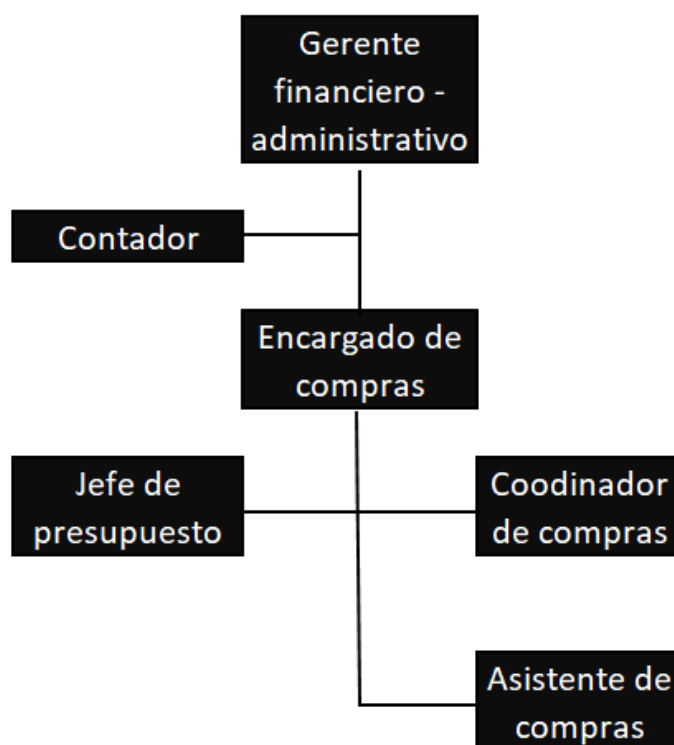
5. Ingresar al sistema los insumos recibidos	Coordinador de compras	Comprobante de ingreso
6. Guardar los insumos recibidos	Coordinador de compras/ asistente de compras	

Organigrama para el departamento de adquisiciones

Al existir dos personas disponibles para el departamento de adquisiciones y debido a que los procedimientos de dicha área no precisan de más personal, el organigrama propuesto es el siguiente:

Figura 18

Propuesta de organigrama Proceso de Compras



El Coordinador de compras y jefe de Presupuesto son auxiliares del Encargado de Compras, es decir no son subordinados, pero hay procedimientos que deben hacer en conjunto.

Responsabilidad del personal del departamento de compras

Encargado de compras

Tabla 17

Funciones de Encargado de compras

Departamento:	Compras
Actividad:	Compra de insumos
Responsable:	Encargado de compras
	<u>Recibe reporte de:</u>
	Asistente de compra
<u>Reporta a:</u>	Gerente Financiero
	Objetivo: Supervisar el cumplimiento de las políticas del departamento

Funciones:

1. Revisar y aprobar todos los documentos que respaldan una opción de compra.
2. Informar a la gerencia de sobre insumos faltantes en el hospital.
3. Es responsable de todas las compras que se adquieran.
4. Supervisar las actividades de los encargados y asistente de compras.
5. Analizar las necesidades de insumos junto al coordinador de inventarios.
6. Verificar el cumplimiento de la solicitud de las cotizaciones.
7. Analizar la opción escogida.
8. Entregar reportes a la Gerencia financiera
9. Entregar reportes a la Gerencia General
10. Analizar el mercado
12. Firmar todos los documentos emitidos en el departamento de compras.

Elaborado por: **Responsable del**

**Página xx
de XX**

Tabla 18

Funciones de Asistente de compras

Departamento:	Compras
Actividad:	Compra de insumos
Responsable:	Asistente de compras
	<u>Recibe reporte de:</u>
<u>Reporta a:</u>	Gerente Financiero
	Encargado de compras
	Objetivo: Supervisar el cumplimiento de las políticas del departamento
<u>Funciones:</u>	
	1. Revisar y aprobar todos los documentos que respaldan una opción de compra.

-
2. Informar a la gerencia sobre insumos que sean necesarios para el hospital.
 3. Es responsable de todos los insumos que se adquieran.
 4. Supervisar las actividades de los encargados de compras.
 5. Analizar las necesidades.
 6. Verificar el cumplimiento de la solicitud de las cotizaciones.
 7. Entregar reportes a la Gerencia financiera.
 8. Entregar reportes al Encargado de compras.
 9. Analizar el mercado
 10. Firmar todos los documentos emitidos en el departamento de compras.

Elaborado por: **Responsable del**

Página xx
de XX

Integridad y valores éticos

- Existencia de una cultura organizacional donde la convivencia entre los colaboradores sea sana y respetuosa.
- Cultura de documentación y evidencia de los procesos con el fin de mantener un ambiente tranquilo en el área de inventario.

Aspectos administrativos

- Establecer una estructura organizacional definida
- Delegar las responsabilidades de acuerdo a la experiencia y conocimiento del personal.
- Suministrar un manual con las funciones de cada empleado encargados en la gestión de inventarios.
- Planificar cronológicamente las actividades a realizar durante el proceso de compra y gestión de inventarios.
- Implementación de procedimientos establecidos para el área de inventarios.
- Implementación y evaluación del reglamento interno de trabajo.
- Generar facturas sistemáticas y enumeradas, en las que personal reducido tendrá acceso al sistema.
- Evaluación obligatoria al personal, y revisión o supervisión periódica sobre las funciones que desempeñan.
- Implementación de un sistema de gestión en la compra de inventarios de insumos el cual este esté establecido por medio de las políticas contables que tiene la entidad y que rigen las normas.

Compras de inventarios

- Establecer valores fijos en los insumos que se encuentran tanto en el área, como aquellos disponibles para la venta.
- Comprobar de manera constante los precios establecidos en el sistema, con los fichados en cada producto, y que los que se encuentran en las respectivas facturas.
- Aplicar una política de medición de costo, al valor neto de los inventarios que no están en rotación.
- Delegar estas funciones confidenciales a una persona que tenga esté autorizada con firma para ingresar al sistema y realizar cambios con previo aviso por parte de la gerencia.
- Implementar procedimientos de documentación de riesgos identificados y valoración de los mismos en el área de inventarios y finanzas.
- Realizar un conteo diario de los inventarios que ingresan y salen del departamento.
- Informar semanalmente la gestión que se ha llevado a cabo en la compra de inventarios.
- Denunciar por medio del sistema inconformidades que se encuentren en el proceso de gestión de inventarios, ya sea en cobros, responsabilidades delegadas, transacciones irregulares, entre otras.

Responsabilidades

- Delegar y establecer por medio de un documento soporte, las funciones y responsabilidades del personal del área de inventarios.
- Denunciar a través del sistema si los colaboradores sobrepasan el límite de sus responsabilidades, con el fin de tomar medidas correctivas.
- Realizar una evaluación periódica al personal sobre sus responsabilidades dentro del área y si tienen cuentas financieras que se encuentren relacionadas al giro de negocio, las cuales puedan resultar sospechosas.

- Implementar sanciones correctivas y fuertes cuando el empleado sobrepase su responsabilidad con el fin de conocer su interés en realizar actividades que no le han sido delegadas.

Documentación Soporte

De acuerdo a la norma de control interno COSO, para la existencia o eficacia en la implementación de un sistema de control interno es importante que la entidad acoja los cinco puntos clave para una buena gestión: a) ambiente de control, b) riesgos a ser evaluador, c) actividades de control, d) información y comunicación y e) actividades que deben ser supervisadas.

Conclusiones

El análisis en la investigación en los hospitales privados, se lleva a cabo debido a que se identificó que, dentro de estas instituciones, la vulnerabilidad en la ocurrencia de actos ilícitos es alta debido a un diseño de control incorrecto, y al bajo control interno que tienen en la compra de inventarios de insumos, y estas prácticas se dan por lo general, por la falta de personal, es decir, por una incorrecta segregación de funciones. Pues, en estas instituciones privadas, la delegación de responsabilidades la suele tener una misma persona, y esta se encarga de varias funciones a la vez, por lo que el riesgo de cometimiento de actos fraudulentos se convierte en altamente significativo. Asimismo, por transacciones ficticias que genera el personal del área, puesto que, debido a que una misma persona cuenta con distintas responsabilidades, no existe control o supervisión alguna en la circulación de facturas.

Por otro lado, la desviación de recursos es muy evidente en este tipo de casos, y es que esto se da por el mismo motivo que se mencionó en el párrafo anterior, en donde crean clientes falsos y desvían ya sea el efectivo como tal, o los recursos que son los inventarios para cumplir con sus propios intereses. En el mismo sentido, existen varios factores que surgen en los hospitales y de los cuales los delincuentes de cuello blanco se aprovechan, estos factores son considerados como red flags (banderas rojas), en las que se denota las declaraciones de compras que no coinciden con la actividad física, las cuales cuentan con valores altamente significativos y que los consideran sospechosos para analizarlos.

La metodología implementada fue la cualitativa, ya que se realizó entrevistas a expertos en control interno, es decir, auditores internos y externos que pudieron ampliar más el conocimiento sobre la importancia de este tema en las instituciones, y en especial, en los hospitales, pues es donde se manejan mayor cantidad de efectivo y recursos por la compra de insumos. Del mismo modo, se realizaron entrevistas a personal administrativo de hospitales privados de la ciudad de Guayaquil, pues de esa manera, se logró conocer algunas causas por la cual el sistema o diseño de control interno que implementan no es efectivo.

De esta forma, esto permitió conseguir información importante sobre el manejo de recursos que tienen los hospitales privados en el área de inventarios, logrando identificar las maneras que pueden implementarse para prevenir la existencia de riesgos significativos o la intención de cometimiento de actos ilícitos mediante la matriz de hallazgos, misma que fue realizada de acuerdo a las opiniones dadas por parte de los entrevistados.

El análisis se llevó a cabo con personal considerado calificado y apto para el mismo, y expertos en el área de auditoría, donde se abordaron temas sobre el control interno y aspectos que están relacionados con el mismo, identificando los siguientes aspectos: a) Incorrecta segregación de funciones, b) bajo diseño de control interno, c) falta de capacitación al personal para identificar cuando se presenten casos de fraude, d) desconocimiento sobre el control interno y su impacto en los E'fs, e) No existentes procedimientos establecidos a aplicar para la identificación de personal sospechoso, f) Al tener un concepto superficial sobre el control interno, consideran que no es necesario conocer el tema a profundidad e implementar un sistema que resulte eficiente.

Por otra parte, se fundamentó en la teoría de control interno, que actos pueden llegar a presentarse cuando el mismo es considerado bajo o deficiente, y la incidencia que tiene en la entidad, no solo financiera, sino también ética, social y moral. Por consiguiente, la teoría del triángulo de fraude permitió identificar las razones o motivos por las cuales las personas cometen actos ilícitos. Además, mediante estas acciones, existen normas, reglas y procedimientos que permiten la mejora de un sistema de control interno y su efectividad en las áreas de una compañía, en especial, para el área de inventario, donde existe circulación constante de dinero y movimiento de inventarios.

Por ello, se implementó la propuesta metodológica de acuerdo a la norma de control interno Coso, y al sistema de Detección y Delitos, para ser aplicadas en los hospitales privados de la ciudad de Guayaquil. Asimismo, que procedimientos se deben llevar para una correcta acción por parte de las Entidades reguladoras como la Superintendencia de Compañías y Seguros, El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, entre otras.

Así pues, para el desarrollo de la propuesta metodológica se identificaron controles aplicados a esquemas de fraude que permitirán a los hospitales, controlar la probabilidad de que existan riesgos considerados altamente significativos y que exista la posibilidad que ocurran actos ilícitos, siempre y cuando estos controles sean implementados y diseñados de manera correcta y vayan acorde a los manuales y políticas de los hospitales.

Para concluir, el deficiente control interno deja incidencias, económicas, financieras, sociales, políticas y legales como consecuencia de no establecer un sistema efectivo de prevención. Es por ello que, en el presente trabajo investigativo se ha logrado identificar y reconocer la importancia de las normas COSO, ISO y su influencia en los departamentos de una entidad. De manera que, los hospitales privados y en general, instituciones pertenecientes a este sector, puedan tener en cuenta los riesgos y falencias que pueden existir cuando el control interno implementado es considerado bajo.

Recomendaciones

Se recomienda la socialización de las normas y procedimientos establecidos en el presente capítulo para la implementación de un eficiente sistema de control interno como parte de la mejora de políticas y eficiencia dentro de las áreas de una institución con los trabajadores que laboran en estos hospitales, sobre cómo identificar, prevenir y mitigar riesgos o incluso, el cometimiento de actos ilícitos.

Implementar una cultura de evaluación basada en riesgos, que permita a las instituciones, identificar de manera óptima los aspectos importantes que deberán ser considerados en la prevención de actos ilícitos. Por ende, dicha cultura deberá ser aplicada a cada área con un responsable de por medio que verifique y se cerciore que se estén cumpliendo con lo implementado, de manera que el control sea considerado eficiente.

Realizar una correcta segregación de funciones, en donde se distribuyan de manera equitativa las funciones de los empleados, pues esta sería una de las formas en las que el diseño de control interno resulte eficiente y prevenir riesgos a futuros.

Implementar un sistema de denuncias, pero por ética laboral, en el sistema no deberá constar el nombre o datos del denunciante, con el único fin de que los empleados, por medio del mismo, puedan realizar sus denuncias o notificar algún acto ilícito o fraudulento que hayan percibido, y no formen parte de los implicados; pues, de esta forma, se logrará identificar los riesgos significativos y se podrán tomar medidas accionarias para disminuir el riesgo encontrado o el acto que se esté cometiendo. De esa manera, la alta gerencia podrá rediseñar la matriz de control interno, mejorando los pequeños errores que ocasionan el cometimiento de estos actos, con el propósito de que estos actos o riesgos no se den continuamente.

Detectar y seleccionar con responsabilidad aquellas transacciones que se consideren inusuales, las cuales se identificarán por la revisión periódica de los documentos soporte de los hospitales.

Capacitaciones o entrenamientos al personal del hospital donde se hable sobre los métodos empleados para la prevención de cometimiento de

actos ilícitos, en el que se pueda reforzar el control interno implementado, y el impacto que generaría en la economía de la entidad, pública y sectorial.

Realizar evaluaciones al personal, en especial, al grupo humano del área de inventario, pues es allí donde se puede suscitar con mayor frecuencia la irregularidad en el proceso de compra de inventarios. Del mismo modo, las evaluaciones permitirán validar el nivel de conocimiento que tienen respecto al tema y si están llevando a cabo las políticas implementadas.

Revisión periódica de facturas en donde conste la firma y sello de la gerencia, mismas que deberán estar enumeradas en orden cronológico. Se recomienda que las revisiones se realicen sin previo aviso, en el que se deberá dar un reporte de cómo van las compras de insumos hasta la fecha.

En el manual interno de los hospitales se incluya la política en relación al tratamiento de clientes y proveedores, calificándolos como alto y medio riesgo, a pesar que el ente regulador realice una revisión para identificarlos. Asimismo, se debe ampliar y fijar por obligación la política de sanciones por incumplimiento de las normas existentes al código de ética y al sistema de prevención y control de delitos.

Monitoreos constantes de las funciones y responsabilidades y por ende el estilo de vida de los empleados o colaboradores, con el objetivo de identificar los cambios repentinos y significativos, para que, de esta manera, puedan ser indagados sobre el desarrollo de posibles actos ilícitos en caso de identificar la existencia de uno en la entidad. De la misma forma, confirmar si los empleados están cumpliendo con sus responsabilidades y no pretenden sobrepasarse con las actividades más allá de sus límites establecidos.

Entrega de reporte semanales sobre las compras que se realizan dentro de la institución en cuanto a los insumos que se encuentran dentro del proceso circulatorio del hospital.

En general, diseñar de manera correcta un sistema de control interno que deberá ser implementado en todas las áreas, tomando en consideración las políticas de ética, y empresarial con el objetivo de mitigar riesgos existentes.

Referencias

- Armendáriz., D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Ltda. De la ciudad de Ambato.* (tesis de grado). Universidad de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>
- Carpio R, S. (2018). *Control Interno en los hospitales y sus causas por la baja gestión* [tesis de ingeniería, Unidad Académica de Ciencias Empresariales].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8322/1/TTUACE-2016-CA-CD00035.pdf>
- Carvajal D., M. y Patiño, V. (2011). *Implementación de un modelo para un mejor sistema de gestión de inventarios.* (tesis de maestría en Ingeniería Industrial). Universidad Libre, Bogotá.
- Coalla., P. (2017). *Gestión de Inventarios.* Madrid (España). Ediciones Nobel, S.A.
https://books.google.es/books?id=MI5IDgAAQBAJ&dq=inventarios&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Comisión Nacional Anticorrupción (2019). *Efectos de los sobrepagos en el área de compra en un hospital público de la ciudad de Guayaquil.*
<https://repositorio.ecotec.edu.ec/bitstream/123456789/109/1/ZAMORA%20GEOVANNY.pdf>
- Contraloría General del Estado. (s. f.). *Contraloría publica resultados de auditorías en el Hospital Teodoro Maldonado Carbo: se identificaron sobrepagos en la compra de insumos y medicamentos.* Consultado el 28 de octubre de 2022. <https://www.contraloria.gob.ec/CentralMedios/SalaPrensa/23897>
- Contraloría General del Estado (2 de diciembre de 2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.*
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Contraloría General del Estado (13 de mayo de 2019). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.* <https://www.tce.gob.ec/wp-content/uploads/2022/01/Normas-de-Control-Interno-para-las-Entidades-Organismos-del-Sector-Publico-.pdf>
- Cruz., A. (2018). *Gestión de Inventarios* en V. Cueva (Ed.), *Gestión y Control de aprovisionamiento.*

- https://books.google.es/books?id=s1cpEAAAQBAJ&dq=cuantos+tipos+de+inventarios&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Departamento de Consultoría (5 de marzo de 2020). ¿Qué son las normas ISO? *Global Suite*. Obtenido por <https://www.globalsuitesolutions.com/es/queson-normas-iso/#:~:text=Las%20normas%20ISO%20son%20un,de%20productos%20en%20la%20industria.>
- Gómez, M. (2002). *Requerimientos de control interno en las entidades del mercado de valores*. <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2014/12/mariajosegomez.pdf>
- González, P. y Ramírez, L. (2021). *Diseño de control interno para el área de inventarios a partir de la NIA 315, de la empresa distribuidora Patty*. (Tesis de grado) <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/21346/Dise%C3%B1o-Control-Interno-Agudelo-Patricia-3841-A282dis3.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20Control%20Interno%20se%20define,de%20esta%20manera%20el%20riesgo.>
- Hasbum I. J., et. al (2022). Impacto del COVID-19 en la gestión de inventarios y suministros: aplicación de metodologías y estrategias por parte de las empresas antes y durante la pandemia. *Tecnología en Marcha*, vol. (35), pág. 196-204. https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_marcha/article/view/5337/5963
- Isaza, M. (2014). *Diseño de un manual de control interno para la adecuada administración del inventario de una empresa farmacéutica de Guayaquil*. (tesis de grado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Lugo, Z. (2013). *Población y Muestra*. Diferenciador: Descubre las diferencias y semejanzas. <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/>
- Machado, J. (2021, 2 diciembre). La falta de medicinas sigue siendo un calvario para los pacientes en Ecuador. *Primicias*, p. PD4-PD5. *Maldonado et. al* https://uprrp.libguides.com/fuentes_secundarias/intro
- Marín, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. Universidad Peruana Unión. Perú. Revista de Contabilidad. Obtenido por [file:///C:/Users/user/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524%20(1).pdf)

- Márquez, et.al (2014, mayo). Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), pp. 10-120
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Martínez, R. (2022). Modelo Coso III: Marco de control interno.
- Ministerio de Salud y Protección Social (2022). *¿Cómo está integrado el sistema general de seguridad social en salud?*
<https://www.minsalud.gov.co/proteccionsocial/Regimensubsubsidado/Paginas/aseguramiento-al-sistema-general-salud.aspx>
- Ordoñez., G, y Neira., P. (2011). *Plan de Control y Rotación de Inventarios para almacenes Neira en la ciudad de Cuenca*. (tesis de grado). Universidad Israel <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/201/1/UISRAEL-EC-ADME-378.242-434.pdf>
- Organización Mundial de la Salud (OMS, 2010). *¿Existe fraude en la medicina?*
 Obtenido de https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1870-72032017000100070
- Pallares, M. (2020). Un sistema infame hace las compras para la salud pública. *El Enfoque*: <https://4pelagatos.com/2020/03/31/un-sistema-infame-hace-las-compras-para-la-salud-publica/>
- Paucar, E. (21 de mayo de 2021). La falta de medicinas e insumos pasa factura a los pacientes. *El Comercio*.
<https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/550>
- Rivas, G. (2011). *Control Interno en la cuenta inventarios del comercial Cayro en la ciudad de Machala* [tesis de ingeniería, Unidad Académica de Ciencias Empresariales].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8322/1/TTUACE-2016-CA-CD00035.pdf>
- Rivera, L. D. (2019). *Control de Inventarios: Incidencia en los estados financieros y sus resultados analizados en la empresa Satinatog S.A.* [tesis de ingeniería, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46398/1/TESIS%20CONTROL>

%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL%20DUSTIN%20RIVERA%281%29
.pdf

Terrerros, D. (26 de julio de 2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia. *Blog de HubSpot*.
<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Wigodski, J. (14 de julio de 2010). Metodología de la Investigación. *Blogger*.
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

Zambrano, M. (2021). El desabastecimiento de insumos médicos como vulneración del derecho a la salud. *Cienciamatría. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(1), pág. 1-19
<https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/550>

Zúñiga, V. *Diseño adecuado de un sistema de control interno* (tesis de grado) Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15925/tesis%20completa%20-%20Dario%20Haro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apéndices

Apéndice 1

Entrevista a expertos en control interno y contraloría

Entrevistado/a:

Profesión:

Experiencia:

Cargo:

1. En términos de efectividad, ¿Por qué considera usted que es importante implementar un sistema de control interno?
2. En su experiencia, ¿Qué actos ilícitos son más comunes en cometer por controles internos deficientes?
3. ¿Cuáles son los principales factores que intervienen en la efectividad de una buena gestión de control interno?
4. ¿Cuáles son los principales riesgos que genera la implementación de un escaso control interno?
5. ¿Qué impactos económicos y financieros ocasionan el cometimiento de actos ilícitos cuando el control interno es escaso?
6. ¿Qué debería comprender una metodología en la implementación de una matriz de control interno?
7. Desde su experiencia, ¿Qué recomendaciones daría para mantener la mejora continua en la metodología y prácticas de una buena gestión de control interno?
8. ¿Considera que las compañías privadas y especialmente los hospitales tienen herramientas y personal con experiencia que les permita diseñar e implementar una matriz de control interno?

Apéndice 2

Entrevista a Personal Administrativo de Hospitales Privados de la ciudad de Guayaquil

Entrevistado/a:

Profesión:

Experiencia:

Nombre de la Institución:

Cargo:

1. ¿Cuáles son las prácticas de prevención de actos ilícitos que implementa el hospital?
2. ¿Qué factores toman en consideración para identificar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización?
3. ¿Cómo se sociabilizan dentro de hospital las prácticas de prevención de actos ilícitos?
4. ¿Qué actividades realiza la entidad para establecer políticas o estrategias para la gestión de riesgos existentes?
5. ¿De qué manera se asegura el cumplimiento de políticas establecidas en la normativa para la existencia de un buen control interno?
6. En términos de efectividad, ¿Cómo describiría las políticas de control interno en el hospital? ¿Qué consideraría en mejorar estas políticas?
7. ¿Qué canales utilizan para comunicar el manual de prevención de actos ilícitos y cómo actuarían ante la presencia de actos fraudulentos en el hospital?

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Coppiano Rodas, Giovanni André, con C.C: # 0928655737 autor/a del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil** previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 07 de febrero de 2023

f.  _____

Coppiano Rodas, Giovanni André

C.C: 0928655737

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Salazar Salazar, Emily Sarai**, con C.C: # **0950176792** autor/a del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 07 de febrero de 2023



f. _____

Salazar Salazar, Emily Sarai

C.C: 0950176792

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta Metodológica para la implementación de una matriz de control interno en la compra de Inventarios de insumos en las clínicas privadas de la ciudad de Guayaquil.		
AUTOR(ES)	Coppiano Rodas, Giovanni André Salazar Salazar, Emily Sarai		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	CPA. Marín Delgado, Jimmy Manuel, MSc		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado (a) en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	07 de febrero de 2023	No. DE PÁGINAS:	94
ÁREAS TEMÁTICAS:	Control interno, Inventarios, Hospitales privados, COSO, Fraude.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Control interno, compra de inventarios, Hospitales Privados, Fraude, norma COSO, ética cultural.		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>El presente estudio está basado en el análisis de los hospitales privados pertenecientes a la ciudad de Guayaquil, y las actividades que realizan, en especial, en la gestión que manejan en la compra de inventarios de insumos, referente al control interno que tienen al respecto, debido a que ha sido y sigue siendo uno de los principales problemas dentro de los hospitales, donde el área de inventarios tiende a ser la más vulnerable para el cometimiento de actos ilícitos, por una mala gestión en el proceso de compras. Desde el inicio de la pandemia hasta la actualidad, actos como desviación de recursos, falta de insumos médicos, falta de personal, entre otras, ha venido tomando fuerza, pues los hospitales empezaron a tener menos control en sus inventarios, y, por ende, sucedían actos fraudulentos como los que se mencionó anteriormente. De modo que, los autores intelectuales como materiales, no se han logrado identificar, ni mucho menos, la razón por la cual se suscitan estos actos dentro de estas instituciones. La metodología utilizada es desde un enfoque cualitativo, en la cual se tomó en consideración como población a Hospitales Privados con una muestra de tres, mediante un análisis identificando que los seleccionados cumplan con ciertos requisitos. Se utilizó el instrumento de recolección de datos de entrevistas a profundidad, medio que fue dirigido a cinco expertos en control interno y tres empleados de hospitales privados seleccionados. Mediante la matriz de hallazgos, se realizó un análisis comparativo entre las opiniones que brindaron tanto los expertos, como el personal de los hospitales privados, para determinar las necesidades de un marco preventivo de actos fraudulentos, a través de una matriz de control interno. De esta manera se concluye que, la intención del presente trabajo investigativo es la implementación y diseño de una matriz de control interno en base a la norma de control interno COSO, normas ISO, y Sistema de Prevención y Detección de Delitos, cuyo fin es ser utilizado como guía para una mejor gestión en el proceso de compra de inventarios.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-968531944 +593-991782041	E-mail: giovannicoppiano@outlook.com emilysalazarsalazar7@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			