UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

Tesis Previa a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

PROCESO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ÁREAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA DE LAS UNIDADES MÉDICAS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PERIODO 2010 – 2011. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

AUTOR:

CPA. JULIO MORA ARISTEGA

DIRECTOR:

ECO. JHON BOZA VALLE, M.Sc.

QUEVEDO- ECUADOR

2012

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

Tesis Previa a la obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TEMA:

PROCESO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ÁREAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA DE LAS UNIDADES MÉDICAS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PERIODO 2010 – 2011. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

AUTOR:

CPA. JULIO MORA ARISTEGA

DIRECTOR:

ECO. JHON BOZA VALLE, M.Sc.

QUEVEDO- ECUADOR

2012

CERTIFICACIÓN

El suscrito certifica que la Tesis para la Obtención del Grado Académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, titulada **"PROCESO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ÁREAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA DE LAS UNIDADES MÉDICAS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL PERIODO 2010 – 2011. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS"** Del CPA. Julio Ernesto Mora Aristega, ha sido revisada en todos sus componentes por lo que se autoriza su presentación formal ante el tribunal respectivo.

_____

EC. JHON BOZA VALLE, MSC.

DIRECTOR

AUTORÍA

La investigación, resultados, discusiones, conclusiones y recomendaciones presentadas en la presente Tesis de Magister en Contabilidad y Auditoría son de exclusiva responsabilidad del autor.

CPA. Julio Ernesto Mora Aristega

DEDICATORIA

La presente investigación se la dedico a todas las personas que han hecho posible este trabajo, puesto que con su colaboración directa o indirecta se logró llegar hasta este punto.

A mis tutores de la maestría que con sus sabias aportaciones han contribuido a la conclusión de este trabajo de investigación.

A mi familia que representa la razón fundamental de mi vida, por estar siempre en el momento justo animándome a seguir adelante.

A la persona que más quiero en este mundo, como muestra de lo importante que es en mi vida y un profundo agradecimiento por todo el tiempo compartido, por el afecto demostrado y por ser lo más especial que Dios ha puesto en mi camino. Gracias mi Pandita, te dedico mi tesis.

CPA. Julio Ernesto Mora Aristega

AGRADECIMIENTO

Mis agradecimientos sinceros a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Unidad de Posgrado de la UTEQ, por los conocimientos y facilidades brindadas, durante los diferentes módulos de la maestría y a los maestros de cada uno de ellos.

Agradezco a la Ing. Mariela Andrade Arias Mg.Sc. por saber desempeñar con gran humildad su puesto en calidad de Coordinadora de la Unidad de Posgrado brindando siempre compresión a los maestrantes.

Un sincero y eterno agradecimiento a mi maestro, guía y amigo Eco. Jhon Boza Valle, Mg. Sc. por su apoyo tanto en el proyecto como en la elaboración de este trabajo de investigación, jamás habrá forma de retribuir su gran y desinteresada ayuda, muy pocas personas son como él, gracias por ayudarme a concluir con éxitos mi Tesis y por ser un gran maestro del cual he aprendido muchísimo.

CPA. Julio Ernesto Mora Aristega

PRÓLOGO

Esta tesis presenta el análisis de la problemática del Control Interno de las Unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos y su incidencia en las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.

En el desarrollo de los capítulos se encontrará una breve descripción de actividades de tesorería, contables y presupuestarias que se realizan en las Unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, variadas son las actividades que deben cumplirse y para cada una existe una normativa de lo que se debe de hacer, esta normativa ha sido proporcionada a través de resoluciones del Consejo Directivo, Administrativas tomando en consideración los reglamentos y las disposiciones legales vigentes.

La motivación principal para haber seleccionado este tema, está dada por la necesidad institucional de manejar más ágilmente las normas de control interno, para la entrega de información oportuna y acorde a las necesidades institucionales que sirva de insumo para poder tomar decisiones acertadas a nivel directriz sobre las diferentes áreas y procedimientos de las unidades médicas del IESS.

Esta investigación está basada en la posición teórica de que cumpliendo las normas de control interno y otros controles adicionales, se podrá mejorar considerablemente la información de las unidades médicas del IESS, la cual se encontrará homologada con las otras unidades médicas del IESS; la investigación se encuentra dividida en seis capítulos, lo que facilita su comprensión y hace posible que se lleve a cabo aplicando técnicas para la obtención de datos.

Ing. Magdalena Huilcapi de Bayas
DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

RESUMEN EJECUTIVO

La seguridad social es un tema de interés nacional e internacional, en el Ecuador este tópico ha sido evaluado y criticado durante años, por los usuarios y observadores de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, sin embargo en los últimos tiempos se han observado cambios progresivos en el servicio médico y social de la institución, representada por ochenta y siete unidades médicas a nivel nacional, las cuales brindan los servicios a todos los afiliados del país, a pesar de todos los esfuerzos que realiza la institución no logra satisfacer las expectativas de quienes esperan ser atendidos y no pueden acceder al servicio de salud.

La salud no es un tema fácil de tratar y la administración de los servicios que se brindan en los nosocomios es un poco compleja, sobre todo en una entidad como el IESS que posee tantos servicios y que no logra distribuirlos adecuadamente en el territorio nacional, es menester entonces indagar cuales pueden ser las causas que no le permiten trabajar de la forma en que los usuarios desean.

Las áreas administrativas como contabilidad, presupuesto y tesorería que son áreas de apoyo, se encuentran dirigidas por controles internos que en su mayoría son pasados por alto, por los funcionarios encargados de ejecutarlos, la falta de aplicación de los controles incide directamente en la generación de información que se debe enviar a las instancias superiores, misma que no es en su totalidad confiable.

Los controles internos son la base de toda empresa, la escasa o nula aplicación

de los mismos determina el grado de confianza o de riesgo de los resultados obtenidos, por esta razón se realiza este trabajo de investigación para determinar consecuencias de la aplicación o no de los controles internos en las unidades médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

El trabajo de investigación contempla un amplio marco teórico que presenta propuestas sobre el contenido integral de lo que es control interno, las formas de aplicarlos, los tipos de controles y la forma de evaluarlo, además como elaborar un control interno eficaz, de esta forma se pretende que el lector de esta tesis n desarrolle un interés por la correcta aplicación de los controles internos en las entidades en que se desempeñe.

La investigación desarrolla objetivos claros que son la finalidad del trabajo, en forma cognoscitiva, procedimental y actitudinal, se aplicando las técnicas de recolección de datos de los participantes.

Se presenta el esquema de una propuesta que se desarrollará en la tesis, con esta se pretenden dejar sentadas las bases para que las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos tengan una aplicación exitosa de los controles internos y sobre todo puedan lograr el cometido de todo sistema que es el de incrementar la confianza en la información generada por las áreas participantes y por ende disminuir el riesgo de la misma.

INDICE

	Página
Caratula	i
Copia de la portada	iii
Certificación	iv
Autoría	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Prólogo	viii
Resumen Ejecutivo	ix
Índice	xi
Introducción	xix
Capítulo I: Marco Contextual de la Investigación	
1.1 Ubicación y Contextualización de la problemática	1
1.2 Situación actual de la problemática.	4
1.3 Problema de investigación.	6
1.4 Delimitación del problema.	6
1.5 Justificación	7
1.6 Cambios esperados con la Investigación	8
1.7 Objetivos	9
Capítulo II: Marco Teórico de la investigación	
2.1 Fundamentación Conceptual	
Control interno	12
Auditoria: Interna y Externa	13
Auditoria en el sector público	13
Sistema de control interno	14
Políticas y Procedimientos	15
Administración	16

Contabilidad 16

2.2 Fundamentación teórica.
2.2.1 El control interno en el marco de la empresa 17
2.2.2 Limitaciones de un sistema de control interno 18 2.2.3
Control interno en el riesgo de auditoría. 20
2.2.4 Tareas del auditor interno. 21
2.2.5 Clasificación de los controles internos. 21
2.2.6 Categorías de controles específicos. 28
2.2. 7 Tipos de controles de captura. 29
2.2.8 Componentes de la estructura del control interno. 32
2.2.9 Métodos y técnicas de evaluación del control interno. 35
2.2.10 Estudio y evaluación del control interno por ciclos
de transacciones. 45
2.2.11 Técnicas y procedimientos de auditoría. 45
2.2.12 Diseñando un sistema de control interno. 53
2.3 Fundamentación legal.
Ley Orgánica de Servicio Público 56
Normas de Control Interno. 56
Normas de auditoría 57
Ley de Seguridad Social 58
Ley de la Contraloría General del Estado 60

Capítulo III: Metodología de la Investigación
3.1 Métodos utilizados en la investigación 64
3.2 Construcción metodológica de la Investigación. 66
3.3 Elaboración del Marco Teórico 67
3.4 Recolección de la información empírica 67
3.5 Descripción de la información obtenida 68
3.6 Análisis e interpretación de los resultados 68

3.7 Construcción del informe de investigación 68

Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados en relación con las hipótesis de investigación

4.1 Enunciado de las hipótesis 71

4.2 Ubicación y descripción de la información empírica pertinente a la hipótesis 72

4.3 Discusión de la información obtenida en relación la naturaleza de la hipótesis 103

4.4 Conclusión parcial 114

Capítulo V: Conclusiones generales y recomendaciones

5.1 Conclusiones 116

5.2 Recomendaciones 117

Capítulo VI: Propuesta Alternativa

6.1 Título de la propuesta 119

6.2 Justificación 119

6.3 Fundamentación 120

6.4 Objetivos 121

6.5 Importancia 122

6.6 Ubicación sectorial y física 123

6.7 Factibilidad 123

6.8 Desarrollo de la propuesta 124

6.9 Impacto 146

6.10 Evaluación 146

6.11 Instructivo de funcionamiento 147

Bibliografía

Anexos

INDICE DE CUADROS, GRAFICOS Y TABLAS

CUADROS **PÁGINAS**

Cuadro No. 1 Áreas de trabajo de los funcionarios administrativos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 72

Cuadro No. 2 Participación en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 73

Cuadro No. 3 Conocimiento de las normas, políticas y directrices de control interno de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 74

Cuadro No. 4 Calificación del control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 75

Cuadro No. 5 Conocimiento del grado de confianza de los controles internos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 77

Cuadro No. 6 Grado de confianza de los control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 78

Cuadro No. 7 Grado de confianza al Sistema de contabilidad y a la información generada. 79

Cuadro No. 8 Participación en las socializaciones de los Controles Internos administrativos y su forma de aplicación. 80

Cuadro No. 9 Conocimiento de acciones correctivas en los registros contables. 81

Cuadro No. 10 Cumplimiento de plazos para la entrega de la información. 82

Cuadro No. 11 Sanciones por incumplimiento de plazos en la entrega de de la información. 83

Cuadro No. 12 Riesgos que implica el generar información que no se ajuste a la realidad. 84

Cuadro No. 13 Participación en sesiones de trabajo para analizar la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería. 85

Cuadro No. 14 Desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS –Los Ríos. 86

Cuadro No. 15 Auditoria en los departamentos de las unidades médicas del IESS. 87

Cuadro No. 16 Conocimiento del contenido de las recomendaciones de auditoría. 88

Cuadro No. 17 Aplicación de las recomendaciones de auditoría. 90

Cuadro No. 18 Participación para poner en práctica las recomendaciones de auditoría. 91

Cuadro No. 19 Supervisor de la información financiera. 92

Cuadro No. 20 Nivel de rechazo de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos. 93

Cuadro No. 21 Sanciones por no aplicar los controles internos. 94

GRAFICOS:

Gráfico No. 1 Áreas de trabajo de los funcionarios administrativos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 73

Gráfico No. 2 Participación en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 74

Gráfico No. 3 Conocimiento de las normas, políticas y directrices de control interno de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 75

Gráfico No. 4 Calificación del control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos 76

Gráfico No. 5 Conocimiento del grado de confianza de los controles internos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 77

Gráfico No. 6 Grado de confianza de los control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos. 78

Gráfico No. 7 Grado de confianza al Sistema de contabilidad y a la información generada. 79

Gráfico No. 8 Participación en las socializaciones de los Controles Internos administrativos y su forma de aplicación. 80

Gráfico No. 9 Conocimiento de acciones correctivas en los registros

contables. 81

Gráfico No.10 Cumplimiento de plazos para la entrega de la información. 82

Gráfico No.11 Cumplimiento de pasos para la entrega de la información. 83

Gráfico No.12 Riesgos que implica el generar información que no se ajuste a la realidad. 84

Gráfico No.13 Participación en sesiones de trabajo para analizar la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería. 85

Gráfico No. 14 Desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS –Los Ríos. 87

Gráfico No. 15 Auditoria en los departamentos de las unidades médicas del IESS. 88

Gráfico No. 16 Conocimiento del contenido de las recomendaciones de auditoría. 89

Gráfico No. 17 Aplicación de las recomendaciones de auditoría. 90

Gráfico No. 18 Participación para poner en práctica las recomendaciones de auditoría. 91

Gráfico No. 19 Supervisor de la información financiera. 92

Gráfico No. 20 Supervisor de la información financiera. 93

Gráfico No. 21 Sanciones por no aplicar los controles internos. 94

TABLAS

Tabla No. 1 Tipo de Control Interno que se aplica en las áreas administrativas de la institución. 95

Tabla No. 2 Mejoras al sistema de Control Interno. 96

Tabla No. 3 Planes de los Control Interno en las áreas administrativas del IESS – Provincia de Los Ríos. 97

Tabla No. 4 Socialización de los planes de Control Interno, previa a su aplicación. 97

Tabla No. 5 Confianza en la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería. 98

Tabla No. 6 Revelación de la información sobre los cambios ocurridos en la situación financiera de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos 98

Tabla No. 7 Revisión de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS Provincia de Los Ríos. 99

Tabla No. 8 Estudios para determinar el riesgo de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos. 100

Tabla No. 9 Contraste de la información planificada y ejecutada. 100

Tabla No. 10 Sistema de contrastación para determinar cumplimientos. 101

Tabla No. 11 Aplicación de las recomendaciones de auditoría 102

Tabla No. 12 Manuales de funciones para el personal administrativo de las unidades médicas 102

Tabla No. 13 Sanciones administrativas para el personal que infrinja el control interno en las unidades médicas. 103

INTRODUCCIÓN

La presente tesis condensa en su contenido una clara visión de la problemática actual del sector público en cuanto a su sistema de administración y emisión de información contable, financiera y sobre todo presupuestaria.

Dentro de los principales problemas detallados en el documento de trabajo que aquí se presenta podremos identificar duplicidad de información, desequilibrios en los asientos contables y financieros mostrando desfases en sus registros, falta de claridad en el manejo de recursos, imposibilidad de presentación de estados financieros y contables cuadrados que permitan la toma inmediata de decisiones por parte del Director Administrativo o Técnico de las Unidades Médicas involucradas en la investigación, afectando directamente a la actividad presupuestaria de la institución.

Para una mejor explicación del tema planteado y para detallar más claramente la problemática identificada se ha divido la tesis de estudio en los siguientes capítulos.

El **CAPÍTULO I.** Trata del marco contextual de la investigación, permite ubicar físicamente la problemática y área de estudio, así como también definir el problema general de la investigación y el desprendimiento de problemas derivados. Además muestra claramente la justificación de la realización del estudio y análisis del tema planteado.

Se determinan los cambios esperados y además los objetivos hacia donde se desea llegar con la investigación realizada.

El **CAPÍTULO II.** Trata sobre el marco teórico conceptual de la investigación,

que no es más que las teorías aceptadas sobre el tema de estudio. Análisis esbozados por otros autores, investigadores o materiales escritos sobre el tema de estudio.
Dentro de este punto se estudian conceptos importantes como el de Contabilidad, Sistemas contables, Principios del Presupuesto, Normas de Tesorería aplicadas en el IESS, definiciones y objetivos del sistema presupuestario, base legal del estudio y conceptualización de términos básicos.

El **CAPÍTULO III.** Hace referencia sobre la Metodología de la investigación, donde se pondrán en evidencia los métodos utilizados en el levantamiento de información, tratamiento de la población y muestra, técnicas de investigación, fuentes, como se procedió a elaborar el marco teórico, descripción de la información obtenida y también la presentación del informe del investigador.

El **CAPÍTULO IV.** Presenta el análisis de la institución, a nivel de la Provincia de Los Ríos mediante observación directa, encuestas y obtención de datos de documentos contables y financieros históricos de la institución a nivel provincial. Se plantean y corroboran las hipótesis de investigación.

En el **CAPÍTULO V.** Se encuentra el planteamiento de las conclusiones recomendaciones del trabajo de tesis, basado en los objetivos específicos de la investigación.

El **CAPÍTULO VI.** Por último trata sobre la presentación de la propuesta de la investigación, el diseño y puesta en práctica de un método que permita optimizar la aplicación del Control Interno en las Unidades Médicas del IESS en la Provincia de Los Ríos, un manual de aplicación en las áreas de trabajo que se convierta en una herramienta cognitiva de primer nivel al personal de administración y financiero para la correcta generación de información.

CAPITULO I

1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.

El ser humano se ennoblece constantemente, difunde lo aprendido y goza en su aprendizaje

Jhon Boza Valle

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad pública que brinda servicios a todos los afiliados a nivel nacional, tanto de empresas públicas como privadas, esta institución de alto nivel dispone de varias dependencias, divididas en áreas tales como: Seguro Social Campesino, Seguro General de Salud Individual y Familiar y Seguro de Pensiones, una de las más fuertes de esta entidad es el Seguro de Salud Individual y Familiar que se encuentra representado por ochenta y siete unidades médicas nivel nacional.

La seguridad social ecuatoriana se divide en nueve grupos identificados como regionales, así también se encuentran divididas por nivel de complejidad, desde unidades de atención ambulatoria, que antes se conocían como dispensarios médicos, los centros de atención ambulatoria, los hospital de nivel I, II y III los cuales crecen de acuerdo a su nivel.

La investigación sobre la incidencia de las medidas de control interno, se realizó en las unidades médicas del IESS, ubicadas en: Babahoyo, Hospital Nivel II, en las Calles, General Barona y 27 de Mayo esquina, Quevedo Centro de Atención Ambulatoria localizada en Av. June Guzmán de Cortez Nº 327 y la Novena, Ventanas, Unidad de Atención Ambulatoria en la Ciudadela Los Girasoles Calle 20 y C1 y en Vinces la Unidad de Atención Ambulatoria en Bolívar 111 y Sucre esquina, primer piso alto.

El Seguro de Salud Individual y Familiar, se extiende por todo el país, uno de sus principales objetivos cubrir con los servicios de salud a todos los afiliados y uno de sus proyectos a nivel nacional desde el punto de vista económico y humano es la medicina preventiva o medicina familiar que consiste en que el Seguro Social prevenga las enfermedades de la familia en general incluyendo al afiliado y a sus hijos menores de dieciocho años.

La actividad de la salud trae consigo un sinnúmero de actividades que van desde las sociales, humanas y económicas, estas actividades que involucran gastos e ingresos dentro de la institución afectan directamente al presupuesto, la tesorería, la contabilidad, que son los ejes fundamentales de los registros económicos.

Para cumplir con la actividad de salud el Seguro de Salud Individual y Familiar realiza como principal estrategia la adquisición de los insumos médicos tales como: Fármacos, material de laboratorio, materiales de odontología, material de rayos x y otros; estas compras son realizadas basadas en las programaciones bianuales realizadas considerando los cuadros existentes en la Subdirección de Salud y Control de Prestaciones, se eleva a portal de compras públicas y se asignan los ganadores en base a las leyes y los intereses institucionales, además dentro de las unidades médicas se realizan pagos de servicios, y adquisiciones de bienes tomando en cuenta los procedimientos legales establecidos por la institución.

Los controles internos institucionales son los pedestales en los cuales se basa el accionar de las actividades médicas y administrativas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde este enfoque se considerará para fines de investigación las unidades médicas existentes en la provincia de Los Ríos, agrupando allí a: Unidad de Atención Ambulatoria Vinces, Unidad de Atención Ambulatoria Ventanas, Centro de Atención Quevedo y Hospital Nivel II Babahoyo.

Las directrices que rigen para la Provincia de Los Ríos como controles internos son las mismas que se realizan a nivel nacional, la contabilidad en las unidades médicas del IESS se realiza con la aplicación del programa Zebra[1], el cual

[1] Sistema Informático creado en el IESS para los registros contables de las Unidades Médicas a Nivel Nacional.

abarca los procesos de Rentas, Contabilidad y además sirve como base para tesorería; aunque esta se lleva a través de las cuentas del Banco Central del Ecuador, utilizando el Sistema Nacional de pagos y su Herramienta Sistema de Pagos Interbancarios[2].

Los archivos magnéticos son conservados en las Unidades Médicas como parte de una constancia de los registros de los movimientos económicos, cada unidad de las ochenta y siete incluyendo a cuatro de la provincia de Los Ríos deben reportar información a la Subdirección de Contabilidad y Control Presupuestario[3], estos reportes son mensuales y deben ir firmados por el contador y el director de cada unidad, así mismo acompañar de un análisis de los movimientos económicos, como la facturación[4] por la entrega de servicios a los afiliados.

En la provincia de Los Ríos las Unidades Médicas de todos los niveles deben elaborar sus estados financieros considerando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como las directrices emitidas por la Dirección Económica Financiera, que buscan establecer los controles internos de aplicación uniforme en todas las unidades médicas del país situación que en su mayoría se cumple escasamente.

Al realizar la unificación de criterios se puede detectar que son aplicados en forma de criterios personales por los funcionarios de contabilidad, de esa forma cada quien emite información de acuerdo a lo que considera o estima conveniente en ese momento y de acuerdo a las circunstancias que cubran la necesidad de realizar un pago o una adquisición de un bien o un servicios.

[2] Sistema creado por el Banco Central del Ecuador, para realizar pagos, actualmente utilizado por pocas instituciones públicas, ha sido reemplazado por el ESIGEF

[3] Disposiciones institucionales de la Subdirección de Contabilidad y Control Presupuestario

[4] Consolidado económico de los servicios que entrega cada unidad médica a sus afiliados.

Es necesario entonces que se unifiquen los criterios y se respeten los controles internos establecidos y no establecidos y que no se actúe de forma apresurada en los registros de contabilidad.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.

Las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del IESS, realizan sus actividades económicas a través de los procedimientos establecidos sin embargo al realizar comparaciones de información resultados de los registros similares se detectan diferencias que afectan los estados financieros, dichas diferencias se deben especialmente a que los controles internos no llegan a tiempo o no se establecen, en esas circunstancias los funcionarios de las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y administración deben realizar consultas entre ellos a fin de realizar un proceso unificado.

La situación de juntas de trabajo se desvirtúa en el momento de las revisiones semestrales o anuales, incluso en dichas reuniones aun no están unificados los criterios y siempre se tiende a realizar los ajustes pertinentes en contabilidad, por incorrectas aplicaciones en presupuesto, esto genera que en tesorería también se realicen pagos en más o en menos, quedando la administración financiera como un departamento con resultados equivocados debido a las directrices equivocadas.

Cuando los controles internos están expresados estos no son analizados correctamente por los funcionarios y la aplicación no resulta como se espera, cuando los controles internos no están expresados la aplicación y el registro contable que es la base para las otras áreas, no se realiza en forma apropiada.

La situación de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del IESS se ve afectada debido a que auditoría interna realiza pocas o ninguna revisión en un

año, las falencias van desde la falta de autorizaciones, hasta procedimientos equivocados que hacen que se dupliquen registros y pagos, afectando la situación económica de cada una de las unidades.

En el departamento de contabilidad los problemas por la aplicación incorrecta de los controles internos son:

- ✓ Escasas autorizaciones.
- ✓ Registros incorrectos.
- ✓ Aplicación inadecuada de cuentas.
- ✓ Ajustes no oportunos.
- ✓ Poca información para realizar registros.
- ✓ Centralización del manejo informático del programa.
- ✓ Registro inadecuado de la facturación.

En tesorería los problemas por la aplicación incorrecta de los controles internos son:

- ✓ Duplicidad de guías de pagos.
- ✓ Pagos sin respaldos generados por contabilidad.
- ✓ Conciliaciones bancarias elaboradas con deficiente información.
- ✓ Retención de fondos de la tesorería nacional.

En el departamento de presupuesto los problemas por la aplicación incorrecta de los controles internos son:

- ✓ Certificaciones presupuestarias con valores incorrectos.
- ✓ Registros inadecuados por escasa información.
- ✓ Contabilidad difiere de gastos.

Entre otros problemas que se van generando por la inadecuada aplicación de los controles internos a nivel de la provincia de Los Ríos.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo incide la aplicación del control interno en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social periodo 2010 – 2011?

1.3.1 Problemas Derivados:

¿Cuáles son los controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del IESS?

¿Cuáles son los efectos de la aplicación del control interno en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del IESS?

¿Cómo afecta el riesgo de la información de las áreas involucradas?

¿Qué hallazgos de auditoría se pueden encontrar en los productos de trabajo cuando se aplique los principios de auditoría forense para la evaluación del control interno?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

El problema de investigación realizado en las unidades médicas de la provincia de Los Ríos, del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, está delimitado por los siguientes aspectos:

CAMPO : Auditoria

ÁREA : Contabilidad

ASPECTO : Proceso de Control Interno

TEMA : Proceso de Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social periodo 2010 – 2011. Propuesta Alternativa.

PROBLEMA: ¿Cuál es la incidencia del proceso de control interno en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?

1.5 JUSTIFICACIÓN

La investigación se la realizado tomando como unidades de observación el personal administrativo y directivo de las Unidades Médicas de la provincia de Los Ríos, abarcando los cantones de Babahoyo, Vinces, Ventanas y Quevedo, es factible de realización por las siguientes razones:

Los controles internos que se encuentran definidos y que son de aplicación obligatoria muy pocas veces son considerados por los funcionarios en el momento de realizar los registros.

El investigador labora en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por tanto ha tenido acceso a la información y conoce los procedimientos que se aplican.

Es necesario establecer pautas de trabajo, productos acreditables y plazos para la entrega de los mismos.

Carencia del departamento de auditoría interna que realice trabajo de observación, asesoramiento y apoyo a las unidades médicas del IESS, en la provincia de Los Ríos; por tanto debe existir una propuesta solida de aplicación mediata para mejorar los controles internos que afectan las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de del IESS.

Teniendo directrices la información generada por las áreas de trabajo citadas para la investigación será de mayor calidad y por ende más confiable.

1.6 CAMBIOS ESPERADOS CON LA INVESTIGACIÓN.

Al finalizar la investigación con la propuesta alternativa de aplicación para las unidades médicas del IESS de la provincia de Los Ríos, las situaciones negativas relatadas se han convertido en positivas, por lo tanto se dispone de:

- ✓ Criterio unificado en la aplicación de las partidas presupuestarias de certificación de fondos económicos.

- ✓ Cumplimiento de plazos en la entrega de información a las instancias superiores.

- ✓ Utilización del catálogo de cuentas preparado por la institución proporciona datos adecuados.

- ✓ Información proporcionada por la Subdirección de Contabilidad y Control Presupuestario a tiempo para cada unidad médica.

- ✓ Transacciones de las Unidades Médicas del IESS, provincia de Los Ríos respaldadas con soportes suficientes.

- ✓ Controles, previos, concurrente y posterior adecuados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

- ✓ Cumplimiento con los plazos establecidos para la entrega de documentación como retenciones, pagos y generación de información a los niveles superiores.

1.7 OBJETIVOS.

1.7.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia del proceso de control interno en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas de la provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

1.7.2 Objetivos Específicos

- ✓ Determinar controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería.

- ✓ Indagar los efectos de la aplicación del control interno en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS.

- ✓ Determinar el riesgo de la información de las áreas involucradas.

- ✓ Indagar las actividades de auditoría a fin de establecer el grado de confianza de las directrices utilizadas.

- ✓ Diseñar un manual de procesos de control interno aplicado a las áreas administrativas de la Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO.

El primer deber del hombre es desarrollar todo lo que posee, todo aquello en que el mismo pueda convertirse.

André Maurois

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

El Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia considera que el término control tiene dos acepciones:

- ✓ Inspección, fiscalización, intervención; y,
- ✓ Dominio, mando, preponderancia.

Aun cuando el primer concepto podría asociarse con la auditoría; la segunda acepción sobre dominio o mando, define con mayor precisión al control interno gerencial. Por ello, tratar de discutir sobre el tema del control o materializar su existencia, es tan difícil como pretender hacerlo con el alma del ser humano que, a pesar de ser un ente de carácter abstracto, su existencia no es negada.

Controlar es una acción, en la medida en que sea tangible y, consecuentemente, el efecto que produce pueda medirse. Al igual que el espíritu es inherente al cuerpo humano, el control lo es a la entidad como ente concreto y, específicamente a la administración, personificada en sus órganos de dirección y gerencia.

Para **Gabriel Sánchez Curiel**[5] la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración, afirma también que el trabajo profesional que conduce a un dictamen es largo, interesante y lleno de retos y debe llevarse a

[5] Auditoria de estados financieros, Segunda edición PEARSON EDUCACIÓN, México 2007

cabo en varias etapas que comienzan en los inicios de un periodo sujeto a un examen.

Arthur W. Holmes en su libro Manual de auditoría indica que: “La auditoria es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud integral y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos”.

Considerando las opiniones de **Bas Abdón**, en su libro Biblioteca Práctica de Contabilidad define a la auditoría externa como el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información contable de una empresa, entidad o negocio realizado por un contador público o un auditor de cuentas sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas y herramientas con el objeto de emitir una opinión independiente así como opera el sistema de control interno y formular sugerencias para su mejoramiento.

Según las **Normas técnicas de Control Interno** la auditoría interna es un examen, sistemático y detallado del sistema de control interno de una empresa, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas y procedimientos con el objeto de emitir informes y formular recomendaciones para el mejorar la eficiencia y eficacia en las actividades, estos informes son de circulación interna y no tiene trascendencia a terceros, porque no se producen bajo la figura de fe pública.

Según el **Manual de Auditoria Pública en 1998 dice**: “La Auditoría en las entidades del Sector Público es un examen objetivo, sistemático y profesional de las evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son

responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar sus responsabilidad ante el público”

Considerando todas estas definiciones se tiene que el Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar en el logro de los objetivos de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de la institución.

Según el **Dr. Juan M. Aguirre Ormaechea**[6], en su libro Auditoria y Control Interno define al con trol interno como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

En el texto antes mencionado se cita que la organización empresarial consta de un conjunto de componentes que laboran a la consecución de una eficacia y garantía en la actividad de la empresa, es por ello que el control interno forma parte del sistema organizativo, el control se desarrolla a través de la organización y de los procedimientos que giran alrededor de la misma.

Con un estructura organizativa, la organización de la empresa adquiere una forma y figura la cual permitirá alcanzar sus objetivos, el cumplimiento de los planes de desarrollo y su correspondiente control; la estructura organizativa es la construcción de un esquema formal en el que se tiene en cuenta todos los procesos de ejecución, procedimientos y relaciones que pueden existir dentro del equipo humano, considerando todos los factores materiales necesarios para el alcance de los objetivos, es decir las tareas que se dividen su trabajo y

[6] Doctor en ciencias económicas y empresariales, Auditor Especializado en Compañías Multinacionales, Profesional certifícate in Management por la Universidad de California

coordinación, los componentes que pasan a formar parte dentro de la estructura organizativa son:

- ✓ Alta Dirección.
- ✓ Departamentos.
- ✓ Funciones
- ✓ Interrelaciones

Para el **Dr. Aguirre** las políticas y procedimientos operativos, tanto administrativos como contables establecidos en la entidad se comunicarán al personal apropiado dentro de la organización con el fin de alcanzar la máxima eficacia en las mismas, esta comunicación suele hacerse mediante mecanismos de comunicación escrita y verba, incluyendo recordatorios y actualizaciones periódicas, estableciendo así con claridad políticas, procedimientos y niveles de autoridad.

Considerando lo anteriormente expuesto define a los procedimientos como el conjunto de operaciones y normas que sirven como reglas de conducta o programas a ejecutar cuya utilización es imprescindible para la consecución de los objetivos definidos en la actividad empresarial.

El manual de procedimientos por tanto es un instrumento esencial para el funcionamiento del control interno, siendo uno de sus principales objetivos la definición clara de las normas operativas de la organización empresarial y de las líneas de responsabilidad y autoridad, en base a uno de los principios y objetivos preestablecidos.

Estos procedimientos afectan por tanto a los procesos de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas del IESS, considerando la opinión y definiciones de autores se tiene que para:

Indalverto Chiavenato en su libro Administración define a la administración como la fuerza que dirige un negocio y eso es la responsable de su éxito o fracaso, aplicando el proceso que incluye las etapas de planificación, organización, dirección, evaluación y control.

Para **Eco. Rubén Sarmiento** en su libro Contabilidad General, define a la contabilidad como la técnica que enseña al profesional a registrar, clasificar, presentar e interpretar todas las operaciones que realiza el comerciante en un tiempo determinado, llamado periodo contable, que se inicia con la apertura de los registros o balance de situación inicial y termina con el cierre de los registros o balance final.

El procedimiento de tesorería es reconocido como un enlace entre contabilidad, administración y manejo de efectivo y por lo tanto también debe adherirse al cumplimiento de las políticas de control interno necesarias.

En el área administrativa, contable, presupuestaria y de tesorería se deben tener en cuenta los siguientes objetivos:

- ✓ La entidad tendrá establecida y definida una operativa organizativa de gestión clara, precisa y responsable con el fin de crear una información rápida, fiable y resoluciones.

- ✓ Todas las transacciones administrativas, contables, se realizarán de acuerdo con normas y criterios establecidos, y en las fechas definidas con la supervisión de los responsables correspondientes.

- ✓ Se generará una información financiera y contable necesaria, de una manera adecuada y exacta, en los periodos definidos, la cual tras un estudio y análisis dará lugar a la toma de decisiones.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo, pero en una entidad nacional como el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se necesita de un sólido sistema de control interno, que contenga las directrices necesarias para su adecuado funcionamiento administrativo y contable.

Pero cuando se presentan empresas de alto nivel, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, por lo tanto los directivos pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente, pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes y se genere información poco confiable, debido a los errores en el control interno aplicado.

Entonces cuanto más se alejan los directivos de las operaciones más es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.[7]

[7] Dr. Juan M. Aguirre Ormaechea, Auditoría y Control Interno, 2005, Página 189

2.2.1.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Entre los más relevantes podemos indicar los siguientes:

a) Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones específicas o generales de la dirección.

b) Que todas las transacciones se registren sin tardanza, por su importe correcto, en las cuentas adecuadas y en el período contable en que tienen lugar.

c) Que el acceso a la propiedad, planta y equipo se permita sólo con la autorización de la dirección.

d) Que las cifras contables de los activos se comparen con las existentes con una periodicidad razonable, y que se tomen las medidas adecuadas en relación con las diferencias que puedan presentarse.[8]

2.2.2 LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de costo - beneficio.

El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar, la mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias, que se realizan en las áreas administrativas y contables del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder:

- ✓ El factor de error humano.

[8] Roberto Gómez López, Generalidades en la Auditoria, 2011

- ✓ Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.
- ✓ Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas.

No hay sistema de control no sea vulnerable a estas circunstancias.

2.2.2.1 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente, en este caso el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como ente rector y las unidades médicas de la Provincia de Los Ríos para el caso especifico.

Representa los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.[9]

2.2.2.2 CONTROL INTERNO CONTABLE

El control interno contable representa los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.[10]

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

[9] Auditoría y Control Interno, Dr. Juan M. Aguirre.

[10] Auditoría y Control Interno, Dr. Juan M. Aguirre.

1. Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o especificas de las áreas directivas.

2. Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros institucionales.

3. Se salvaguardan los activos solo accesandolos con autorización.

4. Los activos registrados son comparados con las existencias.

Para ejemplificar de acuerdo al estudio y la investigación que se está realizando, se tiene como ejemplo de control administrativo: Cotización de adquisiciones de medicinas y se buscan los mayores beneficios económicos y como ejemplo de control interno contable perfecta registro en el sistema contable de los fármacos adquiridos.

2.2.3 CONTROL INTERNO EN EL RIESGO DE AUDITORIA

El propósito de la auditoria es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas.
Al expresar una opinión el auditor puede tener los siguientes riesgos:

- ✓ Que exista error sustancia y en el proceso de preparación de los estados financieros.

- ✓ Que los controles internos fallen y no se detecte error.

- ✓ Que el proceso de auditoría falle y no se detecte error.

Tal riesgo de auditoría no debe confundirse con el riesgo profesional, este último se expresa a través de: Litigios, Sanciones impuestas por organización de controles internos: afección de la reputación profesional

2.2.4 TAREAS DEL AUDITOR INTERNO

El auditor interno realiza las siguientes tareas:

1. La auditoría interna debe efectuar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno a fin de evaluar la efectividad del mismo en distintos ámbitos.

    a. Confiabilidad integridad y oportunidad de la información.
    b. Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.
    c. Protección de activos, revisando los mecanismos de control.
    d. Uso eficiente y económico de los recursos.
    e. Logro de objetos y metas operacionales.

2. El auditor interno debe enfatizarse en el examen de los siguientes aspectos :

2.2.5 CLASIFICACION DE LOS CONTROLES INTERNOS

2.2.5.1 CONTROLES GENERALES Y ESPECÍFICOS

GENERALES: No tienen un impacto sobre la calidad de las aseveraciones en los estados contables, dado que no se relacionan con la información contable.

ESPECÍFICOS: Se relacionan con la información contable y por lo tanto con las aseveraciones de los saldos de los estados financieros, este tipo de controles

están desde el origen de la información hasta los saldos finales.

TIPOS DE CONTROLES GENERALES

Conciencia de control

Los directivos de la entidad son responsables del establecimiento de una conciencia favorable de control interno de la organización. Es importante que la gerencia no viole los controles establecidos porque el sistema es ineficaz.

La Gerencia Administrativa se podría motivar a violarlos por las siguientes causas:

- ✓ Cuando el ente está experimentando numerosos fracasos.
- ✓ Cuando le falte capacidad de capital de trabajo o crédito, que no es el caso del IESS.
- ✓ Cuando la remuneración de los administrativos este ligada al resultado.
- ✓ Cuando el ente se va a vender en base a sus estados financieros, es entonces necesario aclarar que el IESS mide su facturación como un medio de financiamiento y sobrevivencia.
- ✓ Cuando se obtienen beneficios en exponer resultados más bajos.
- ✓ Cuando la gerencia se encuentra bajo presión en cumplir sus objetivos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Establecida una adecuada estructura en cuanto al establecimiento de divisiones y departamentos funcionales y así como la asignación de responsabilidades y políticas de delegación de autoridad, esto incluye la existencia de un departamento de control interno que dependa del máximo nivel de la empresa.

PERSONAL

Calidad e integridad del personal que está encargado de ejecutar los métodos y procedimientos prescriptos por la gerencia para el logro de los objetivos.

PROTECCIÓN DE LOS ACTIVOS Y REGISTROS

Políticas adoptadas para prevenir la destrucción o acceso no autorizado a los activos, a los medios de procesamiento de los datos electrónicos y a los datos generados. Además incluye medidas por el cual el sistema contable debe estar protegido ante la eventualidad de desastres.

SEPARACIÓN DE FUNCIONES

La segregación de funciones incompatibles reduce el riesgo de que una persona esté en condiciones tanto de cometer u ocultar errores o fraudes en el transcurso normal de su trabajo. Lo que se debe evaluar para evitar la colusión de fraudes son: Autorización, ejecución, registro, custodia de los bienes, realización de conciliaciones.

CONTROL CIRCUNDANTE EN EL PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS.

El funcionamiento de los controles generales dependía la eficacia del funcionamiento de los controles específicos. El mismo procedimiento debe ser aplicado a la empresa con procesamiento computarizado.

Los controles generales en el procesamiento electrónico de datos tiene que ver con los siguientes aspectos.

ORGANIZACIÓN

El personal del procesamiento electrónico de datos, no realice las siguientes tareas:

- ✓ Iniciar y autorizar intercambios que no sean para suministros y servicios propios del departamento.
- ✓ Registro de los intercambios.
- ✓ Custodia de activos que no sean los del propio departamento.
- ✓ Corrección de errores que no provengan de los originados por el propio departamento.

En cuanto a la organización dentro del mismo departamento, las siguientes funciones deben estar segregadas:

- ✓ Programación del sistema operativo.

- ✓ Análisis, programación y mantenimiento.
- ✓ Operación.
- ✓ Ingreso de datos, admisión.
- ✓ Control de datos de entrada / salida.
- ✓ Archivos de programas y datos.

DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS

Las técnicas de mantenimiento y programación operativos del sistema deben estar normalizadas y documentadas.

OPERACIÓN Y PROCEDIMIENTOS

Deben existir controles que aseguren el procesamiento exacto y oportuno de la información contable:

- ✓ Instrucciones por escrito sobre procedimiento para preparar datos para su ingreso y procesamiento.
- ✓ La función de control debe ser efectuada por un grupo específico e independiente.
- ✓ Instrucciones por escrito sobre la operación de los equipos.
- ✓ Solamente operadores de computador deben procesar los sistemas operativos.

CONTROLES DE EQUIPOS Y PROGRAMAS DEL SISTEMA

Debe efectuarse un control de los equipos:

- ✓ Programación del mantenimiento preventivo y periódico.
- ✓ Registro de fallas de equipos.

- ✓ Los cambios del sistema operativo y la programación.

CONTROLES DE ACCESO

El acceso al procesamiento electrónico de datos debe estar restringido en todo momento. También debe controlarse:

- ✓ El acceso los equipos debe estar restringido a aquellos autorizados.
- ✓ El acceso de la documentación solo aquellos autorizados.
- ✓ El acceso a los archivos de datos y programas solo limitados a operadores.

EL AUDITOR EXTERNO Y EL CONTROL CIRCUNDANTE

El auditor externo deberá relevar y evaluar el control interno con el objeto de depositar confianza o no en los controles de los flujos de información que genera los saldos a ser auditados y de esta manera modificar o no la naturaleza, alcance y oportunidad de su procedimiento.

Dentro de este relevamiento y evaluación se encuentra el control circundante, si alguno de los factores adoleciera de falencias importantes. La conclusión es que no se podrá confiar en los controles internos para modificar la naturaleza y alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

2.2.5.2 CONTROLES INTERNOS ESPECÍFICOS

LOS CICLOS DE INFORMACIÓN CONTABLE

Un ciclo de información contable está constituido por el flujo de información que va desde la cuenta del mayor general por el tratamiento contable del intercambio hasta los soportes documentales que contienen los datos inherentes a dicho

intercambio.

Las cuentas del mayor general son solo objeto de validación mediante procedimiento sustantivo.

Para generar los datos contenidos en el mayor, el proceso contable debe capturar los datos de cantidad, precio, descripción, al intercambio para luego tratar dichos datos de tal manera que luego de efectuar sucesivos tratamientos, dichos datos generen los saldos del mayor, tales tratamientos consisten en llevar los datos del estado a que estén documentados o también en un medio magnético hasta llegar a generar los saldos del mayor.

Lo que se afirma es que en un sistema operativo y contable, consiste en el tratamiento de datos en los cuales se produce un cambio de estado en los mismos a través de los distintos soportes documentales, de aquí en adelante seguirán produciéndose cambios hasta llegar a los saldos del mayor.

LOS PUNTOS DE CONTROL

Los intercambios de información están sujetos a errores, estos pueden ser responder a la cantidad de intercambios y al tratamiento a cada uno de sus atributos. A tales efectos y con el objetivo de lograr estados contable exactos se deben introducir mecanismos de control que detecten tales errores. Que de seguro serán los procesos en donde se produce el intercambio de información.

TIPOS DE ERRORES

Población: Son errores en el número de elementos que contienen los datos que se capturan o procesan.
También existen problemas de exceso de elementos contenedores. Existen dos

categorías dentro de estos:

- ✓ **Autorización**: Intercambios no autorizados ingresados al sistema por error o intención.
- ✓ **Integridad:** son errores de integridad de la información.
- ✓ **Exactitud:** Son discrepancia entre los atributos reales del intercambio y los atributos que el proceso contable captura o procesa. Si los datos del intercambio no reflejan correctamente los términos del mismo, existen errores de exactitud.

La transmisión inexacta de datos de un documento o medio a otro y los errores matemáticos son la fuente de los errores de exactitud. Tales errores podrán tener efecto en los saldos. El efecto es diferente si no situamos en un auditor externo a al interno.

LOS MEDIOS Y LOS CONTROLES INTERNOS ESPECIFICOS.

Que existan formularios pre enumerados no es un control interno, pero si existen, dan la posibilidad de aplicar un control interno, si nadie realiza control, entonces no hay control interno.

2.2.6 CATEGORÍAS DE CONTROLES ESPECÍFICOS

2.2.6.1 POBLACIÓN Y EXACTITUD

Son los que previenen o detectan, en la captura y proceso de información los errores de población y exactitud.

2.2.6.2 CONTROLES DE CAPTURA Y PROCESAMIENTO

La información de los intercambios del ente con el exterior, se vuelcan en medios magnéticos o documentales y constituyen los datos inherentes al intercambio. Dichos datos son procesados por el sistema contable y los resultados de dichos procesamientos se transforman en saldos contables. Entonces Tal control asegura que no se produzcan errores de población o exactitud en cada una de las etapas.

2.2.6.3 CONTROLES DE CUSTODIA

Tienen que ver con el mantenimiento de la custodia de los bienes recibidos como consecuencia de los intercambios o con los fabricantes. Tales controles abarcan bienes de cambio, dinero , valores.

2.2.6.4 CONTROLES DE DETECIÓN

Son referidos en la oportunidad donde se aplica el control.

2.2.6.5 CONTROLES PREVENTIVOS

Son referidos a la oportunidad en donde se aplica mientras ocurre el control.

2.2. 7 TIPOS DE CONTROLES DE CAPTURA

Se dividen en:

2.2.7.1 CONTROLES DE POBLACIÓN EN LA CAPTURA

Se utilizan estos controles para transmitir datos al sistema de procesamiento en

forma correcta y que prevenga o detecte la pérdida o duplicado de un documento, es decir que controle su integridad. Ejemplo: El rastreo de tickets de balanza de ingreso de camiones a la planta con los informes de recepción es un control adecuado es un sistema adecuado para detectar si se han omitido capturar por el sistema administrativo contable algunos de los intercambios.

2.2.7.2 CONTROLES DE EXACTITUD EN LA CAPTURA:

Existen dos tipos de controles:

- ✓ Controles de comprobación: Consisten en cotejar los datos de varios documentos o distintos datos del procesamiento electrónico de datos para conocer si tienen la misma información. Ejemplo en el IESS: Cantidad de fármacos.

- ✓ Contra la descargada.

- ✓ Controles de verificación matemática : Se refiere a volver a efectuar los datos del intercambio que aparecen en documentos o medios de procesamiento electrónico de datos para asegurar su exactitud.

2.2.7.3 CONTROLES DE AUTORIZACIÓN

Consisten en la revisión de los intercambios para asegurar que estos hayan sido autorizados apropiadamente. El sistema de autorización es un medio de control.
Las autorizaciones pueden ser:

Generales: Que se aplica a un grupo de intercambios repetitivos
Específicos: Que solo se aplican a un intercambio individual.

2.2.7.3 SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Tres funciones que deben ser segregadas:

- ✓ Comprometer a la entidad en el intercambio.
- ✓ Aceptar o entregar el bien o el instrumento objeto.
- ✓ Ingresar lo datos del intercambio al sistema de procesamiento.

Cuando estas tres funciones están determinadas a un solo individuo está en posición de cometer fraude o ocultar error. También deberá analizarse la combinación de funciones de una misma persona en relación con distintos tipos de intercambios. Ejemplo una persona que es responsable de cobranza y al mismo tiempo el ingreso de los datos.

2.2.7.4 CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad.

2.2.8 COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes

componentes:

- ✓ Ambiente de Control Interno
- ✓ Evaluación del Riesgo
- ✓ Actividades de Control gerencial
- ✓ Sistema de información y comunicación.
- ✓ Actividades de Monitoreo

2.2.8.1 AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos;
- ✓ Autoridad y responsabilidad;
- ✓ Estructura organizacional; y
- ✓ Políticas de personal;

2.2.8.2 EVALUACIÓN DEL RIESGO.

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto-evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ✓ Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos;
- ✓ Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- ✓ Evaluación del medio ambiente interno y externo.

2.2.8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento. Comprenden también las actividades de protección y

conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos.

2.2.8.4 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

El concepto de control interno, tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va mas allá de los asuntos que tienen relación con las funciones de los departamentos de contabilidad, dado que incluye también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo.

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

2.2.8.5 CONTROL INTERNO GERENCIAL

Comprende en un sentido amplio, el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud,

y complejidad de sus operaciones.[11]

En el ámbito público, el control interno gerencial se extiende más allá de las operaciones de las entidades. Esto se refiere en su integridad a todos los controles ejecutados para determinar en que forma se desarrollan las actividades públicas, es decir, comprende desde la Constitución Política (asignación de mandato, autoridad y responsabilidad), leyes y reglamentos (autorización de fondos públicos y establecimiento de limitaciones y/o restricciones), política presidencial o sectorial y normas de menor jerarquía, su cumplimiento y aplicación, hasta las normas de los sistemas administrativos (presupuesto, tesorería y contabilidad pública) y de control de entidades específicas (controles gerenciales).

2.2.9 MÉTODOS Y TÉCNICAS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del Control interno consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla.[12]

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas

[11] www.monografías.com

[12] Fonseca Borja, René. Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control.

prescritas por la administración.

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.[13]

El control interno se divide en:

Control Administrativo, donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo.

Control Financiero - Contable, orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad.

El estudio del control interno tiene por objeto conocer como es dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre.
De este estudio y evaluación, el Contador Público podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes sobre una misma partida. De ello dependerá la extensión que deba dar a los procedimientos de auditoría de empleados y la oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles.

[13] Boletín 3050 Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar.

En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales:

- ✓ La muestra debe ser representativa.
- ✓ El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.
- ✓ El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada.

Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.

2.2.9.1 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

En un cuestionario de control interno se realizan una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoria como medio para indicar al auditor de la estructura del control interno que puedan ser inadecuados. En la mayoría de los casos los cuestionarios requieren respuestas si o no en donde una respuesta con no indica una deficiencia potencial de control interno.[14]

Consiste en:

[14] Alvin A. Ares , Auditoria un Enfoque Integral, 2007, Décima Primera Edición, Página 285.

- ✓ Usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

- ✓ En la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

- ✓ La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

- ✓ En el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.
Como parte de la preparación para el examen de estados financieros, el auditor debe elaborar el cuestionario de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones.

Cuando el auditor llena el cuestionario por medio de una entrevista con uno o más funcionarios de la entidad, debe tomar en cuenta la necesidad de confirmar durante el curso de la auditoría la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente en las obtenidas. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de las preguntas del cuestionario.

2.2.9.2 FLUJOGRAMAS

Un diagrama de flujo de control interno es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa, un diagrama de flujo adecuado incluye características tales como:

- ✓ El origen de cada documento y registro en el sistema.
- ✓ Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
- ✓ La disposición de cada documento y registro en el sistema.
- ✓ Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.[15]

El método de flujogramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quiénes

[15] Alvin A. Ares , Auditoria un Enfoque Integral, 2007, Décima Primera Edición, Página 285.

conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

Constan de comentarios escritos de las consideraciones del auditor respecto de la estructura de control. El auditor tiene como obligación, de acuerdo a las normas de auditoria (naga319) de obtener una comprensión adecuada de la estructura de control interno de la organización del cliente para planificar la auditoria de los estados financieros y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas sustantivas a realizar. Esta norma se aplica a cada uno de los elementos de la estructura de control interno. El auditor debe considerar que las estructuras de control interno pueden variar en forma significativas de un año a otro, a medida que se introducen nuevos controles y existe rotación de personal relevante a la estructura. Las consideraciones del auditor respecto de la estructura de control interno de la organización cliente toman en cuenta cada una de las siguientes partes que, además, están estrechamente relacionadas:

- ✓ Obtención de la comprensión de cada uno de los elementos de la estructura de control interno.
- ✓ Realización de una evaluación inicial de riesgo de control.
- ✓ Realización de pruebas adicionales de controles con respecto a ciertas afirmaciones.
- ✓ Realización de una evaluación final del riesgo de control.
- ✓ Correlacionar el riesgo de control con el riesgo de detección.
- ✓ Diseño de pruebas sustantivas adecuadas respecto del riesgo de detección.

- ✓ El auditor al obtener la comprensión de una estructura de control, no debe de olvidar, que el objeto de obtener esta comprensión es planificar la auditoria.

- ✓ La evaluación del riesgo de control es el proceso mediante el cual se avalúa la eficacia de la estructura de control interno que tiene la entidad para prevenir o detectar errores significativos dentro de los estados financieros.

Una evaluación de riesgo de control máxima ocurre cuando los controles no corresponden a una afirmación. Una evaluación de control por debajo del máximo debe basarse en la evidencia de la eficacia operativa de los controles. El riesgo de control puede expresarse cualitativamente como bajo, medio o alto. Cuantitativamente se puede expresar mediante un porcentaje. La evaluación del riesgo de control comienza por la comprensión del entrono de control por parte del auditor, seguido por su conocimiento del sistema contable. Se debe considerar que la actitud de la administración ayuda a una evaluación inicial de la estructura de control por debajo del máximo.

VENTAJAS:

- ✓ Representa un ahorro de tiempo.
- ✓ Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o descontinuó.
- ✓ Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

DESVENTAJAS.

- ✓ El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.

- ✓ Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porque de estas respuestas.
- ✓ Su empleo es el más generalizado, debido a la rapidez de la aplicación.
- ✓ De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad, el humano.

Con certeza no puede decirse que cualquiera de los tres métodos es completo o eficaz, aisladamente, en todos los casos. En algunos tal vez sea aplicable el método de gráficos; en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo. En frecuentes ocasiones se usa una combinación de los tres métodos; es decir el relevamiento específicamente, la recopilación de antecedentes y la comprobación de los mismos se lleva a efecto usando, tanto gráficos o flujogramas, como cuestionarios o narrativos.

2.2.9.3 NARRATIVAS

Una narrativa es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente, una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los proceso de control relacionados, incluye cuatro características:

- ✓ El origen de cada documento y registro en el sistema.
- ✓ Como se lleva a cabo todo el procesamiento.
- ✓ La disposición de cada documento y el registro en el sistema.
- ✓ Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.[16]

[16] Auditoria un enfoque integral, decima primera edición.

Para cubrir ese vacío se presenta un cuarto método:

DETECCIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES.

El auditor mediante el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría.

Se presenta como una hoja de cuestionario, que en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes, a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja, están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones, se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y en consecuencia habremos descubierto una falla en el control interno.

El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad,

haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

- ✓ Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.

- ✓ Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

2.2.10 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES.

Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico.

Los procedimientos de auditoría son operaciones específicas que se aplica en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en:

- ✓ Pruebas de control;
- ✓ Procedimientos analíticos.
- ✓ Pruebas sustantivas de detalle.

2.2.11 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar al realizar pruebas de transacciones y saldos son:

- ✓ Técnicas de verificación ocular.
- ✓ Técnicas de verificación oral.
- ✓ Técnicas de verificación escrita.
- ✓ Técnicas de verificación documental.
- ✓ Técnicas de verificación física[17]

[17] Manual de Auditoria Gubernamental, Auditoria del Sector Público, Contraloría General del Estado

2.2.11.1 TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR

COMPARACIÓN, es el acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos. Dentro de la fase de ejecución de la auditoría se efectúa la comparación de resultados, contra criterios aceptables, facilitando de esa forma la evaluación por el auditor y la elaboración de observaciones, conclusiones y recomendaciones.

OBSERVACIÓN, es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones. Esta técnica es de utilidad en todas las fases de la auditoría, por cuyo intermedio el auditor se cerciorar de ciertos hechos y circunstancias, en especial, las relacionadas con la forma de ejecución de las operaciones, apreciando personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal de la entidad ejecuta las operaciones.

2.2.11.2 TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN VERBAL U ORAL

EVIDENCIA TESTIMONIAL: Es la información obtenida de terceros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o mediante entrevistas.

INDAGACIÓN, es el acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad. La respuesta a una pregunta formulada por el auditor, comprende una porción insignificante de elementos de juicio en los que puede confiarse, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre si, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes. Es de especial utilidad la indagación en la auditoría de gestión, cuando se examinan áreas específicas no documentadas; sin embargo,

sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

LAS ENTREVISTAS, pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos a ser abordados. Asimismo, los aspectos considerados relevantes deben ser documentados y/o confirmados por otras fuentes y su utilización aceptada por la persona entrevistada.

LAS ENCUESTAS pueden ser útiles para recopilar información de un gran universo de datos o grupos de personas. Pueden ser enviadas por correo u otro método a las personas, firmas privadas y otros que conocen del programa o el área a examinar. Su ventaja principal radica en la economía en términos de costo y tiempo; sin embargo, su desventaja se manifiesta en su inflexibilidad, al no obtenerse más de lo que se pide, lo cual en ciertos casos puede ser muy costoso. La información obtenida por medio de encuestas es poco confiable, bastante menos que la información verbal recolectada en base a entrevistas efectuadas por los auditores. Por lo tanto, debe ser utilizada con mucho cuidado, a no ser que se cuente con evidencia que la corrobore.

2.2.11.3 VERIFICACIÓN ESCRITA

Es la información obtenida de la entidad bajo auditoría e incluye, comprobantes de pago, facturas, contratos, cheques y, en el caso de empresas estatales, acuerdos de Directorio. La confiabilidad del documento depende de la forma como fue creado y su propia naturaleza. La forma más común de evidencia consiste en clasificar los documentos en:

- ✓ Externos: aquellos que se originan fuera de la entidad.

- ✓ Internos: aquellos que se originan dentro de la entidad.

COMPROBACIÓN, técnica que se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican.

COMPUTACIÓN, es la técnica que se utiliza para verificar la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado. Se prueba solamente la exactitud de un cálculo, por lo tanto, se requiere de otras pruebas adicionales para establecer la validez de las cifras incluidas en una operación.

RASTREO, es utilizada para dar seguimiento y controlar una operación de manera progresiva, de un punto a otro de un proceso interno determinado o, de un proceso a otro realizado por una unidad operativa dada. Al efectuar la comprensión de la estructura de control interno, se seleccionan determinadas operaciones relativas a cada partida o grupo, para darles seguimiento, desde el inicio hasta el final dentro de sus procesos normales de ejecución, para con esto asegurarse de su regularidad y corrección. Esta técnica puede clasificarse en dos grupos: a) rastreo progresivo, que parte de la autorización para efectuar una operación hasta la culminación total o parcial de ésta; y, b) rastreo regresivo, que es inverso al anterior, es decir, se parte de los resultados de las operaciones para llegar a la autorización inicial.

REVISIÓN SELECTIVA, consiste en el examen ocular rápido de una parte de los datos o partidas que conforman un universo homogéneo en ciertas áreas, actividades o documentos elaborados, con fines de separar mentalmente asuntos que no son normales, dado el alto costo que representaría llevar a cabo una revisión amplia o, que por otras circunstancias, no es posible efectuar una análisis profundo.

2.2.11.4 TECNICAS DE VERIFICACION DOCUMENTAL

ANALISIS, consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el fin de establecer su naturaleza, su relación y conformidad con los criterios normativos y técnicos existentes. Los procedimientos de análisis están referidos a la comparación de cantidades, porcentajes y otros. De acuerdo a las circunstancias, se obtienen mejores resultados si son obtenidos por expertos que tengan habilidad para hacer inferencias lógicas y juicios de valor al evaluar la información recolectada. Las técnicas de análisis son especialmente útiles para determinar las causas y efectos de los hallazgos de auditoría.

CONFIRMACIÓN, es la técnica que permite comprobar la autenticidad de los registros y documentos analizados, a través de información directa y por escrito, otorgada por funcionarios que participan o realizan las operaciones sujetas a examen (confirmación interna), por lo que están en disposición de opinar e informar en forma válida y veraz sobre ellas. Otra forma de confirmación, es la denominada confirmación externa, la cual se presenta cuando se solicita a una persona independiente de la organización auditada (terceros), información de interés que sólo ella puede suministrar.

TABULACIÓN, es la técnica de auditoría que consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones. Un ejemplo de aplicación de esta técnica lo constituye la tabulación de los resultados obtenidos en el inventario físico de bienes practicado en el almacén de la entidad en una fecha determinada.

CONCILIACIÓN, implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes. Esta técnica consiste en analizar la

información producida por diferentes unidades operativas o entidades, respecto de una misma operación o actividad, con el objeto de establecer su concordancia entre si y, a la vez, determinar la validez y veracidad de los informes, registros y resultados que están siendo examinados.

2.2.11.5 TECNICAS DE VERIFICACIÓN FÍSICA

Está forma de evidencia es utilizada por el auditor en la verificación de saldos de activos tangibles y se obtiene a través de un examen físico de los recursos; sin embargo, tal evidencia no establece la propiedad o valuación del activo.
INSPECCIÓN, es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente, en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activo fijo y otros equivalentes. Generalmente, se acostumbra a calificarla como una técnica combinada, dado que en su aplicación utiliza la indagación, observación, comparación, rastreo, tabulación y comprobación.

La realización de procedimientos de auditoría es la principal actividad en la ejecución de un examen. Estos se efectúan con el objeto de obtener evidencia que permita al auditor formarse una opinión sobre los estados financieros. Las características de la evidencia de auditoría son:

SUFICIENCIA: es la medida de la cantidad de evidencias obtenidas y se refiere al alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.

COMPETENCIA: es la medida de la calidad de las evidencias obtenidas, su aplicabilidad respecto a una aseveración en particular, y su confiabilidad.

RELEVANCIA (pertinencia): se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será

relevante si guarda una relación lógica y patente con ese hecho. Si no lo hace, será irrelevante y, por consiguiente, no deberá incluirse como evidencia.

La calidad de la evidencia de auditoría está referida a la naturaleza y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ejecutarse. El considerar la naturaleza de los procedimientos de auditoría, puede ser útil para el auditor considerar que:

- ✓ La evidencia de auditoría obtenida de fuentes externas es más confiable que la proveniente de fuentes internas;
- ✓ La evidencia de auditoría que se obtenga de terceros no relacionados o creada por ellos, es más convincente que aquella que es obtenida de entes relacionados;
- ✓ La evidencia de auditoría que se obtenga dentro de la entidad es más convincente cuando el control interno es efectivo;
- ✓ La evidencia de auditoría que se obtenga directamente mediante comparación, inspección, observación o examen físico, es más convincente que aquella que es obtenida indirectamente mediante indagaciones con otros;
- ✓ La evidencia de auditoría que se obtenga de varias fuentes que sugieran la misma conclusión es más convincente que aquella conseguida de una sola fuente.
- ✓ La evidencia de auditoría bajo la forma de documentos y manifestaciones escritas es más confiable que bajo la forma de declaraciones orales.

Generalmente, el auditor necesita apoyarse en evidencias que son más persuasivas que concluyentes y, con frecuencia, busca evidencias de diferentes fuentes o distinta naturaleza para sustentar una misma aseveración. El auditor no

examina, por lo general, toda información disponible, pues es posible establecer conclusiones a partir de un saldo de cuenta o un tipo de transacción, mediante el uso del criterio o procedimientos de muestreo estadístico.

Para determinar la suficiencia, competencia y relevancia de la evidencia el auditor puede considerar los siguientes factores:

- ✓ La evaluación del auditor sobre la naturaleza y nivel del riesgo inherente, en relación con los estados financieros y los saldos de cuenta o tipos de transacciones;
- ✓ La naturaleza de los sistemas de contabilidad y control interno y la evaluación del riesgo de control y sus aspectos de diseño y funcionamiento;
- ✓ La materialidad de la partida que examina; y,
- ✓ La fuente y confiabilidad de la información disponible.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando consiste en elementos de evidencia que provienen de diferentes fuentes o son de distinta naturaleza, pero guardan coherencia entre ellas. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado mayor de confiabilidad que considerando individualmente tales elementos de evidencia. En un sentido contrario, cuando la evidencia obtenida de una fuente es incongruente con la obtenida de otra, el auditor debe determinar qué procedimientos adicionales son necesarios para resolver dicha situación.

2.2.12 DISEÑANDO UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Consiste en:

- ✓ Armar el flujo de información.

- ✓ Diseñar los sistemas de control de custodia.
- ✓ Debemos puntualizar como se realizan los intercambios de la institución.

El armado del sistema de control debe contener:

- ✓ Los medios de información.
- ✓ Los comprobantes y medios magnéticos de tratamiento y traslado de información.
- ✓ Los procesos manuales y computarizados que se utilizan.
- ✓ Los procedimientos establecidos para que la operatoria funcione organizadamente.
- ✓ Los departamentos involucrados.
- ✓ Las personas involucradas.
- ✓ Los asientos para retención de datos.

2.2.12.1 LOS PROCESOS DE CREACIÓN DE LOS CONTROLES

Se debe contemplar los aspectos relevantes para poder diseñar un sistema de control interno que consiste en los siguientes pasos:

- ✓ Identificar los departamentos involucrados y relacionarlos con documentos o medios magnéticos.
- ✓ Analizar la segregación de funciones.
- ✓ Identificar los puntos débiles de control.
- ✓ Para cada punto de controles posibles, detallar la totalidad de los errores posibles.
- ✓ Para cada uno de los posibles errores arriba identificados establecer un método de control.

- ✓ Para los métodos de control establecidos analizar su costo beneficio.
- ✓ Para los métodos de control establecidos analizar la segregación de funciones.

2.2.12.2 ANÁLISIS DE PROCESO.

IDENTIFICAR LOS DEPARTAMENTOS INVOLUCRADOS Y RELACIONARLOS CON DOCUMENTOS O MEDIOS MAGNÉTICOS.

Cuando se diseña el flujo de información, se establece los medios en los cuales dicha información se almacena. Estos medios de información pueden ser magnéticos o medios manuales. Debemos entonces identificar los departamentos involucrados.

ANALIZAR LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

La identificación expuesta se realiza con el objetivo de analizar la segregación de funciones como un prerrequisito de control. Si no existe una adecuada segregación de funciones a nivel de la arquitectura del sistema el mismo se caracteriza por su falibilidad, es decir la posibilidad de que sea violado.

La segregación de funciones reviste fundamental importancia, tanto para el auditor, como para aquel que diseña el sistema, en la medida que el arquitecto quiera asegurar la relativa seguridad.

IDENTIFICAR LOS PUNTOS DE CONTROL Y PSOIBLES ERRORES

En el procesamiento se puede dar los errores, habrá que identificar donde se

pueden producir esos errores de población y exactitud.

- ✓ Captura de la información.
- ✓ Custodia de los bienes.
- ✓ Aplican los mismos criterios expuestos para el punto anterior.
- ✓ Para cada punto de control detallar la totalidad de los posibles errores.
- ✓ Para cada uno de los posibles errores identificados establecer un método de control.

Se deben diseñar los controles que prevengan o detecten posibles errores.

PARA LOS MÉTODOS DE CONTROL ESTABLECIDOS ANALIZAR SU COSTO BENEFICIO

El costo del control no puede ser mayor al valor que se controla. Pero es dificultoso determinar dicho valor. Este aspecto debe ser analizado para cada sistema y control en particular y depende de las características y valores organizacionales de cada empresa.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Las normativas de control interno en servicios de salud contemplados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es la siguiente:

- ✓ La Ley Orgánica de Servicio Público señala en su **TÍTULO III: DEL RÉGIMEN INTERNO DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO, CAPÍTULO 1: DE LOS DEBERES, DERECHOS Y PROHIBICIONES,** Artículo 22, literal

  b) Cumplir personalmente con las obligaciones de su puesto, con solicitud,

eficiencia, calidez, solidaridad y en función del bien colectivo, con la diligencia que emplean generalmente en la administración de sus propias actividades.

- ✓ Las normas de control interno en el Ecuador señalan lo siguiente:

200 NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL

210 Normas de Control Interno para Contabilidad Gubernamental

Su finalidad es lograr la obtención de información financiera confiable y oportuna. Con estas normas se busca que la contabilidad integre las operaciones financieras, produciendo reportes y estados financieros apropiados.

220 Normas de Control Interno para Presupuesto

Tienen por objeto establecer el control interno en las actividades relacionadas con el manejo presupuestario, se fundamentan en las disposiciones emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

230 Normas de Control Interno para Tesorería

Su finalidad es controlar el proceso relacionado con el movimiento de tesorería, con el fin de lograr seguridad y razonabilidad en el manejo de los fondos y valores de cada entidad, evitando riesgos en la gestión.

- ✓ Las normas de auditoría generalmente aceptadas o NAGAS señalan lo siguiente:

CUIDADO O ESMERO PROFESIONAL

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen".

El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.
Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO.

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen

pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.[18]

- ✓ La Ley de Seguridad Social en su artículo:

Art. 18.- Principios de organización.- El IESS estará sujeto a las normas del derecho público, y regir· su organización y funcionamiento por los principios de autonomía, división de negocios, desconcentración geográfica, descentralización operativa, control interno descentralizado y jerárquico, rendición de cuentas por los actos y hechos de sus autoridades, y garantía de buen gobierno, de conformidad con esta Ley y su Reglamento General.

Autonomía.- La autonomía normativa, técnica, administrativa, financiera y presupuestaria, la ejercer· el IESS a través del Consejo Directivo, mediante la aprobación de normas técnicas y la expedición de reglamentos y resoluciones que serán de aplicación obligatoria en todos los Órganos y dependencias del Instituto.

División de Seguros.- El IESS dividir· la administración de los seguros obligatorios en unidades básicas de negocios, según la naturaleza de los riesgos y el proceso de entrega de las prestaciones.

Desconcentración Geográfica.- El IESS organizar· sus actividades de afiliación y recaudación de los aportes y contribuciones obligatorios por circunscripciones territoriales, que estarán bajo la responsabilidad de las direcciones provinciales subordinadas a la autoridad ejecutiva del Director General.

[18] Normas Generales de Auditoria de Aplicación Universal

Descentralización Operativa.- El IESS integrar· a las unidades médicas de su propiedad en entidades zonales de prestación de salud a sus afiliados y jubilados, a cuyo efecto las constituir· como empresas con personería jurídica propia.

El IESS podrá contratar con empresas públicas, mixtas o privadas, la prestación de los servicios auxiliares respecto del cumplimiento de sus objetivos primordiales, así como las tareas de recaudación de ingresos y pago de prestaciones, con sujeción a las disposiciones de las leyes que regulan estas materias.

Control Interno Descentralizado y Jerárquico.- El control administrativo, financiero y presupuestario de los recursos administrados por el IESS se hará de manera previa y concurrente por cada uno de los ordenadores de ingresos y egresos, y el control posterior a la realización de dichas transacciones se ejecutar· a través de la unidad de auditoría Interna.

Rendición de Cuentas.- Los directivos, funcionarios, servidores y trabajadores del IESS están sujetos a las reglas de responsabilidad propias del servicio público, en lo relativo al manejo y la administración de los fondos, bienes y recursos confiados a su gestión, cualquiera sea la naturaleza jurídica de su relación de servicio.

Garantía de Buen Gobierno.- El Estado garantiza el buen gobierno del Seguro General Obligatorio administrado por el IESS, a través de la Superintendencia de Bancos y Seguros.[19]

- ✓ La ley de la Contraloría General del Estado señala en su:

[19] Ley de Seguridad Social

CAPITULO 2: DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, Sección, Control Interno, en sus artículos:

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

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

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

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

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

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

a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

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

Art. 13.- Contabilidad Gubernamental.- La Contabilidad Gubernamental, como parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad

con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces.[20]

[20] Ley de la Contraloría General del Estado.

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.

Los grandes espíritus siempre han tenido que luchar contra la oposición feroz de mentes mediocres.

Albert Einstein

3.1 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

En esta tesis de grado se utilizó la investigación básica o pura, por cuanto todos los aspectos son teóricos, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que sean aplicados por las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos en la que se desarrolla la labor y que tiene que ver con la necesidad de brindar información de alto nivel a las instancias superiores.

Los métodos de investigación científica que fueron utilizados son:

- **Método de Observación**.- A través de este proceso se logró obtener ciertos rasgos existentes con el objeto de la investigación determinando su incidencia o no en el problema que se averiguó, cuyo análisis conllevó a proponer las soluciones.

- **Método Inductivo**.- Este método permitió observar fenómenos particulares llegando a conclusiones y premisas generales, que ayudaron a comprender los hechos y así se logró encontrar las respectivas soluciones.

- **Método Deductivo**.- Por medio de éste se observó los casos generales que ocurrieron con el propósito de señalar verdades particulares contenidas en el fenómeno que se investigó, para comprenderlo y proponer soluciones.

- **Método de Análisis**.- Es el que permitió identificar cada una de las partes que caracterizan al fenómeno investigado, estableciendo la relación causa – efecto entre sus elementos.

- **Investigación bibliográfica**.- Esta investigación se caracteriza por la toma de información escrita, gráfica y audio visual que se toman de archivos o centros de información, que constan en libros, revistas, folletos.

3.1.1 POBLACIÓN Y MUESTRA.

Población: La población para el trabajo de investigación se ha compuesto de los directores administrativos, directores técnicos, jefes financieros, funcionarios administrativos de la Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, en total 36 personas.

Muestra: Por tratarse de una población finita se trabaja con el 100% de la misma, en este caso son 36 involucrados.

3.1.2 INTRUMENTOS DE INVESTIGACION.

En la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas y cada una de ella deriva un instrumento de investigación:

OBSERVACIÓN DOCUMENTAL: La observación documental como técnica en la investigación se llevará a cabo como un proceso integral para la recopilación de datos, será una acción por medio de la cual, se manipularán los factores y efectos que determinan si los procedimientos actuales de control interno son adecuados y como inciden en los resultados administrativos y contables de las unidades médicas del IESS de la Provincia Los Ríos.

Se diseñó y aplico una ficha de observación que contendrá los aspectos más importantes, respecto a controles internos que ameriten ser observados por el investigador para el logro del objetivo planteado.

ENTREVISTA: La entrevista consiste en un cuestionario de respuestas abiertas que ayudará a recolectar información, permitirá tener un acercamiento objeto sujeto, para determinar objetivamente las preguntas previamente establecidas en un patrón predefinido, que se aplicará a los jefes financieros, directores ejecutivos y directores técnicos de las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

La entrevista que se aplicó a las personas involucradas se diseñó considerando los aspectos de compromiso en el diseño, desarrollo y aplicación de los controles internos aplicados en la Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, cosiste en preguntas abiertas en la cual los encuestados tendrán la oportunidad de manifestar su opinión respecto a las preguntas que se les apliquen.

ENCUESTA: La encuesta ayudó a obtener información a través de un cuestionario de preguntas cerradas aplicadas por el investigador a los funcionarios operativos de las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos.

Se diseñó considerando los aspectos fundamentales de trabajo y de aplicación del control interno en su trabajo diario.

3.2 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

La investigación se realizó en las Unidades Médicas del IESS, establecidas en la Provincia de Los Ríos, buscando resolver el problema de la aplicación del Control Interno en la institución siempre que sea aplicada, para el mejoramiento de las actividades desarrolladas por los funcionarios responsables de hacerlo.

La investigación involucra a todos los participantes administrativos y directivos de la institución a fin de lograr una cohesión importante al momento del desarrollo

de actividades tanto administrativas como contables a fin de que las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, pueda mejorar la generación de la información.

Basado fundamentalmente en la aplicación del Control Interno y el cumplimiento en las áreas involucradas, para generar información de alta calidad en la que se pueda confiar para la toma de decisiones.

3.3 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Es de gran importancia sustentar teóricamente el trabajo de investigación, porque así se sujeta en enfoques teóricos, antecedentes de investigaciones válidos a fin de evitar errores y orientar el proceso de la investigación.

A través del marco teórico se busca desarrollar un grupo de contenidos científicos que describe de forma tal que refuerce de forma significativa la investigación de campo de la misma y de valor agregado a la propuesta, con la que permite tender a un enlace de la teoría y la realidad encontrada con el desarrollo. Todo esto enfocado a dar solución al problema de aplicación en la capacidad de poner en práctica los controles internos dentro de las unidades médicas del IESS, en la Provincia de Los Ríos.

3.4 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN DE FORMA EMPÍRICA

Las técnicas aplicadas en la presente investigación para seleccionar la información se dio de la forma siguiente: entrevista a los directivos y jefes financieros, encuesta a los funcionarios administrativos. Análisis que ha dado factibilidad a la propuesta alternativa de diseñar un sistema de control interno que permita obtener información confiable y oportuna.

3.5 DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA

Mediante la aplicación de la entrevista a los directivos y encuestas al personal administrativo y la observación documental aplicada se obtuvo la información necesaria, la misma que fue sometida a análisis y estudio, finalmente resumida e interpretada en tablas y gráficos que permitieron conclusiones y recomendaciones finales de la investigación.

Con la información que se obtuvo se pudo demostrar la hipótesis planteada, a través de los instrumentos como las entrevistas y las encuestas a funcionarios y colaboradores de las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos.

3.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis e interpretación de los resultados permitió cuantificar y cualificar los datos mediante las técnicas y herramientas investigativas que se han podido considerar para obtener las conclusiones, para luego elaborar la propuesta alternativa para diseñar un manual de control interno para las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS, Provincia de Los Ríos.

3.7 CONSTRUCCIÓN DEL INFORME DE LA INVESTIGACIÓN

La presentación del informe de investigación, se fundamentó en el esquema aprobado en el proyecto de investigación, cuyo formato consta de:
Sección preliminar o de presentación

Marco contextual.- En esta sección se analiza la problemática a investigarse, el motivo por el cual se lleva a cabo la investigación, y se definen los objetivos y los cambios esperados en la investigación.

Marco teórico.- En este capítulo se recoge la información bibliográfica sobre lo que otros autores han escrito sobre el tema investigado.

Metodología de la investigación.- En este capítulo se hace una explicación de todos los métodos y técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación.

Presentación de análisis e interpretación de resultados.- En esta sección se presentan cuadros y figuras demostrativos de los resultados finales con el respectivo análisis de las hipótesis planteadas.

Conclusiones y recomendaciones.- En este capítulo el investigador expone sus criterios sobre los resultados y manifiesta sugerencias para futuras investigaciones.

Propuesta alternativa.- Se presenta una propuesta del diseño de un manual para la aplicación de los Controles Internos en las Unidades Médicas del IESS, Provincia de Los Ríos.

Sección de referencias.- Contiene la bibliografía consultada y los anexos.

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS EN RELACIÓN CON LAS HIPOTESIS DE INVESTIGACIÓN

La inteligencia consiste no sólo en el conocimiento, sino también en la destreza de aplicar los conocimientos en práctica.

Aristóteles

4.1 ENUNCIADO DE LAS HIPOTESIS

4.1.1 Hipótesis General

El inadecuado control interno aplicado en las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, incide negativamente en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

4.1.2 Hipótesis especificas

- ✓ Los débiles controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, afectan negativamente en la confiabilidad en los registros contables.

- ✓ Los inadecuados procedimientos empleados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS inciden negativamente en el cumplimiento de generación de información a niveles superiores.

- ✓ La implementación de las recomendaciones de auditoría para las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS, incide positivamente en el trabajo realizado.

- ✓ Las escasas exigencias para la aplicación del control interno inciden negativamente en la aplicación de procedimientos administrativos.

4.2 UBICACIÓN Y DESCRIPCION DE LA INFORMACIÓN EMPÍRICA PERTINENTE A LA HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION OBTENIDA DEL PRIMER INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION.

Hipótesis General

El inadecuado control interno aplicado en las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, incide negativamente en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

Encuesta aplicada al personal administrativo de las Unidades Médicas del IESS - Provincia de Los Ríos.

1. ¿En qué área trabaja?

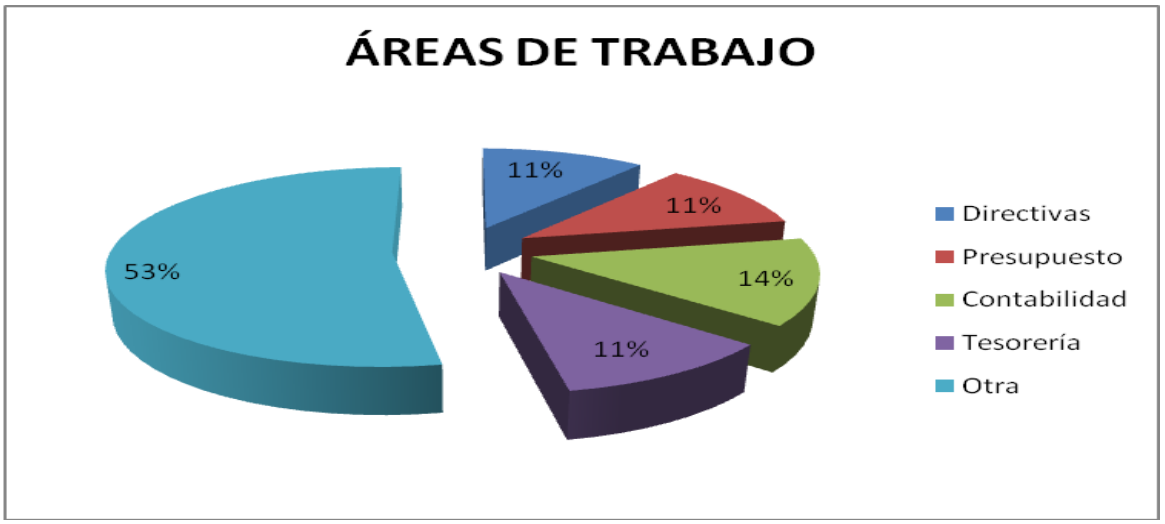
Cuadro No. 1 Áreas de trabajo de los funcionarios administrativos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Directivas	4	11%
Presupuesto	4	11%
Contabilidad	5	14%
Tesorería	4	11%
Otras	19	53%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 1 Áreas de trabajo de los funcionarios administrativos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

Las áreas más representativas en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos son el área de Contabilidad con un 14%, el área Directiva, Presupuesto y Tesorería representan entre todas el 33%, quedando, otros funcionarios administrativo en un 53%.

2. ¿Ha participado en la organización del trabajo en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?

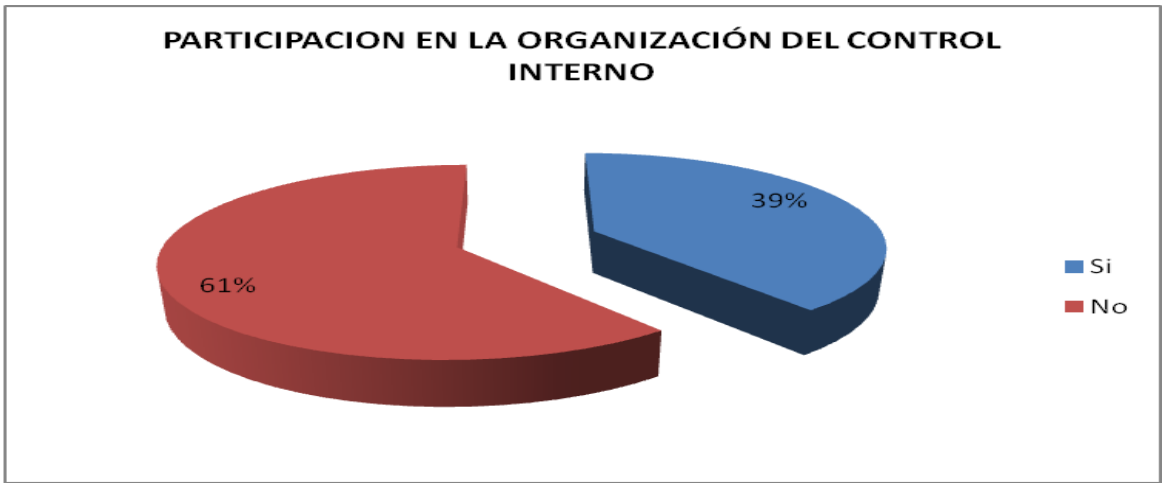
Cuadro No. 2 Participación en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	14	39%
No	22	61%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 2 Participación en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

El 61% del personal administrativo de las unidades médicas del IESS, Provincia de Los Ríos no ha participado en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

3. ¿Conoce usted las normas, políticas y directrices del control interno que se debe aplicar a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?

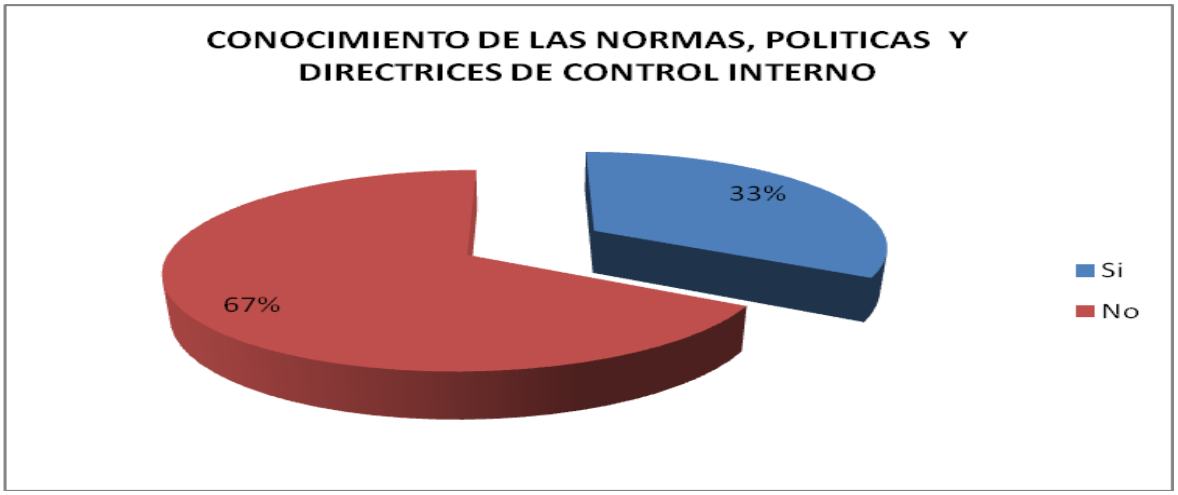
Cuadro No. 3 Conocimiento de las normas, políticas y directrices de control interno de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	12	33%
No	24	67%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 3 Conocimiento de las normas, políticas y directrices de control interno de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

El 67% del personal administrativo de las unidades médicas del IESS, Provincia de Los Ríos no conoce las normas, políticas y directrices de con trol interno que se aplica en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

4. ¿Cómo califica usted al control interno de la unidad médica

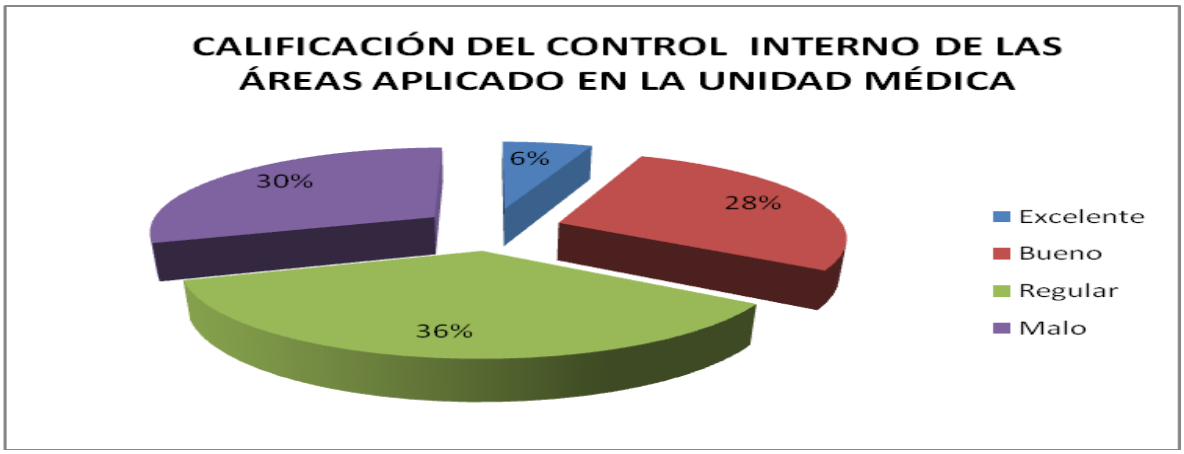
Cuadro No. 4 Calificación del control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Excelente	2	6%
Bueno	10	28%
Regular	13	36%
Malo	11	30%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 4 Calificación del control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

El 36% del personal administrativo del IESS califica como regular el Control Interno aplicado en las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos seguido del 30% como malo.

Hipótesis especifica No. 1

Los débiles controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, inciden negativamente en la confiabilidad en los registros contables.

5. ¿Conoce usted el grado de confianza que tiene los controles internos administrativos aplicados en la unidad médica?

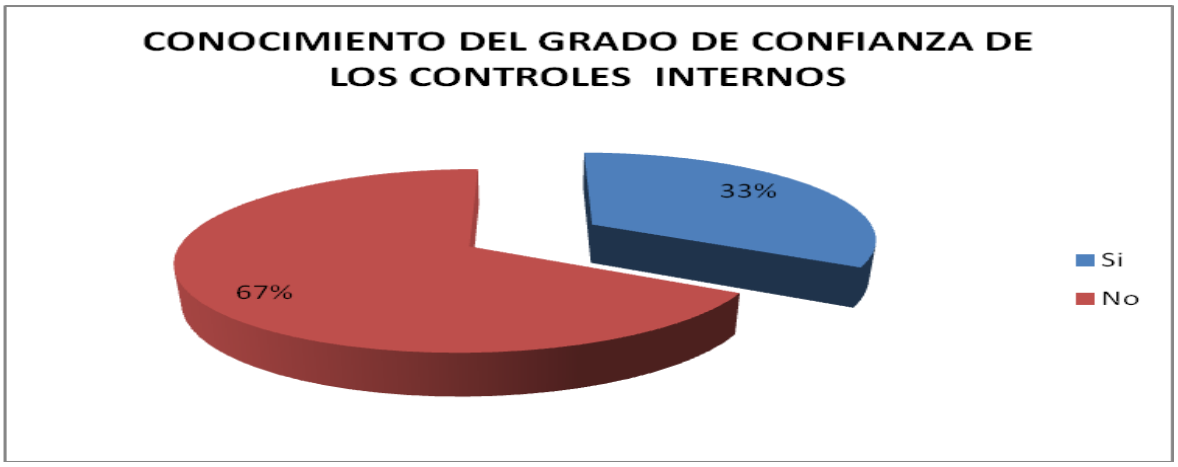
Cuadro No. 5 Conocimiento del grado de confianza de los controles internos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	12	33%
No	24	67%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 5 Conocimiento del grado de confianza de los controles internos de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

El 67% del personal administrativo del IESS no conoce el grado de confianza que tienen los controles Internos aplicados en las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos.

6. ¿Qué grado de confianza le atribuiría usted al Sistema de Control Interno en esta Unidad?

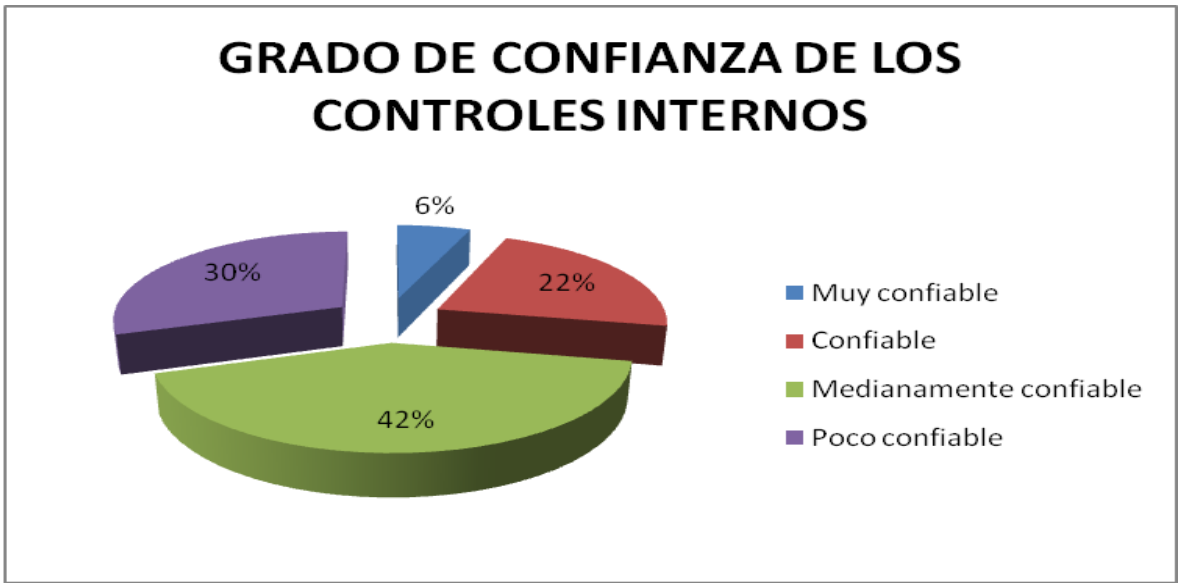
Cuadro No. 6 Grado de confianza de los control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Muy confiable	2	6%
Confiable	8	22%
Medianamente confiable	15	42%
Poco confiable	11	30%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 6 Grado de confianza de los control interno de las Unidades Médicas del IESS – Los Ríos



ANALISIS:

El 42% del personal administrativo del IESS Considera que los controles Internos en el IESS son medianamente confiables.

7. ¿Qué grado de confianza le atribuiría usted al Sistema de Contabilidad y a la información generada?

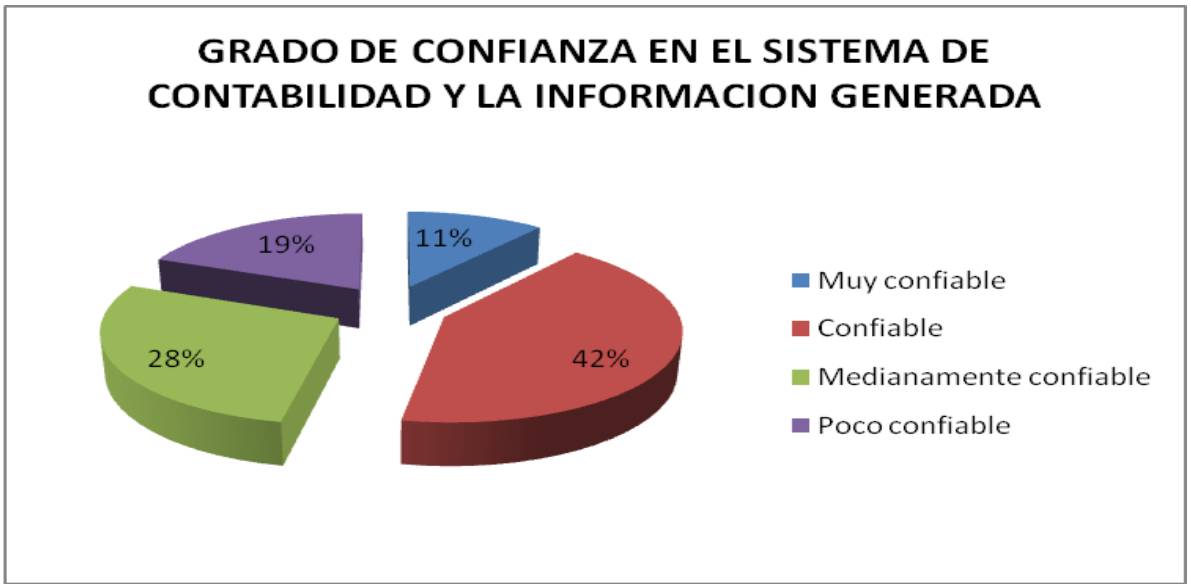
Cuadro No. 7 Grado de confianza al Sistema de contabilidad y a la información generada.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Muy confiable	4	11%
Confiable	15	42%
Medianamente confiable	10	28%
Poco confiable	7	19%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 7 Grado de confianza al Sistema de contabilidad y a la información generada.



ANALISIS:

El 42% del personal administrativo del IESS considera que el sistema de contabilidad y la información generada en el es confiable.

8. ¿Ha participado usted en las socializaciones de los controles internos administrativos y su forma de aplicación?

Cuadro No. 8 Participación en las socializaciones de los Controles Internos administrativos y su forma de aplicación.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
A veces	26	72%
Rara vez	10	28%
Nunca	0	0
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 8 Participación en las socializaciones de los Controles Internos administrativos y su forma de aplicación.

ANALISIS:

El 72% del personal administrativo del IESS ha tenido una participación mínima en la socialización de los controles internos administrativos y su forma de aplicación.

Hipótesis especifica No. 2

Los inadecuados procedimientos empleados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS inciden negativamente en el cumplimiento de generación de información a niveles superiores.

9. ¿Conoce usted si han tomado acciones correctivas en los registros contables?

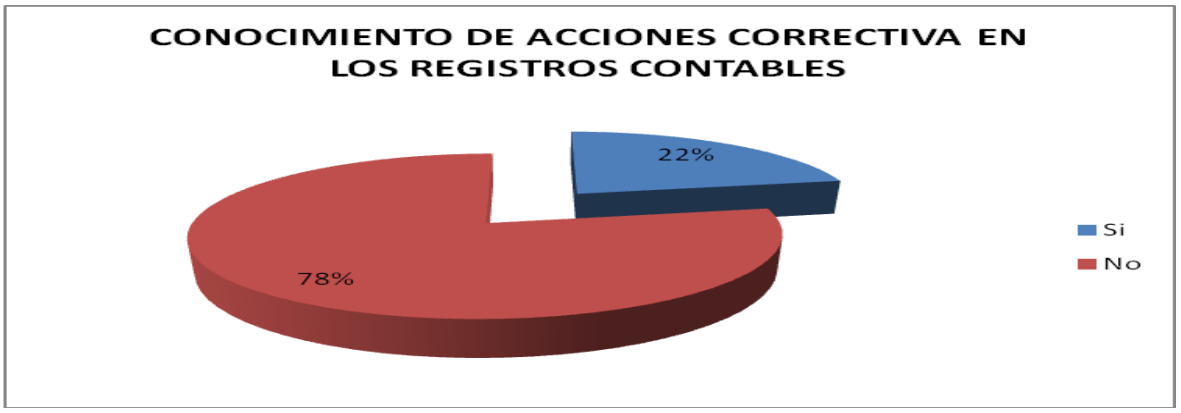
Cuadro No. 9 Conocimiento de acciones correctivas en los registros contables.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	8	22%
No	28	78%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 9 Conocimiento de acciones correctivas en los registros contables.



ANALISIS:

El 78% del personal administrativo del IESS no conoce si han tomado acciones correctivas en los registros contables a fin de tornar más confiable la información generada.

10. ¿Se cumple con los plazos establecidos para la entrega de información a los niveles superiores?

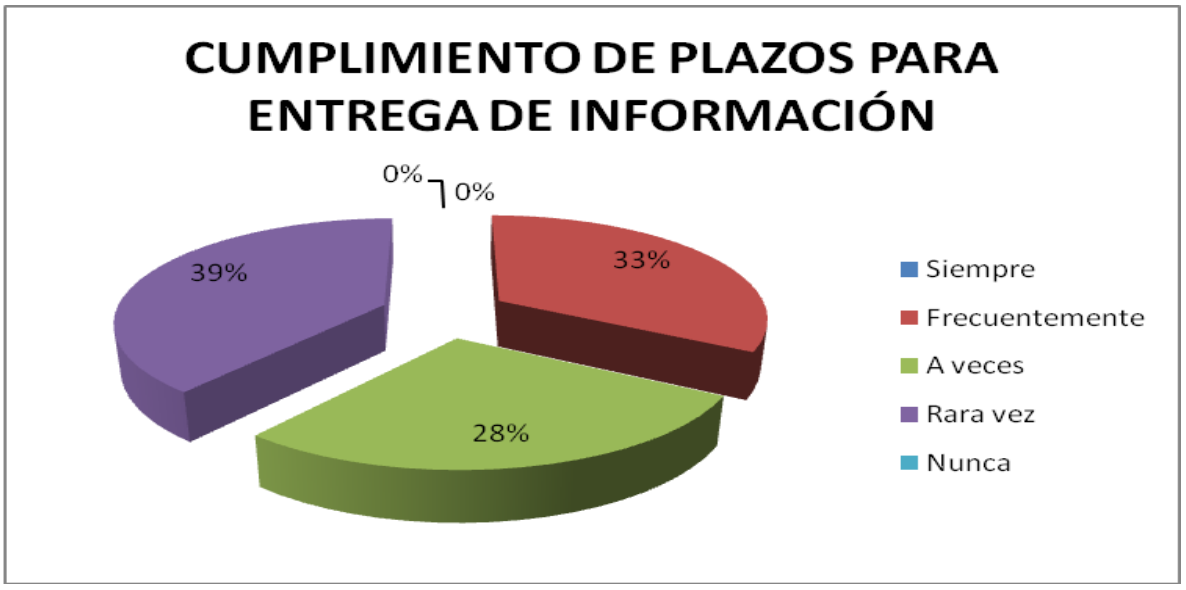
Cuadro No. 10 Cumplimiento de plazos para la entrega de la información.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	0	0%
Frecuentemente	12	33%
A veces	10	28%
Rara vez	14	39%
Nunca	0	0%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No.10 Cumplimiento de plazos para la entrega de la información.



ANALISIS:

El 39% del personal administrativo del IESS considera que rara vez se cumple con los plazos establecidos para la entrega oportuna de la información a niveles superiores.

11. ¿Conoce usted si el Director (a) ha sido sancionado de alguna forma incumplimiento de información?

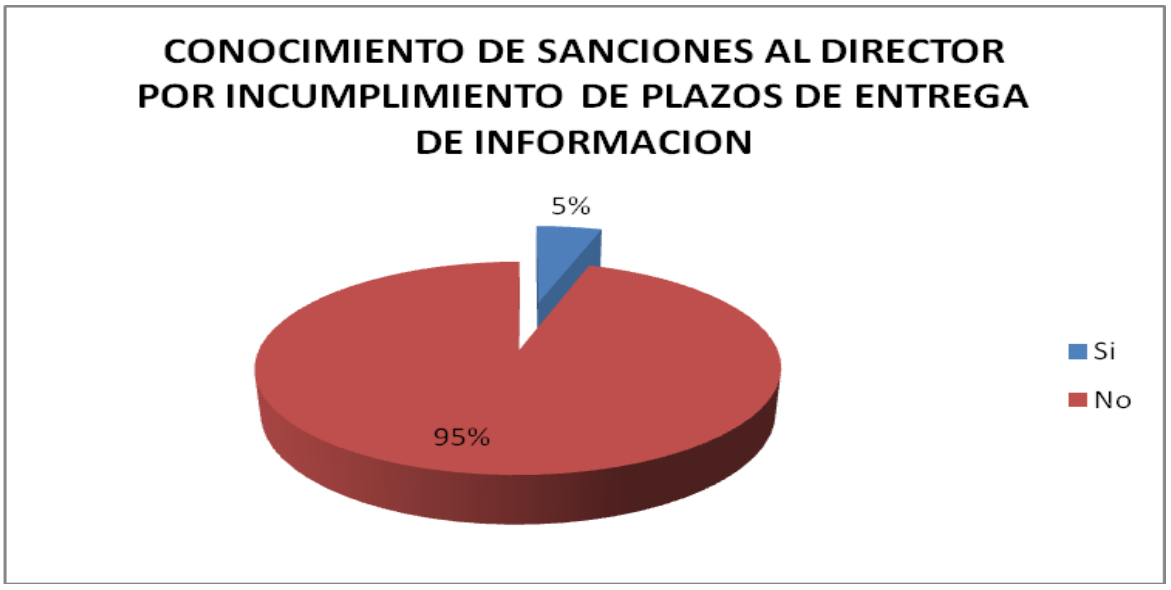
Cuadro No. 11 Sanciones por incumplimiento de plazos en la entrega de de la información.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	2	5%
No	34	95%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No.11 Cumplimiento de pasos para la entrega de la información.



ANALISIS:

El 95% del personal administrativo del IESS no conoce que se haya sancionado al director por incumplimiento de información a niveles superiores.

12. ¿Cuáles riesgos cree que implica el generar información que no se ajuste a la realidad?

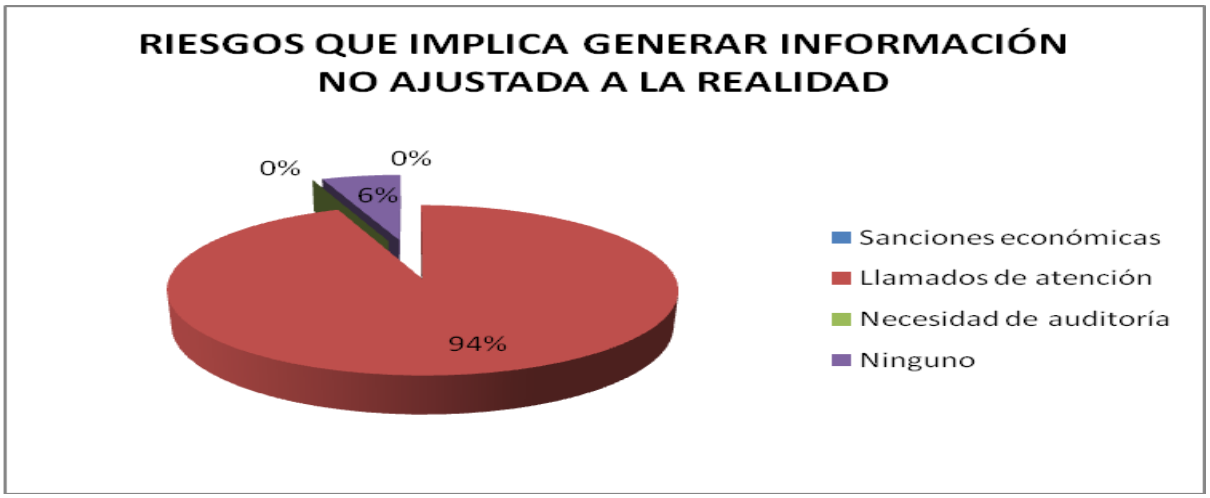
Cuadro No. 12 Riesgos que implica el generar información que no se ajuste a la realidad

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Sanciones económicas	0	0%
Llamados de atención	34	94%
Necesidad de auditoría	0	0%
Ninguno	2	6%
TOTAL	36%	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No.12 Riesgos que implica el generar información que no se ajuste a la realidad



ANALISIS:

El 94% del personal administrativo del IESS considera que el hecho de generar información no ajustada a la realidad provoca llamados de atención de las instancias superiores.

13. ¿Cómo funcionario administrativo ha participado usted en las sesiones de trabajo en las que se realice análisis de la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica?

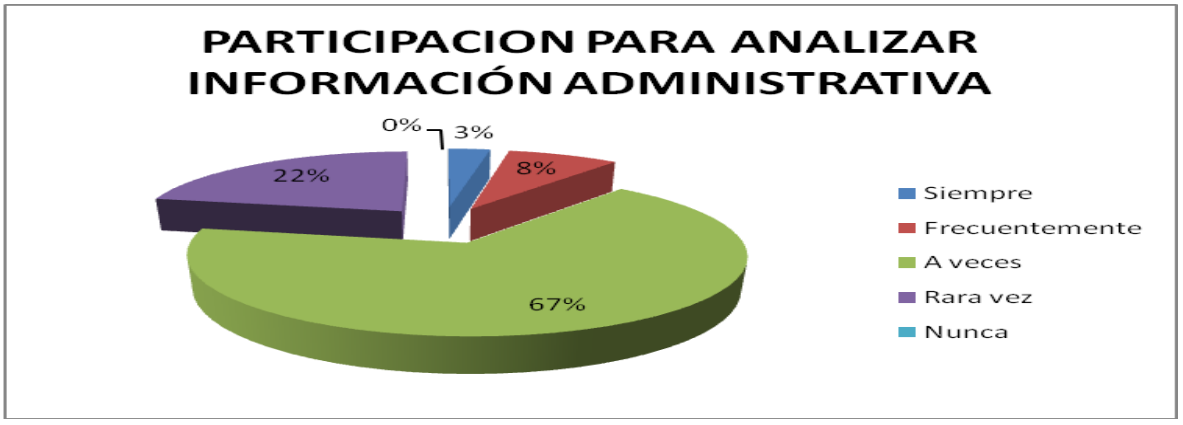
Cuadro No. 13 Participación en sesiones de trabajo para analizar la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	1	3%
Frecuentemente	3	8%
A veces	24	67%
Rara vez	8	22%
Nunca	0	0%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No.13 Participación en sesiones de trabajo para analizar la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería.



ANALISIS:

El 67% del personal administrativo del IESS ha participado muy rara vez en las sesiones de trabajo para el análisis de la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

Hipótesis especifica No. 3

La implementación de las recomendaciones de auditoría para las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS, incide positivamente en el trabajo realizado.

14. ¿Considera usted que existen desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica?

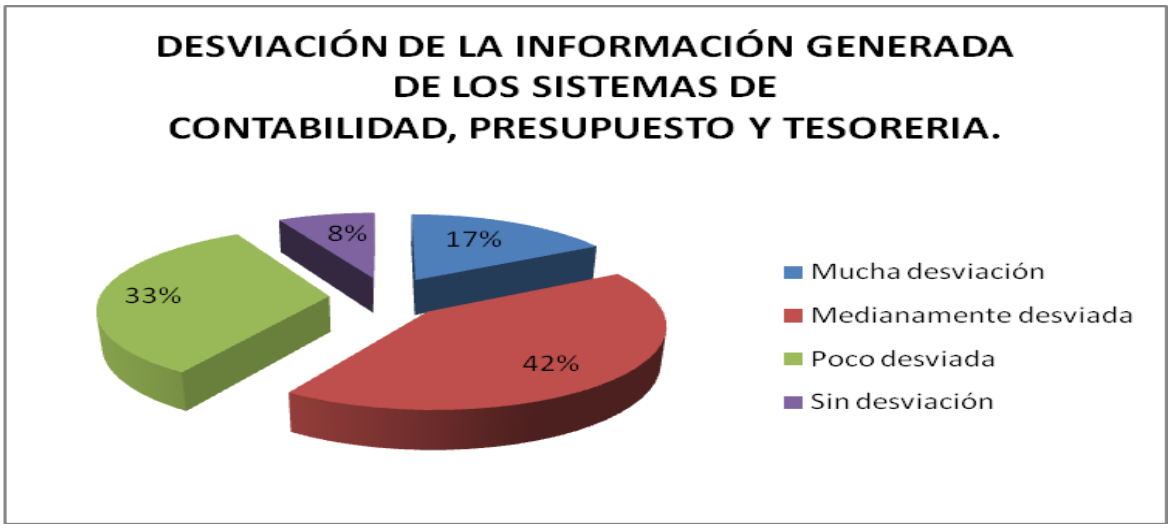
Cuadro No. 14 Desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS –Los Ríos.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Mucha desviación	6	17%
Medianamente desviada	15	42%
Poco desviada	12	33%
Sin desviación	3	8%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 14 Desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS –Los Ríos.



ANALISIS:

El 42% del personal administrativo del IESS considera que existe una mediana desviación en la información generada en los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas.

15. ¿El departamento en el que usted labora ha sido objeto de auditoría en los últimos 5 años?

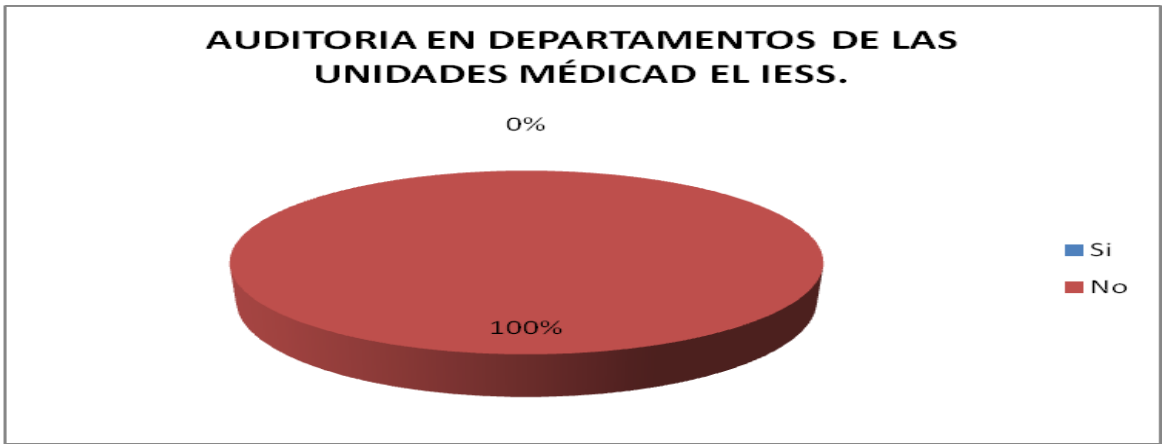
Cuadro No. 15 Auditoria en los departamentos de las unidades médicas del IESS.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	0	0%
No	36	100%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 15 Auditoria en los departamentos de las unidades médicas del IESS.



ANALISIS:

El 100% del personal administrativo del IESS manifiesta que el departamento en el que labora no se ha realizado auditoria en los últimos cinco años.

16. ¿Conoce usted el contenido de las recomendaciones de auditoría?

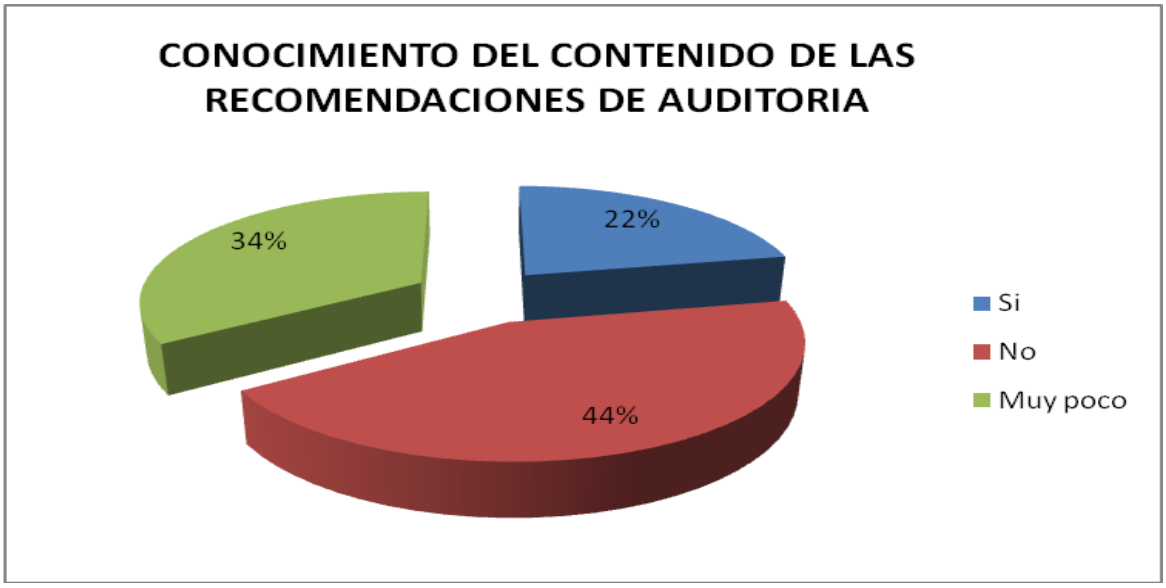
Cuadro No. 16 Conocimiento del contenido de las recomendaciones de auditoría.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	8	22%
No	16	44%
Muy poco	12	34%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 16 Conocimiento del contenido de las recomendaciones de auditoría.



ANALISIS:

El 44% del personal administrativo del IESS manifiesta que no conoce el contenido de las recomendaciones de auditoría practicas por la Contraloría General del Estado y el Área de Auditoria de la institución.

17. ¿En el departamento en el que usted labora se han puesto en práctica las recomendaciones de auditoría generadas por auditoría interna o por la Contraloría General del Estado?

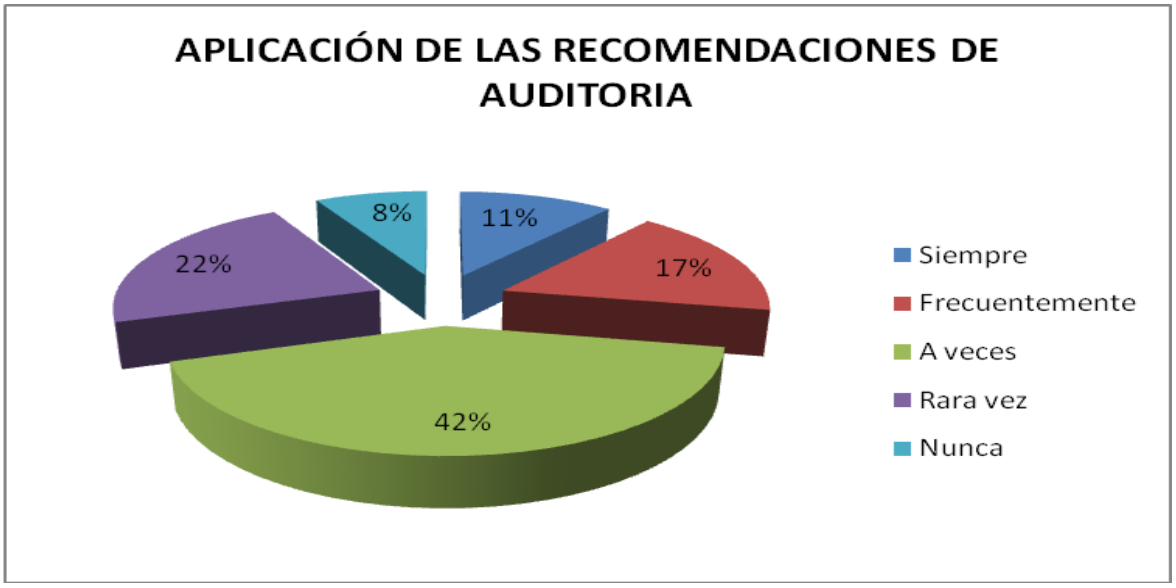
Cuadro No. 17 Aplicación de las recomendaciones de auditoría.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	4	11%
Frecuentemente	6	17%
A veces	15	42%
Rara vez	8	22%
Nunca	3	8%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 17 Aplicación de las recomendaciones de auditoría.



ANALISIS:

El 42% del personal administrativo del IESS manifiesta que a veces ponen en práctica las recomendaciones de auditoría, el 22% manifiesta que rara vez así lo hacen.

18. ¿A través de qué ha participado para cumplir con las recomendaciones de auditoría?

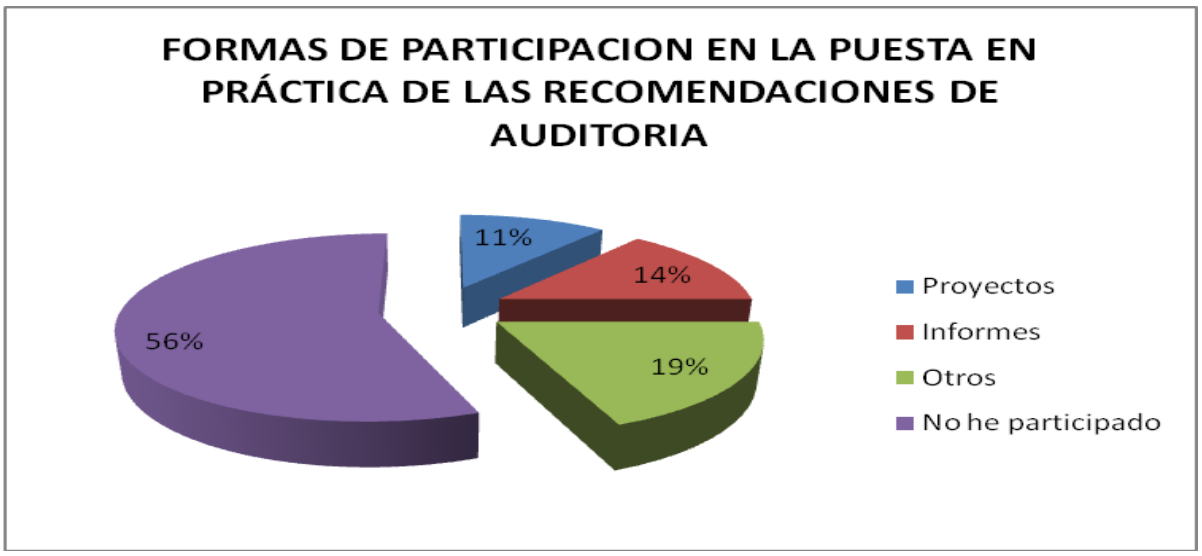
Cuadro No. 18 Participación para poner en práctica las recomendaciones de auditoría.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Proyectos	4	11%
Informes	5	14%
Otros	7	19%
No he participado	20	56%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 18 Participación para poner en práctica las recomendaciones de auditoría.



ANALISIS:

El 56% del personal administrativo del IESS manifiesta que no ha participado de ninguna manera en la puesta en práctica de las recomendaciones de auditoría.

Hipótesis especifica No. 4

Las escasas exigencias para la aplicación del control interno inciden negativamente en la aplicación de procedimientos administrativos.

19. ¿Existe un funcionario que se desempeñe como supervisor de la información financiera?

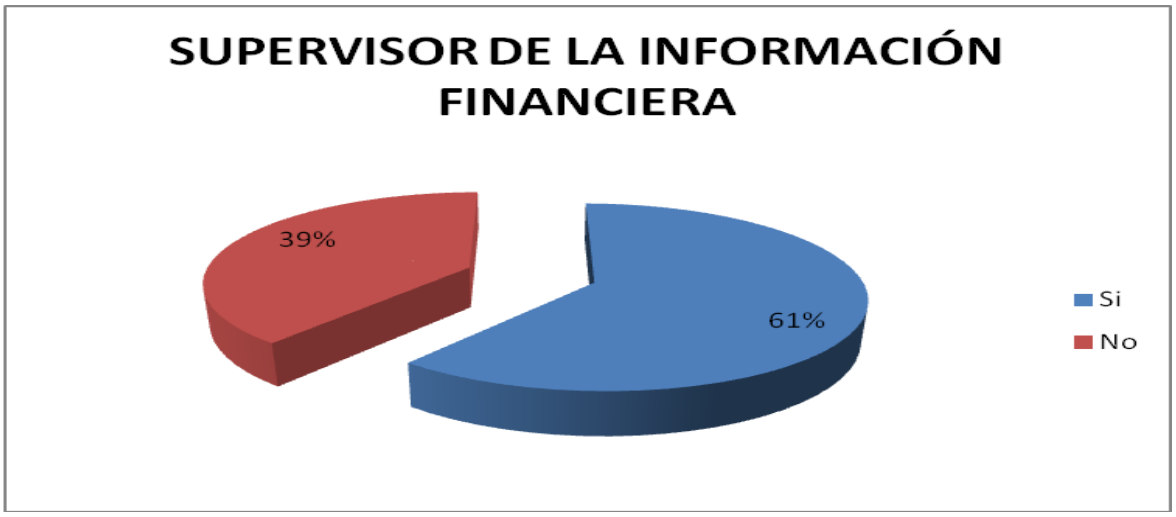
Cuadro No. 19 Supervisor de la información financiera

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Si	22	61%
No	14	39%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 19 Supervisor de la información financiera



ANALISIS:

El 61% del personal administrativo del IESS manifiesta que si existe un funcionario que se desempeña como supervisor de la información financiera.

20. ¿A nivel regional o nacional es rechazada de la información generada en presupuesto, contabilidad y tesorería de esta unidad?

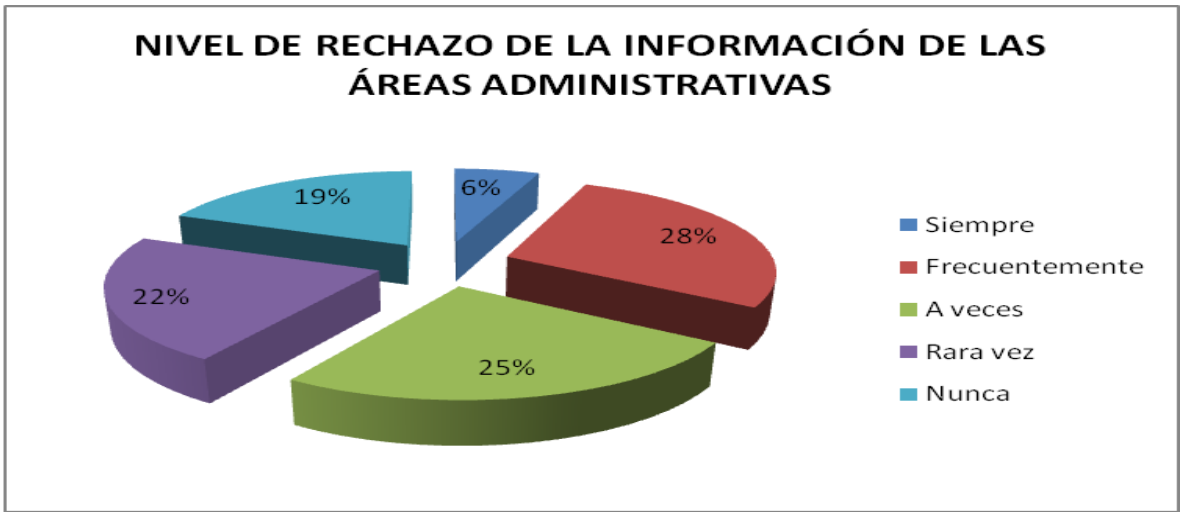
Cuadro No. 20 Nivel de rechazo de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	2	6%
Frecuentemente	10	28%
A veces	9	25%
Rara vez	8	22%
Nunca	7	19%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 20 Supervisor de la información financiera.



ANALISIS:

El 25% del personal administrativo del IESS afirma que la información generada en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas en muy pocas ocasiones es rechazada.

21. ¿Ha recibido sanción, llamado de atención, amonestación u otro por no aplicar los controles internos?

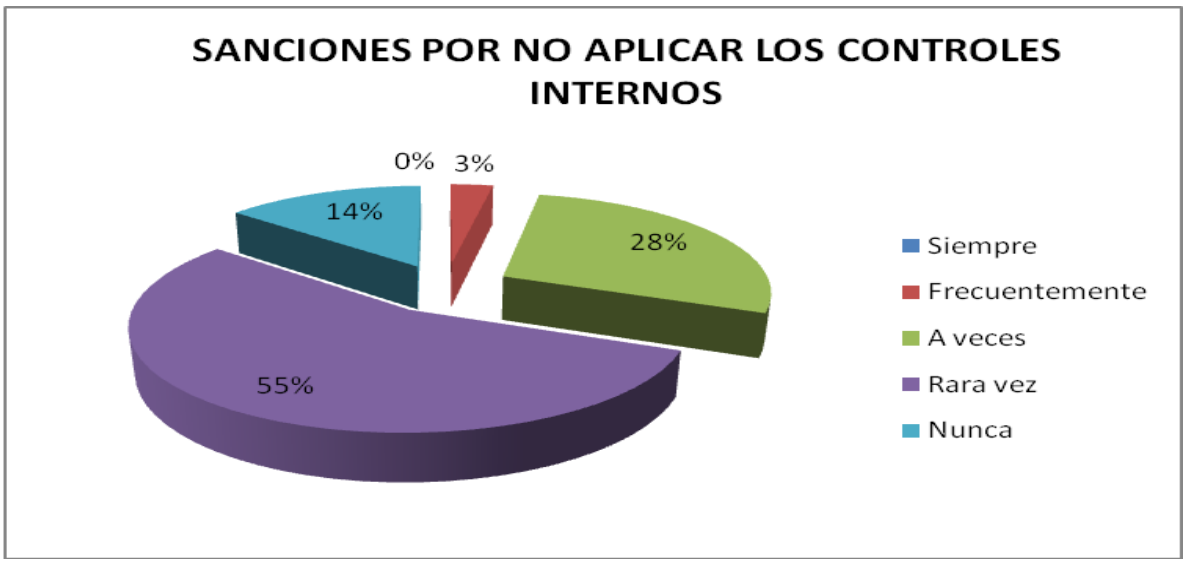
Cuadro No. 21 Sanciones por no aplicar los controles internos.

OPINIÓN	ENCUESTADOS	PORCENTAJE (%)
Siempre	0	0%
Frecuentemente	1	3%
A veces	10	28%
Rara vez	20	55%
Nunca	5	14%
TOTAL	36	100%

Fuente: Encuestas realizadas

Elaboración: Autor

Gráfico No. 21 Sanciones por no aplicar los controles internos.



ANALISIS:

El 55% del personal administrativo del IESS manifiesta que rara vez ha recibido una sanción por el incumplimiento de los controles internos administrativos.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION OBTENIDA DEL SEGUNDO INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION.

Hipótesis General

El inadecuado control interno aplicado en las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, incide negativamente en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

Entrevista aplicada a los Directores, Administrativos y Técnicos Responsable de la Administración de las Unidades Médicas del IESS Provincia de Los Ríos.

1. ¿Qué tipo de control interno aplica la institución para las áreas administrativas?

Tabla No. 1 Tipo de Control Interno que se aplica en las áreas administrativas de la institución.

TIPO DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DE LA INSTITUCIÓN.
Deficiente

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 1, los entrevistados señalan que los controles internos que se aplican en las unidades médicas del IESS – Provincia de Los Ríos es deficiente por tanto la información generada se ve afectada y no resulta confiable.

2. ¿Cómo realizan las mejoras al sistema de control interno de la institución?

Tabla No. 2 Mejoras al sistema de Control Interno

MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
Resoluciones
Disposiciones
En las mismas unidades.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 2, los entrevistados señalan que los controles internos en las unidades médicas del IESS – Provincia de Los Ríos son mejorados a través de:

- ✓Por resoluciones del Consejo Directivo.
- ✓Por disposiciones de los superiores a nivel regional y provincial.
- ✓A veces en las misma unidades.

Hipótesis especifica No. 1

Los débiles controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, afectan negativamente en la confiabilidad en los registros contables.

3. ¿Cómo se realizan los planes de control interno administrativo en la institución?

Tabla No. 3 Planes de los Control Interno en las áreas administrativas del IESS – Provincia de Los Ríos.

PLANES DE CONTROL INTERNO
No se realizan planes.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 3, los entrevistados en su totalidad señalan que no se realizan planes ni para la creación ni para la socialización de los controles internos, que se deben aplicar en las unidades médicas del IESS – Provincia de Los Ríos.

4. ¿Consideran necesario para aplicar los planes de control sean socializados con los departamentos administrativos de la unidad médica?

Tabla No. 4 Socialización de los planes de Control Interno, previo a su aplicación.

SOCIALIZACIÒN DE LOS PLANES DE CONTROL INTERNO
Se deben socializar los controles internos previos a su aplicación.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 4, los entrevistados señalan que en caso de que se realicen planes para la aplicación de controles internos en las unidades médicas del IESS, estos deben ser socializados a fin de que puedan ser conocidos por todos y cada uno genere ideas que sirva de base par información obtenida de los sistemas de contaba su correcta aplicación.

5. ¿En qué grado La información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica, revela la realidad administrativa?

Tabla No. 5 Confianza en la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

CONFIANZA EN LA INFORMACIÓN OBTENIDA DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA.
Grado medio

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 5, los entrevistados señalan que en la información obtenida tienen un grado de medio de confianza debido a las inadecuadas aplicaciones del control interno.

6. ¿En las notas explicativas a los estados financieros se revela los cambios ocurridos en la situación financiera?

Tabla No. 6 Revelación de la información sobre los cambios ocurridos en la situación financiera de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos.

REVELACIÓN DE LA INFORMACIÓN
No se revela la situación financiera en las notas explicativas.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 6, los entrevistados señalan que las notas aclaratorias a los estados financieros no revelan la información de la verdadera situación de la realidad financiera por lo tanto no es confiable para la toma de

decisiones, ni apara realizar un análisis tomando en consideración el contenido de las notas aclaratorias, en caso de dudas.

Hipótesis especifica No. 2

Los inadecuados procedimientos empleados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS inciden negativamente en el cumplimiento de generación de información a niveles superiores.

7. ¿Qué tipo de revisión se ejecuta de la información generada en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?

Tabla No. 7 Revisión de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos

REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN GENERADA EN LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TESORERÍA.
Por el tiempo no se realizan revisiones.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 7, los entrevistados señalan que no se realizan revisiones profundas de la información generadas en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos debido a la falta de tiempo y la exigencia de información de los niveles superiores.

8. ¿Qué tipo de estudio se realizan para determinar el riesgo, de la información que genera contabilidad, presupuesto y tesorería?

Tabla No. 8 Estudios para determinar el riesgo de la información generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas del IESS – Provincia de Los Ríos

ESTUDIOS PARA DETERMINAR EL RIESGO DE LA INFORMACIÓN GENERADA EN LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TESORERÍA
No se realizan estudios.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 8 los entrevistados señalan que no se realizan estudios para determinar el riesgo de la información en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, porque los administrativos no informan del grado de riesgo y debido a la formación propia de los directores, administrativos y técnicos, no analizan los efectos que podría causar una información inadecuada.

9. ¿Se contrasta la información planificada y la ejecutada, determinando desviaciones?

Tabla No. 9 Contraste de la información planificada y ejecutada

CONTRASTE DE LA INFORMACIÓN PLANIFICADA Y EJECUTADA
No se realizan contrastaciones.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 9 los entrevistados señalan que no se realizan contrastes entre lo planificado y lo realizado, por lo tanto no se pueden determinar desviaciones, por simple inspección los directores conocen que no se ha cumplido con lo planificado, sin embargo no se hacen estudios profundos.

10. ¿Qué sistema de contrastación aplican para determinar los cumplimientos administrativos en las unidades médicas?

Tabla No. 10 Sistema de contrastación para determinar cumplimientos

SISTEMA DE CONTRASTE DE LA INFORMACIÓN
A niveles superiores los indicadores financieros.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 10 los entrevistados señalan que las únicas contrastaciones que se realizan son las que se obtiene de los indicadores financieros aplicados por los departamentos regionales, que luego son dadas a conocer con las cuales se informa el grado de cumplimiento e incumplimiento de la información y la planificación.

Hipótesis especifica No. 3

La implementación las recomendaciones de auditoría para las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS, incide positivamente en el trabajo realizado.

11. ¿Cómo se lleva a cabo la aplicación de las recomendaciones de auditoría?

Tabla No. 11 Aplicación de la recomendaciones de auditoría.

APLICACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.
Proyectos Disposiciones.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 11 los entrevistados señalan que las recomendaciones de auditoría se llevan a cabo mediante proyectos y disposiciones, proyectos elaborados por el personal administrativos y disposiciones emanadas por las direcciones técnicas y administrativas de las unidades médicas.

Hipótesis especifica No. 4

Las escasas exigencias para la aplicación del control interno inciden negativamente en la aplicación de procedimientos administrativos.

12. ¿Existen manuales de funciones para los servidores de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería en esta unidad médica?

Tabla No. 12 Manuales de funciones para el personal administrativo de las unidades médicas.

MANUALES DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LAS UNIDADES MÉDICAS.
Si existen manuales de funciones.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 12 los entrevistados señalan que si existen manuales de funciones para los funcionarios administrativos de las unidades médicas del IESS, lo que facilitaría el trabajo si se aplicarán en la forma que debieran y se cumpliera por ende con las funciones señaladas.

13. ¿Qué sanciones aparte de las que señala la LOSEP para los funcionarios que infrinjan el control interno?

Tabla No. 13 Sanciones administrativas para el personal que infrinja el control interno en las unidades médicas.

SANCIONES ADMINISTRATIVAS PARA EL PERSONAL QUE INFRINJA EL CONTROL INTERNO EN LAS UNIDADES MÉDICAS.
No existen sanciones administrativas.

ANÁLISIS

Según muestra la tabla No. 13 los entrevistados señalan que no existen sanciones administrativas para el personal administrativo que infringe el control interno aparte de las que señala la LOSEP, las cuales tampoco se aplican, esto hace que el personal no se preocupe en su total capacidad ni haga mayores esfuerzos por la debida aplicación del escaso control interno.

4.3. DISCUSIÓN DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA EN RELACIÓN A LA NATURALEZA DE LA HIPÓTESIS.

Plantear la presente investigación " PROCESO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y

TESORERÍA DE LAS UNIDADES MÉDICAS DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, PERIODO 2010-2011", supone principalmente que existe una estrecha relación entre los resultados de cada una de las áreas administrativas de las unidades médicas, tales como contabilidad, presupuesto y tesorería y la aplicación del control interno en forma adecuada.

Además supone que al optimizar los procesos de control interno, a través de las directrices, normas políticas y procedimientos establecidos por la institución y por los órganos de control superiores se permitirá obtener una información más confiable y oportuna la cual se pueda usar para la toma de decisiones.

Supone, en definitiva que mejorando la aplicación del proceso de control interno en cada una de las áreas, se podrán obtener resultados de óptima calidad que no sean rechazados por los niveles superiores al momento de elevar la información mejorando así cada uno de los procesos en las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

Por lo expuesto, a la luz de los resultados conseguidos se concluye, que la hipótesis general de la investigación; se cumple.

Hipótesis General

- ✓ El inadecuado control interno aplicado en las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, incide negativamente en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

En esta hipótesis se asevera que mediante la implementación de un proceso adecuado de control interno mejorado, se optimizarán los procedimientos

contables, presupuestarios y financieros, de forma que la toma de decisiones sea un proceso basado en información valedera y de forma eficiente.

Hipótesis Específicas

Hipótesis especifica No. 1

- ✓ Los débiles controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, incide negativamente en la confiabilidad en los registros contables.

Esta hipótesis hace referencia a que optimizando el proceso de control interno en las áreas administrativas de las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, se podrá depositar una mayor confianza en los registros contables y los resultados que estos arrojan los cuales reflejan la posición financiera en un determinado periodo.

Hipótesis especifica No. 2

- ✓ Los inadecuados procedimientos empleados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS inciden negativamente en el cumplimiento de generación de información a niveles superiores.

En la presente hipótesis se esboza claramente que la información financiera y administrativa generada por las áreas en la cuales se enfoca esta investigación es decir contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos no se genera a tiempo lo cual impide la consolidación a nivel regional y nacional, sin embargo no se aplican sanciones que motiven

aunque sea negativamente a los funcionarios a esforzarse por cumplir con la generación de la información y la revisión oportuna de la misma.

Hipótesis especifica No. 3

- ✓ La implementación de las recomendaciones de auditoría para las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS, incide positivamente en el trabajo realizado.

Esta hipótesis hace mención a unos de los más esenciales principios de la administración pública que es la aplicación obligatoria del contenido de las recomendaciones de auditoría generadas por los procedimientos aplicados por la Contraloría General del Estado y Auditoria del IESS, sin embargo en las áreas administrativas de las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos no todos los funcionarios conocen del contenido de las recomendaciones y la forma como deben aplicarlas de acuerdo a las tareas que desempeñan.

Hipótesis especifica No. 4

- ✓ Las escasas exigencias para la aplicación del control interno inciden negativamente en la aplicación de procedimientos administrativos.

La hipótesis planteada hace referencia a que como en las unidades médicas del IESS, Provincia de Los Ríos las autoridades no promueven una exigencia para el cumplimiento de las disposiciones de control interno en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería, lo que hace que se genere muy poco interés por parte de los funcionarios al instante de cumplir con los aspectos de forma en cuanto a la documentación y también en aspectos de fondo como el contenido integral de la documentación que sirve como respaldo de las transacciones.

4.3.1 Análisis cuantitativo

Las áreas más representativas en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos son el área de Contabilidad con un 14%, el área Directiva, Presupuesto y Tesorería representan entre todas el 33%, quedando, otros funcionarios administrativo en un 53%, del total de estos funcionarios el 61% del no ha participado en la organización del trabajo de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, lo que da a entender que solo el 39% de los funcionarios conoce de manera integra el proceso de estas áreas, por lo tanto el personal no está empoderado de los procedimientos que se aplican en cada una de ellas., mediante la aplicación de las encuestas se determina que el 67% del personal administrativo de las unidades médicas del IESS, Provincia de Los Ríos no conoce las normas, políticas y directrices de control interno que se aplican en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, no es posible que el personal que labora en las unidades médicas no conozcan las normas que rigen su trabajo, el 36% de este personal califica como regular el Control Interno aplicado en las unidades médicas del IESS es un apreciación normal debido a que no conocen las normas que pueden hacer más productivo su trabajo; el 67% del personal administrativo del IESS no conoce el grado de confianza que tienen los controles Internos aplicados en las unidades médicas del IESS, Provincia de Los Ríos, debido a que escasamente conocen unas cuantas normas de aplicación diaria en su trabajo; el 42% de este personal administrativo considera que los controles Internos en el IESS son medianamente confiables, una apreciación acorde al grado de conocimiento que ellos tienen del control interno institucional;
El 42% considera que el sistema de contabilidad y la información generada en el es confiable, un margen minoritario ya que estamos que un 58% lo considera como no confiable, el 72% del personal objeto de la investigación ha tenido una participación mínima en la socialización de los controles internos administrativos y su forma de aplicación cuando se han realizado en la unidad médica, proceso que no se da con frecuencia es por esto que el 78% del personal no conoce si

han tomado acciones correctivas en los registros contables a fin de tornar más confiable la información generada, solo se dedican a la generación de información sin pasar por un análisis previo a la entrega a los niveles superiores.

El 39% del personal administrativo del IESS considera que rara vez se cumple con los plazos establecidos para la entrega oportuna de la información a niveles superiores bajo esta circunstancia el 95% del personal administrativo del IESS no conoce que se haya sancionado al director por incumplimiento de información consideran que el hecho de generar información no ajustada a la realidad provoca llamados de atención de las instancias superiores, pero que no se aplica en el IESS, así también el 67% del personal administrativo del IESS ha participado muy rara vez en las sesiones de trabajo para el análisis de la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería, esta participación es escasa debido a que no se realiza con frecuencia un análisis detallado de la información obtenida, el 42% del personal estima que existe una mediana desviación en la información generada en los sistemas de las áreas objeto de investigación todo esto como resultado que el 100% del personal administrativo del IESS manifiesta que el departamento en el que labora no se ha realizado auditoria en los últimos cinco años ni por el CGE ni por el departamento de auditoría de la institución.

El 44% del personal administrativo del IESS manifiesta que no conoce el contenido de las recomendaciones de auditoría practicas por la Contraloría General del Estado y el Área de Auditoria de la institución. 42% del personal administrativo del IESS manifiesta que a veces ponen en práctica las recomendaciones de auditoría, el 22% manifiesta que rara vez las ponen en práctica lo que hace concluir que a los que dirigen los departamentos administrativos en estas unidades médicas no les interesa lo que recomiendan las auditorias, de la misma forma el 56% del personal manifiesta que no ha participado de ninguna manera en la puesta en práctica de las recomendaciones

de auditoría, dado que esto no se da a pesar de que el 61% del personal administrativo del IESS manifiesta que si existe un funcionario que se desempeña como supervisor de la información financiera, este no se esfuerza por cumplir con los plazos y las recomendaciones, el 25% afirma que la información generada en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas en muy pocas ocasiones es rechazada, el otro 75% considere a si existe rechazo, sin embargo el 55% del personal sostiene que rara vez ha recibido una sanción por el incumplimiento de los controles internos administrativos., esto ha generado muy poca importancia en el proceso de control interno.

4.3.2 Análisis cualitativo

Para realizar un análisis cualitativo de la información referente al tema del control interno en las unidades médicas del IESS de la provincia de Los Ríos el investigador recurre a la técnica de la observación estructurada, la cual se aplica en los documentos generados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, relacionados el control interno, de la aplicación de la técnica se obtiene los siguientes datos:

- ✓ La Unidades Médicas del IESS, Provincia de Los Ríos tienen un control interno aplicado deficiente lo que redunda en información poco confiable, con falta de oportunidad, que hace que no se puedan tomar decisiones precisas que permitan la correcta administración de la unidad.
- ✓ Los registros contables de las unidades médicas están elaborados basándose en escasa información en las cuales se ha detectado falta de autorizaciones, firmas de responsabilidad, falta de cumplimiento de aspectos de forma, los llamados boletines carecen de orden cronológico lo que dificulta el análisis de los mismos.

- ✓ La información que es generada en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos, no es procesada a tiempo lo que genera que las unidades tenga un nivel de cumplimiento bajo, esto ocasiona que no se pueda consolidar la información a nivel regional y nacional.

- ✓ Al analizar el procesamiento de las recomendaciones de auditoria generadas por la Contraloría General del Estado o por el área de auditoría de la institución se puede observar que están propenden enriquecer el trabajo de las áreas administrativas de la institución, siempre y cuando se tomen en alta consideración los contenidos de las mismas y se apliquen de la mejor manera en pro del beneficio de las unidades.

- ✓ En las unidades médicas del IESS, existen escasas exigencias del cumplimiento del control interno, esto se refleja en la documentación procesada de años anteriores en los cuales se ve que no existen en las muestras observadas continuidad, autorizaciones, documentos que respalden las transacciones, en los balances presupuestarios estos no son sumillados por la máxima autoridad, existen incongruencia entre la información generada en contabilidad y presupuesto, se debe hacer una homologación de ambas partes a fin de determinar en qué área se encuentra los errores, las transferencias no tienen los boletines contables de respaldo, las guías no proporcionan información del día que se eleva la información en el banco central.

4.3.3. Comprobación y Disprobación de las Hipótesis

Hipótesis General

- ✓ El inadecuado control interno aplicado en las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, es deficiente en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

En la investigación se pudo observar el cumplimiento de la hipótesis general, basados en la visión que tiene el universo encuestado de la situación actual que viven las áreas administrativas de las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos, considerando los funcionarios a los que se les aplico la encuesta manifiestan no haber participado en la organización del trabajo de las áreas administrativas, al no organizar no conocen adecuadamente los procedimientos, la hipótesis cobra más fuerza cuando las unidades de observación declaran que no conocen las normas, políticas y directrices que rigen su trabajo calificando como un proceso de control interno entre regular y malo.

Hipótesis Específicas

Hipótesis especifica No. 1

- ✓ Los débiles controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, inciden negativamente en la confiabilidad en los registros contables.

Esta hipótesis es probada en el proceso de investigación cuando las unidades de observación manifiestan que no conocen el grado de confianza los sistemas de control interno aplicados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería y

a pesar de que conocen al opinar de acuerdo a los resultados y basados en la experiencia en su trabajo le atribuyen un grado medio de confianza de acuerdo a los resultados obtenidos en los últimos años, sin embargo no se realiza una participación masiva en la socialización de los controles internos y su forma de aplicación que permita que los funcionarios se empoderen de los procedimientos y que permitan generar una información más oportuna y veraz.

Hipótesis especifica No. 2

- ✓ Los inadecuados procedimientos empleados en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS inciden negativamente en el cumplimiento de generación de información a niveles superiores.

Al realizar la investigación la hipótesis planteada como especifica dos, queda comprobada cuando los encuestados manifiestan que no conocen si han tomado acciones correctivas en los registros contables a fin de tornar más confiable la información generada, también se determina que rara vez se cumple con los plazos establecidos para la entrega oportuna de la información a niveles superiores, a pesar de ello no se conoce de sanciones que sirvan de ejemplo para que esta circunstancia no se vuelva a repetir y los incumplimientos cada vez vayan disminuyendo, porque el hecho de generar información no ajustada a la realidad provoca llamados de atención de las instancias superiores, pero no sanciones, pero a pesar de todo esto no se ha realizado una participación masiva de los funcionarios para el análisis de la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería.

Hipótesis especifica No. 3

- ✓ La implementación de las recomendaciones de auditoría para las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS, incide positivamente en el trabajo realizado.

Al desarrollar la aplicación de los instrumentos de investigación se determina que esta hipótesis se comprueba cuando las unidades de observación consideran que existe una mediana desviación en la información generada en los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las unidades médicas, a pesar de en los departamentos que laboran no se ha realizado auditoria en los últimos cinco años, es una razón muy poco válida para que ellos manifiesten que no conoce el contenido de las recomendaciones de auditoría practicadas por la Contraloría General del Estado y el Área de Auditoria de la institución, por lo tanto muy pocas veces la ponen en práctica, pero cuando lo hacen obtienen resultados favorables para su trabajo, a pesar de la mínima participación están conscientes de la influencia positiva que reciben de estas recomendaciones.

Hipótesis especifica No. 4

- ✓ Las escasas exigencias para la aplicación del control interno inciden negativamente en la aplicación de procedimientos administrativos.

La hipótesis citada anteriormente es demostrada cuando se determina que existen dentro de las unidades médicas funcionarios que se desempeñan como supervisores de la información financiera, los cuales no realizan en forma adecuada su trabajo, ya que la información generada de los sistemas es rechazada por los niveles superiores, lo cual no provoca sanción de ningún tipo, comprobando así que no existen exigencias en la aplicación del control interno.

4.4 Conclusión parcial

La información obtenida permite emitir la siguiente conclusión parcial:

Las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos tienen un sistema de control interno que no es el adecuado y que es susceptible de mejora, sin embargo si este limitado sistema de control interno fuese aplicado en su totalidad y a cabalidad los errores generados en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería se verían disminuidas. Es importante también destacar que el personal de las áreas involucradas tome conciencia de la importancia que tiene la correcta aplicación de un proceso de control interno al momento de evaluar los resultados las directrices que se supone debieron aplicarse se convertirán en indicadores de cumplimiento, es necesario que también se tomen en consideración los lineamientos sugeridos por la Contraloría General del Estado y por el Departamento de Auditoría Interna de la institución a través de las recomendaciones de auditoría cuyo único propósito es mejorar la forma de trabajo y los resultados que de ella se obtienen.

CAPITULO V

5 CONCLUSIONES GENERALES Y RECOMENDACIONES

La disciplina es el mejor amigo del hombre, porque ella le lleva a realizar los anhelos más profundos de su corazón.

Anónimo

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ Existen controles internos en áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, determinadas a través de registros, siendo limitadas en su contenido.

- ✓ La aplicación del control interno en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, son inadecuadas, generando efectos en la información obtenida de los sistemas de las áreas involucradas.

- ✓ La información que se genera en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería involucra un grado de riesgo debido a que el sistema de control interno es medianamente confiable, se observan desviaciones que no permiten tomar decisiones adecuadas.

- ✓ Las actividades de auditoría practicadas en el IESS a nivel nacional sea por la Contraloría General del Estado o por el Área de Auditoria de la institución generan recomendaciones que contienen directrices de instrucción precisa que deben ser aplicadas en las unidades médicas, sin embargo no se ha realizado el estudio, la difusión y menos la aplicación de los contenidos de estas recomendaciones.

- ✓ Un manual de procesos de control interno de aplicación en las áreas administrativas de la Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, mejoraría la información que se obtiene de estas dependencias.

5.2 RECOMENDACIONES:

- ✓ Se debe fortalecer el Sistema de Control Interno mediante la ampliación del contenido de los controles internos en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería, involucrando al personal administrativo, tomando en consideración las falencias actuales para obtener una información más confiable y oportuna, de esta forma se cumplirá en un mayor grado y se disminuirá el rechazo de la información desde los niveles superiores,

- ✓ Se tiene que aplicar el control interno en las áreas de presupuesto contabilidad y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del IESS, de forma adecuada, para brindar una información más confiable y oportuna que permita tomar decisiones que permitan la correcta administración de las Unidades Médicas.

- ✓ Se debe disminuir el grado de riesgo de la información que se genera en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, corrigiendo las desviaciones que no permiten tomar decisiones adecuadas y que causan inconvenientes en la consolidación de la información por lo cual se generan rechazos desde los niveles superiores.

- ✓ Tienen que aplicar las recomendaciones de auditoría generadas por la Contraloría General del Estado o por el Área de Auditoria de la institución realizando un análisis, estudio y difusión de los contenidos y elaborar planes de aplicación, informes y proyectos a fin de cumplir con los niveles superiores y mejorar el resultado final.

- ✓ Se tiene que poner en práctica el manual alternativo de procesos de control interno de aplicación en las áreas administrativas de la Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, para mejorar la información que se obtiene de estas dependencias.

CAPITULO VI

6 PROPUESTA ALTERNATIVA

La historia ha demostrado que los ganadores siempre encontraron obstáculos antes de triunfar, ganaron porque se negaron a dejar de persistir.

B. C. Forbes

6.- PROPUESTA ALTERNATIVA

6.1 TITULO DE LA PROPUESTA

Manual de procesos de control interno para aplicación a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

6.2 JUSTIFICACIÓN

La implementación de un manual de control interno para las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería dentro de las unidades médicas del IESS provincia de Los Ríos es fundamental, ya que esto permite llevar un control de las actividades mercantiles y financieras y además de satisfacer la imperante necesidad de información a las instancias superiores propendiendo así al mayor cumplimiento de las obligaciones administrativas y al aprovechamiento de los recursos, además que sirve como una herramienta de control y seguimiento para eventuales irregularidades.

Los sistemas contables, presupuestarios y de tesorería aplicados en las Unidades Médicas del IESS provincia de Los Ríos se encargan de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene las entidades agrupando y comparando resultados, también se planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, además registra y clasifica las operaciones de la institución, para así informar los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión de los funcionarios administrativos que son susceptibles de errores sobre todo cuando no existen normas expresas de aplicación para mejorar el trabajo en su conjunto.

Los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería que se aplican en las Unidades Médicas del IESS involucran a los funcionarios administrativos por ende son los que utilizarán el manual el cual esta en intima relación con las normas de control interno aplicables en el sector público.

Este manual debe centrarse en el terreno administrativo, operativo, contable, presupuestario y financiero, ya que sus lineamientos debe aplicarse fundamentalmente en forma paralela tanto el área contable como la presupuestaria además de tesorería, es decir del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, para proteger estas actividades minimizando las posibilidades de error, incrementando la eficiencia operativa y optimizando la calidad de la información económico-financiera.

6.3 FUNDAMENTACIÓN

6.3.1 FILOSÓFICA

La realización de la presente propuesta está orientada hacia el cumplimiento de uno de los más importantes principios sobre los cuales se basa la conducta del sector público ecuatoriano que es la Transparencia y sobre todo los lineamientos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se busca fomentar una cultura organizacional dentro de la institución que tenga como norte la presentación de información veraz y clara, en forma oportuna y eficiente que permita mantener un control exhaustivo de las actividades administrativas de la Unidades Médicas del IESS, de la Provincia de Los Ríos. La filosofía del estado es reposar sobre la veeduría ciudadana, y cumplir con el principio filosófico de honradez y transparencia de actos y utilización de recursos.

6.3.2 METODOLOGÍA

La propuesta planteada tiene su punto de partida en la necesidad de mantener una información contable, presupuestaria y financiera que coincidan en sus asientos y registros, de tal manera que los administrativos del IESS generen información que le permita a las personas que dirigen las cuatro unidades médicas tener una óptica clara de cómo esta la unidad en un determinado momento a fin de que se facilite la toma de decisiones.

La metodología está orientada hacia la presentación de una herramienta procedimental y cognitivas de primer nivel que permita a los funcionarios la optimización de sus funciones y el cumplimiento de sus actividades de forma eficiente.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 General

Diseñar un manual de procesos de control interno para aplicación a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

6.4.2 Específicos

- ✓ Identificar pasos que permitan elaborar un manual de procesos de control interno para aplicación a las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

- ✓ Establecer la evaluación de resultados en los procesos administrativos que permitan lograr la oportunidad y certeza en la entrega de información a departamentos superiores.

- ✓ Plantear la aplicación del manual de procesos de control interno para aplicación a las áreas administrativas de las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

6.4.2.4 Socializar con los directivos de las Unidades Médicas del IESS Provincia de Los Ríos, la propuesta a fin de ponerla en marcha.

6.5 IMPORTANCIA

El manual de procesos de control interno es una herramienta fundamental de carácter operativo y disciplinario porque de esta manera al tener que poner por escrito de forma organizada y coherente, las estrategias empresariales y la forma de conquistar las metas nos obliga a reflexionar; servirá como medio de comunicación para discutir temas difíciles de abordar por ejemplo quien asumirá las responsabilidades; también es una guía para planificar las necesidades de personal, y de formación.

Plasmar las metas y la forma de conseguirlas es un instrumento de motivación, el personal estará más motivado conociendo que se tiene un plan que le permitirá alcanzar las metas propuestas.

Es de suma importancia enfatizar que para la aplicación de un manual de procesos de control interno, debe existir el apoyo y compromiso de todas las personas involucradas en el proyecto, de esta manera ejecutar todo lo que se planifica y medir objetivamente el desempeño de los recursos humanos.

6.6 UBICACIÓN SECTORIAL Y FISICA

El manual de procesos de control interno de aplicación a las áreas administrativas de contabilidad, presupuesto y tesorería será aplicado en las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos, Hospital Nivel II Babahoyo, ubicado en la ciudad de Babahoyo en las calles 27 de mayo y General Barona; Centro de Atención Ambulatoria IESS Quevedo que se localiza en Junez Guzmán de Cortez y la Novena en la ciudad de Quevedo; la Unidad de Atención Ambulatoria Ventanas ubicada en la Ciudadela Los Girasoles Calle 20 y C1 en el Km. 1 vía Ventanas – Babahoyo y en la Ciudad de Vinces la Unidad de Atención Ambulatoria Vinces que se localiza en las calles Bolívar 111 y Sucre esquina, el manual será de aplicación especifica en los departamentos administrativos de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas mencionadas.

6.7 FACTIBILIDAD

El proyecto de aplicación del manual de proceso de control interno se aplicará en cada una de las unidades médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos y es funcional debido a que se encuentra una de cada tipo, es decir un hospital, un centro y dos unidades de atención ambulatoria y se tiene el conocimiento y la predisposición de los funcionarios a mejorar los resultados del trabajo administrativo en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería en las unidades médicas.

El resultado examinado en la hipótesis general indica que se pueden realizar mejoras en el control interno, que se tiene una participación mínima de los funcionarios en el trabajo, por lo tanto es factible y productivo establecer normas de trabajo que permitan mejorar el resultado del trabajo administrativo

en las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos.

Los funcionarios consideran que mejorar el resultado del trabajo es muy importante no solo porque eleva el autoestima del trabajador como persona sino también desde el punto de vista económico porque coadyuvaría a que los funcionarios no tengan sanciones o llamados de atención por incumplimiento del trabajo por el cual percibe una remuneración.

En las entrevistas realizadas a los directores de las unidades médicas se revela que ellos consideran que un legajo de instrucciones serviría como una herramienta para que los funcionarios administrativos tengan un conjunto de instrucciones que les permitan desarrollar en forma clara su trabajo.

6.8 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

En el presente manual de proceso de control interno para las unidades médicas del IESS Provincia de Los Ríos se requiere de instrucciones precisas para las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería que presente las instrucciones conforme a las actividades de campo, responsables, los recursos disponibles, objetivos y metas para lograr el cumplimiento de los propósitos planteados.

Las actividades que deben realizar cada área de acuerdo a su competencia, actividades a desarrollar y productos a entregar son las siguientes:

6.8.1 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD:

El departamento de contabilidad de las Unidades Médicas del IESS, Provincia de Los Ríos deberá cumplir con un conjunto de actividades que le permitan mejorar su trabajo.

La contabilidad de las Unidades Médicas del IESS se basará en principios, políticas y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones en los boletines de egreso, ingreso, traspaso y balance y la preparación y presentación de reportes y estados financieros, para la toma de decisiones que servirán como insumo a nivel nacional.

La contabilidad de las Unidades Médicas del IESS, tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables.

Corresponde a la Subdirección de Contabilidad y Control Presupuesto en conjunto con la Dirección Económica Financiera del IESS, como órganos rectores del sistema de contabilidad institucional , emitir, actualizar, publicar y divulgar las normas de contabilidad que utilizan las Unidades Médicas a nivel nacional, las cuales no contravendrán las dispuestas por el Ministerio de Finanzas.

Cada Unidad del IESS, organizará e implementará su sistema informático de contabilidad en este caso el Zebra el cual le permite proporcionar con oportunidad información financiera a los organismos superiores si es manejado a tiempo y en la forma correcta.

El sistema de contabilidad Zebra se sustentará en la normativa vigente para la contabilidad gubernamental y comprende, entre otros, la planificación y organización contable, objetivos, procedimientos, registros, estados financieros y demás información gerencial y los archivos de la documentación que sustentan

las operaciones registradas en los boletines.

Cada unidad será responsable de establecer y mantener el sistema de contabilidad Zebra dentro de los parámetros señalados por las disposiciones legales pertinentes, el cual debe diseñarse para satisfacer las necesidades de información financiera de los distintos niveles de administración, así como proporcionar, en forma oportuna, los reportes y estados financieros que se requieran.

La eficiencia de la organización contable dentro de las unidades médicas constituye un elemento de control interno, orientado a que:

1. Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la unidad y de acuerdo a su nivel complejidad, Unidad, Centro u Hospital.

2. Las operaciones se contabilicen en el sistema Zebra a través de boletines por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.

3. Se mantenga el control de la propiedad, planta y equipo para su correspondiente registro y salvaguarda, a través del funcionario responsable.

4. La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión y dispuestas por resoluciones del Consejo Directivo de la Institución.

5. Se produzcan los estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades de información.

La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios del sistema Zebra y de la Información, la función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida y confiable para la toma de decisiones y responsabilidad de los funcionarios que administran fondos del IESS.

La contabilidad es el elemento central del proceso financiero, porque integra y coordina las acciones que deben cumplir las otras áreas que integran la administración de las Unidades Médicas, ya que reciben las entradas de las transacciones de presupuesto, tesorería, facturación, bodega, recursos humanos y otras áreas, los clasifica, sistematiza y ordena, para registrarlos y luego producir información actualizada y confiable para el uso interno de la máxima autoridad; así como para otros niveles de usuarios como: auditoría interna o externa, nivel directivo, otras entidades, Superintendencia de Compañías y demás organismos oficiales. En cada unidad de contabilidad se reflejará la integración contable y presupuestaria de sus operaciones respecto del movimiento de fondos, bienes y otros.

Todas las unidades médicas dispondrán de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones, registradas contablemente en los boletines, la documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados, en ejercicio de sus derechos.

Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente, esto permitirá la identificación de la transacción

ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.

La documentación sobre operaciones, contratos y otros actos de gestión importantes debe ser íntegra, confiable y exacta, lo que permitirá su seguimiento y verificación, antes, durante o después de su realización por los auditores internos o externos.

Corresponde a la administración financiera de cada unidad médica establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria tales como: ingresos por facturación, responsabilidad patronal y devoluciones de iva; comprobante de pago, facturas, roles, contratos, entre otros, los que deben ser archivados en orden cronológico y secuencial y se mantendrán durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

Los documentos de carácter administrativo estarán organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por el IESS, el que debe responder a la realidad y a las necesidades institucionales. Es necesario reglamentar la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole.

La evaluación de toda la documentación y la destrucción de aquella que no se la utiliza se hará de conformidad a la reglamentación del IESS, con la intervención de una comisión que se encargue de analizar, calificar y evaluar toda la información existente y determinar los procedimientos a seguirse, los períodos de conservación de la documentación, los datos relacionados con el contenido, período, número de carpetas o de hojas y notas explicativas del documento.

Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la

información continúe siendo relevante y útil para la unidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la generación de información para la toma de decisiones, El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.

La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la dirección disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual serán elaborados los boletines, reportes y los estados financieros de la entidad.

Estos registros se elaborarán de forma computarizada, utilizando el sistema creado por la institución denominado Zebra y se mantendrán de manera que garantice la integridad de la información.

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada, permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta del mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.

Los funcionarios o empleados encargados de realizar la conciliación, serán independientes del registro, autorización y custodia de los recursos.

Los responsables de efectuar las conciliaciones de las cuentas que posean las

Unidades del IESS, dejarán constancia por escrito de los resultados, y en el caso de determinar diferencias, se notificará por escrito a fin de tomar las acciones correctivas por parte de la máxima autoridad.

Las unidades médicas del IESS emitirán procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior.

Los formularios y documentos que utilicen las Unidades Médicas proporcionarán información completa y permitirán eficiencia, economía y transparencia en las operaciones, de los boletines se emitirán tres ejemplares originales uno para contabilidad, uno para tesorería y uno para presupuesto.

Los formularios utilizados para el manejo de recursos materiales o financieros y los que respalden otras operaciones importantes de carácter técnico o administrativo serán preimpresos y prenumerados. Si los documentos se obtuvieren por procesos automatizados, esta numeración podrá generarse automáticamente a través del computador, siempre que el sistema impida la utilización del mismo número en más de un documento.

Los documentos prenumerados serán utilizados en orden correlativo y cronológico, lo cual posibilita un adecuado control.

La autoridad correspondiente designará una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, el uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes.

En el caso de errores en la emisión de los documentos, éstos se salvarán emitiendo uno nuevo. Si el formulario numerado, es erróneo, será anulado y archivado el original y las copias respetando su secuencia numérica.

6.8.2 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO:

La máxima autoridad de la unidad del IESS, diseñará los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las etapas del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas institucionales y gubernamentales, que regulan las actividades del presupuesto de la Unidad y alcanzar el logro de los resultados previstos. Las Unidades Médicas delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, elaboración, aprobación, ejecución, control, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional; se fijarán los objetivos generales y específicos en la programación de los gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria y asegurar la disponibilidad presupuestaria real y oportuna de fondos en las asignaciones presupuestarias aprobadas.

En la formulación del presupuesto de las unidades médicas del IESS se observarán los principios presupuestarios, como: universalidad, unidad, sostenibilidad, sustentabilidad y flexibilidad, con el objeto de que el presupuesto cuente con atributos que vinculen los objetivos del plan con la administración de recursos, tanto en el aspecto financiero, como en las metas fiscales. La programación de la ejecución presupuestaria del gasto, consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de fondos para cada uno de los proyectos, programas y actividades que serán ejecutados en el período inmediato, a fin de optimizar el uso de los recursos disponibles. Las unidades componentes del sistema de administración financiera del IESS, tales como: Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Recursos Humanos, coordinarán e implantarán los procedimientos de control interno necesarios y serán cumplidos por todos los servidores de acuerdo a las funciones asignadas.

Se denomina control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos de las unidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración de los recursos humanos, financieros y materiales. En el control previo a la autorización para la ejecución de un gasto, las personas designadas verificarán previamente que:

1. La operación financiera esté directamente relacionada con la misión de la unidad médica y con los proyectos, programas y actividades aprobados en los planes y presupuestos, planificados en el POA.[21]

2. La operación financiera, prevista para su ejecución, sea la más apropiada;

3. La operación financiera reúna los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevarla a cabo, que no existan restricciones legales sobre la misma; y,

4. Exista la partida presupuestaria con la disponibilidad suficiente de fondos no comprometidos a fin de evitar desviaciones financieras y presupuestarias.

La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las unidades médicas del IESS, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos. Comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado.

[21] Plan Operativo Anual de las Instituciones Públicas.

El propósito de la evaluación presupuestaria es proporcionar información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución de los proyectos, programas y actividades, sobre su rendimiento en comparación con lo planteado, además, debe identificar y precisar las desviaciones en el presupuesto, para su corrección oportuna. La máxima autoridad de la unidad médica dispondrá que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a LA ejecución efectiva de los gastos. Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria, comprobarán que el avance de las obras ejecutadas concuerden con los totales de los gastos efectivos, con las etapas de avance y las actividades permanezcan en los niveles de gastos y dentro de los plazos convenidos contractualmente. Mantendrán procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del presupuesto, tales como:

1. Controles sobre la programación, formulación y aprobación,
2. Controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos.
3. Controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y la obligación,
4. Controles a las etapas de evaluación, cierre y liquidación.

Los boletines contables serán la base del registro y descargo de los egresos realizados por la unidad médica, estos generarán los balances presupuestarios deben enviados a la subdirección de contabilidad y control presupuestario den la Ciudad de Quito y a la Ciudad de Guayaquil al funcionario responsable de presupuesto de la Regional.

6.8.3 ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERIA

Los ingresos por concepto de venta de bases, devolución de IVA y facturación serán determinados y recaudados en concordancia con las disposiciones legales de la materia. Los ingresos de autogestión, en ausencia de disposiciones que

Los ingresos se recaudarán a través de depósitos a nombre de la unidad médica y serán revisados y registrados en la cuenta corriente abierta a nombre de la unidad en un banco oficial o un banco privado debida y legalmente autorizado. Los bancos corresponsales que integran y operan con el sistema de red bancaria nacional, cuando recauden ingresos públicos, informarán a las unidades médicas generadoras y propietarias de dichos ingresos, máximo dentro de las 24 horas de efectuada la recaudación y emitirán el estado de cuenta que es el documento base prueba de la percepción del dinero.

La máxima autoridad de cada unidad y el responsable de tesorería adoptarán las medidas para resguardar los fondos, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos.

Los recursos financieros entregados en calidad de anticipos destinados a cubrir gastos específicos, serán adecuadamente controlados, con el fin de precautelar una apropiada y documentada rendición de cuentas y la devolución de los montos no utilizados.

Con el fin de dar mayor agilidad a los procedimientos administrativos de las unidades médicas del IESS sobre este tipo de las operaciones y hechos económicos, se podrá utilizar las cuentas auxiliares Fondos Rotativos, Fondos Fijos de Caja Chica.

Fondos rotativos son valores fijos asignados para la administración de un fin específico y se mantendrán depositados en una cuenta corriente independiente a nombre de la unidad médica. Dichos fondos se utilizarán exclusivamente en los fines para los que fueron asignados; la cuenta corriente será cerrada una vez cumplido el propósito para el que fue creada.

Estos fondos deben restringirse al mínimo posible, generalmente sirven para lograr un mejor control contable en oficinas regionales sobre proyectos de construcción, carreteras, entre otras, su reposición se realiza a base de la documentación remitida por el responsable del manejo del fondo para su debida contabilización. La emisión del cheque de reposición o la nota de crédito cuando se trate de transferencia, constituyen los únicos documentos para el registro contable de los desembolsos del fondo.

El fondo fijo es un monto permanente y renovable, utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes denominado caja chica. Estos pagos se harán en efectivo y estarán sustentados en comprobantes prenumerados, debidamente preparados y autorizados. Los montos de los fondos de caja chica se fijarán de acuerdo a la reglamentación emitida por el IESS y serán manejados por personas independientes de quienes administren dinero o efectúen labores contables. El manejo o utilización de un fondo de caja chica ahorrará tiempo y permitirá que las operaciones de valor reducido sean realizadas oportunamente.

Los valores en efectivo, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables.

Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro. Todo el efectivo y valores deben contarse a la vez y en presencia del servidor responsable de su custodia, debiendo obtenerse su firma como prueba que el arqueo se realizó en su presencia y que el efectivo y valores le fueron devueltos en su totalidad.

Si durante el arqueo de fondos o valores se detectare irregularidades, se comunicará inmediatamente este particular a la autoridad competente y a la Unidad de Auditoría Interna, para que adopten las medidas correctivas

necesarias, de esta diligencia y de los resultados obtenidos se dejará constancia escrita y firmada por las personas que intervinieron en el arqueo.

Las cuentas corrientes bancarias se abrirán bajo la denominación de la unidad, con la finalidad de mantener un adecuado control interno. Al abrir las cuentas bancarias, se registrarán las firmas de los funcionarios autorizados para suscribir los cheques. Todo desembolso se efectuará mediante cheque, a la orden del beneficiario y por el valor exacto de la obligación que conste en los documentos comprobatorios.

La conciliación bancaria se realizará comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado. La conciliación de los saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad. Inmediatamente y luego de recibir los estados de cuenta bancaria dentro de los primeros días hábiles del mes, se efectuarán las conciliaciones bancarias correspondientes por un funcionario independiente del manejo de los recursos y registro.

Corresponde a la Dirección de la Unidad designar al funcionario responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias efectuadas, pudiendo ser el contador u otro funcionario independiente. Cuando las conciliaciones se efectúen en sistemas computarizados, la entidad creará los controles necesarios con el fin de asegurar resultados positivos. La oportunidad con que se realice la conciliación, será la base fundamental para el control de las disponibilidades bancarias y la toma de decisiones.

Los funcionarios designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, entre otros, previamente verificará que:

1. La transacción disponga la documentación sustentatoria y autorización respectiva.
2. Exista la disponibilidad presupuestaria para cubrir la obligación.
3. Existan fondos disponibles para realizar el pago dentro del plazo convenido.
4. No haya demora injustificada en el pago.

Esto incluye además la verificación de:

a) La documentación de respaldo que evidencia la obligación.
b) La existencia o no de litigios o asuntos pendientes respecto al reconocimiento total o parcial de las obligaciones a pagar.
c) Que la transacción no ha variado respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto.

Los montos por comisiones de servicios serán pagados a los servidores con transferencias directas en sus cuentas corrientes o de ahorros.

Todas las obligaciones contraídas por la unidad médica serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas por el IESS para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas. Todas las obligaciones serán canceladas en la fecha convenida al momento de definir el compromiso, aspecto que será controlado mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados que permitan su clasificación, sean éstas a corto o largo plazo. Los gastos adicionales que se originen por concepto de intereses o multas por mora

injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, será de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado, por acción u omisión.

Es importante que la tesorería de la unidad se constituya en un elemento de control para el adecuado cumplimiento de garantías, en los aspectos siguientes:

1. Las garantías cumplirán con los requisitos señalados en las disposiciones legales vigentes.
2. La recepción de los documentos se efectuará previo al pago de los anticipos, en cuyo proceso se verificará que las garantías y fianzas sean solidarias, incondicionales, irrevocables y de realización automática.
3. Custodia organizada de las garantías y fianzas.
4. Control de vencimientos de las garantías y fianzas recibidas. La tesorería informará oportunamente al nivel superior sobre los vencimientos de las garantías y fianzas, a fin de que se tomen las decisiones adecuadas, en cuanto a requerir su renovación o ejecución, según sea el caso.

Una vez concluido el trámite del pago, los documentos que evidencien el desembolso de dinero, serán marcados con un sello de “cancelado”, que indique en forma visible su condición de documento pagado.

Luego será enviado a contabilidad para su registro, archivo y conservación por el tiempo que la ley disponga. Este mecanismo de control interno reduce el riesgo de utilización del mismo documento para sustentar otro egreso de fondos, indebidamente o por error.

Toda transferencia de fondos por medios electrónicos estará sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad. La utilización de medios electrónicos como el Sistema de Pagos Interbancarios utilizado por el IESS para

las transferencias de fondos agilita la gestión financiera institucional. Es importante implementar controles adecuados a esta forma de operar, enfatizando los mecanismos de seguridad en el uso de contraseñas, cuyo acceso será restringido y permitido solamente a las personas autorizadas. Nadie más conocerá la serie completa de contraseñas utilizados en la unidad.

Las cartas de confirmación que requieren las transacciones efectuadas mediante el sistema de transferencia electrónica de fondos serán verificadas y validadas por el signatario de las contraseñas respectivas.

RESUMEN DE LAS ACTIVIDADES PLANIFICADAS POR CADA AREA ADMINISTRATIVA DE LAS UNIDADES MEDICAS DEL IESS – PROVINCIA DE LOS RIOS				
ACTIVIDADES POR ÁREAS	**TAREAS**	**RESPONSABLES**	**TIEMPO**	**PRESUPUESTO AFECTADO**
CONTABILIDAD				
Conocimiento y aplicación de las tareas del manual de control interno	1. Lectura y análisis de las normas de aplicación del control interno. 2. Disposiciones de tareas especificas de acuerdo a las normas.	Jefes financieros, Contador, auxiliares de contabilidad.	Permanente	
Refuerzo de la capacitación en el uso	3. Organizar grupos de trabajo. 4. Solicitar la capacitación al nivel central. 5. Enviar a los funcionarios a capacitarse en el sistema.	Director de la Unidad Médica, Jefes Financieros.	Diez días.	12.600,00

del Sistema Zebra	6. Enviar a los funcionarios a capacitación en el tema de rentas e impuesto.			3.150,00
Registro de información en el Sistema.	1. Elaborar boletines de egresos y traspaso en cada periodo.	Auxiliar de Contabilidad.	Permanente	
	2. Legalizar boletines luego de la revisión exhaustiva de del proceso registrado.	Contador.	Permanente	
Generación de información a los niveles superiores	1. Al inicio de cada mes enviar el balance a la Subdirección de Contabilidad y Control Presupuestario.	Jefe financiero - Contador	Durante todo el periodo económico	480,00
Generación de guías para tesorería.	1. Elaborar guías de los boletines de egresos registrados para que tesorería proceda al pago a los proveedores y servidores de acuerdo a la obligación.	Contador	Las veces necesarias.	
	1. Revisión de las cuentas de movimientos transitorios.	Contador y auxiliares de		

Depuración de las cuentas	2. Cuadre con el mayor. 3. Elaboración de informes y notas aclaratorias.	contabilidad	Permanente.	
Entrega de balance al final del periodo económico	1. Elaboración del cierre del ejercicio económico. 2. Generación de balances antes y después de ajustes y reclasificaciones.	Contador y auxiliares de contabilidad	Diciembre	2.160,00
PRESUPUESTO				
Conocimiento y aplicación de las tareas del manual de control interno	1. Lectura y análisis de las normas de aplicación del control interno. 2. Disposiciones de tareas especificas de acuerdo a las normas.	Jefes financieros, Contador, funcionario responsable de presupuesto.	Permanente	
	1. Constatación de fondos previa elaboración de certificaciones presupuestarias.	Funcionario responsable de presupuesto.	Permanente.	

Manejo integral del presupuesto.	2. Elaboración de certificaciones presupuestarias. 3. Traspasos entre partidas. 4. Generación de balances presupuestarios mensuales, envío a Quito. 5. Generación de reportes semestrales. 6. Elaboración de informes de ejecución presupuestaria. 7. Aplicación de razones financieras y emisión de criterios, respecto a la ejecución de presupuesto en un periodo económico. 8. Cierre definitivo del presupuesto. 9. Asistir a reuniones mensuales y capacitaciones.			480,00 1.440,00 14.400,00

TESORERIA				
Conocimiento y aplicación de las tareas del manual de control interno	1. Lectura y análisis de las normas de aplicación del control interno. 2. Disposiciones de tareas especificas de acuerdo a las normas.	Funcionario responsable de Tesorería	Permanente	
Manejo integral de los fondos económicos de las unidades médicas	1. Captación de guías generadas en contabilidad. 2. Elaboración de la solicitud de fondos a la tesorería nacional. 3. Elaboración del archivo para el pago en el Sistema de Pagos Interbancarios. 4. Constatación de los fondos asignados por tesorería. 5. Registro del archivo para que el director autorice el pago a través del Banco	Funcionario responsable de tesorería.	Permanentes	

	Central del Ecuador. 6. Obtención de los documentos probatorios del pago registrado y autorizado. 7. Informe a contabilidad de los boletines pagados. 8. Elaboración de asientos referentes al manejo de efectivo. 9. Capacitaciones.			2.160,00
Materiales de oficina para todas las áreas involucradas y las unidades				4.000,00
Imprevistos en todas las unidades.				4.000,00
Total del proyecto.				44,870,00

6.9 IMPACTO

Todo cambio al inicio provoca resistencia, y más aun el seguimiento de normas e instrucciones; es por eso la necesidad de recurrir a la reflexión de todos los funcionarios implicados: Directores, Directores Técnicos, Contador, Responsable de Presupuesto, Tesorero, demás administrativos, con la finalidad de hacerles conocer que todo esfuerzo y cambio para bien tiene su recompensa.

Una vez que cada uno de los involucrados concientice la importancia de los cambios realizados y acepten sus responsabilidades los retos que este manual demanda, se cumplirá uno de los principales objetivos institucionales que es el mejoramiento de la oportunidad y calidad de la información.

El impacto que tendrá el manual de proceso de control interno en cada uno de las personas relacionadas con el proyecto esto es autoridades, funcionarios administrativos; será positivo porque cada uno de ellos espera cambios favorables para el IESS.

6.10 EVALUACIÓN

Previo a la implementación de la propuesta, se deberá realizar un análisis sobre la situación actual de las Unidades Médicas del IESS provincia de Los Ríos en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, con la finalidad de conocer el grado de calidad de la información generada y la organización del trabajo y de darse el caso efectuar mejoramientos en base a los requerimientos institucionales.

La medición de los procesos y de las actividades administrativas que se realizan en las Unidades Médicas tiene que ser prioridad para los responsables y los resultados obtenidos serán evaluados de forma permanente y oportuna, puede ser mensual dado el tipo de actividad y de

esta manera realizar correctivos del ser el caso de que las actividades no se cumplan como debieran.

Se analizará el impacto gerencial de acuerdo a los resultados obtenidos en el primer semestre luego de su aplicación a fin de determinar los beneficios y la forma en que se trabajo para llegar a primeras conclusiones sobre el trabajo realizado.

Acorde a los resultados logrados en cada una de las áreas de se procederá a incentivar a los funcionarios a fin de que se obtengan buenos resultados en el proceso al cual fueron asignados, debe considerarse incentivos no económicos un reconocimiento público o una carta de felicitación por el trabajo desempeñado.

6.11 INSTRUCTIVO DE FUNCIONAMIENTO

De acuerdo a las normas y actividades en el manual de proceso de control interno para las unidades médicas del IESS, provincia de Los Ríos para las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería se designará un funcionario responsable de vigilar el estricto cumplimiento de cada una de las actividades y evaluar al final de cada mes como se ha puesto en marcha.

Para un adecuado funcionamiento del manual de proceso de control interno, se propone en términos generales el siguiente instructivo:

La implementación de un manual de proceso de control interno, tiene que ser aprobado por la Dirección de cada unidad médica involucrada en el proyecto, para su ejecución.

La administración y manejo del manual de proceso de control interno para las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería estará bajo la responsabilidad del funcionario designado para el control y vigilancia de la aplicación de cada una de las normas en el manual plasmadas.

La evaluación de las actividades en la ejecución y puesta en marcha del manual se realizará mediante reuniones periódicas con la finalidad de hacer el seguimiento y verificar su cumplimiento.

Se analizará el impacto gerencial, con los involucrados en cada unidad médica, mediante las reuniones entre los responsables de cada unidad a fin de que en las cuatro unidades se lleguen a consensos y luego se evaluará los resultados de lo avanzado hasta la fecha.

BIBLIOGRAFIA:

AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. 2009. Auditoría y Control Interno. Segunda Edición.

ALVARADO, Mairena. 1995. La contabilidad gubernamental.

ALVIN A, Arens . 2007. Auditoria Un enfoque Integral.

ARENS, Alvin. 2009. Auditoria un enfoque integral.

BAS Abdón.1987. Biblioteca Práctica de Contabilidad y Auditoría. Edición 1987

DUEÑAS, Nelson. 2007. El Sistema de Control Interno y el Aseguramiento de la Calidad.

FRANKLIN, Benjamín. 2007. Auditoria Administrativa, Segunda Edición.

GOMEZ LOPEZ, Roberto. 2011. Generalidades de Auditoria.

JUAREZ, Victor. 2011. Auditoria Practica de Estados Financieros

LEVIN, Richard. 2001. Estadística para Administradores PHH Segunda Edición, México.

LEON, Marcelo. 2007. El proceso de auditoría.

SANCHEZ CURIEL, Gabriel. 2007. Auditoria de Estados Financieros Segunda Edición.

SANCHEZ TORRES, Franklin. 2006. Metodología para elaborar proyectos y Tesis.

Manual de Auditoria Gubernamental, Contraloría General del Estado.

Normas de Control Interno de Aplicación en el Sector Público.

Ley de Seguridad Social.

Ley de la Contraloría General del Estado.

Normas de Auditoria Generalmente aceptadas.

LINKOGRAFIA:

www.cecofis.cu/mision.htm

www.monografias.com/trabajos 12 /coso/coso2.shtml

www.gestipolis.com

www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmegp.htm,

ANEXOS

UNIVERSIDAD ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POST GRADO

ANEXO 01

TEMA: Proceso de Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social periodo 2010 – 2011. Propuesta Alternativa.

FICHA DE ENTREVISTA

TIPO: DOCUMENTAL
NIVEL: DESCRIPTIVO AUTORIDADES DEL IESS
MODALIDAD: PARTICIPATIVA (Directores administrativos y Técnicos)

OBJETIVO: Conocer como se encuentra la aplicación de los controles internos en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

Distinguido Sr. (Sra.): De la manera más comedida le estoy solicitando su anuencia para que conteste las preguntas formuladas en la presente entrevista.

¿Qué tipo de control interno aplica la institución para las áreas administrativas?

¿Cómo realizan las mejoras al sistema de control interno de la institución?

¿Cómo se realizan los planes de control interno administrativo en la institución?

¿Consideran necesario para aplicar los planes de control sean socializados con los departamentos administrativos de la unidad médica?

¿En qué grado La información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica, revela la realidad administrativa?

¿En las notas explicativas a los estados financieros se revela los cambios ocurridos en la situación financiera?

¿Qué tipo de revisión se ejecuta de la información generada en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?

¿Qué tipo de estudio se realizan para determinar el riesgo, de la información que genera contabilidad, presupuesto y tesorería?

¿Se contrasta la información planificada y la ejecutada, determinando desviaciones?

¿Qué sistema de contrastación aplican para determinar los cumplimientos administrativos en las unidades médicas?

¿Cómo se lleva la aplicación de las recomendaciones de auditoría?

¿Existen manuales de funciones para los servidores de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería en esta unidad médica?

¿Qué sanciones aparte de las que señala la LOSEP para los funcionarios que infrinjan el control interno?

UNIVERSIDAD ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POST GRADO

ANEXO 02

TEMA: Proceso de Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social periodo 2010 – 2011. Propuesta Alternativa.

FICHA DE ENCUESTA

TIPO: DOCUMENTAL

NIVEL: DESCRIPTIVO PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL IESS

MODALIDAD: PARTICIPATIVA

OBJETIVO: Conocer como se encuentra la aplicación de los controles internos en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

Distinguido Sr. (Sra.)

De la manera más comedida le estoy solicitando su anuencia para que conteste las preguntas formuladas en la presente encuesta.

1. ¿En qué área trabaja?	**Marque con X la opción**
Presupuesto	
Contabilidad	
Tesorería	
Otra	
2. ¿Ha participado en la organización del trabajo en las	**Marque con X**

áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?	**la opción**
Si	
No	

3. ¿Conoce usted las normas, políticas y directrices del control interno que se debe aplicar a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

4. ¿Cómo califica usted al control interno de la unidad médica?	**Marque con X la opción**
Excelente	
Bueno	
Malo	
Regular	

5. ¿Conoce usted el grado de confianza que tiene los controles internos administrativos aplicados en la unidad médica?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

6. ¿Qué grado de confianza le atribuiría usted al Sistema de Control Interno en esta Unidad?	**Marque con X la opción**
Muy confiable	
Confiable	
Medianamente confiable	
Poco confiable	

7. ¿Qué grado de confianza le atribuiría usted al Sistema de Contabilidad y a la información generada?	**Marque con X la opción**
Muy confiable	
Confiable	
Medianamente confiable	
Poco confiable	

8. ¿Ha participado usted en las socializaciones de los controles internos administrativos y su forma de aplicación?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

9. ¿Conoce usted si han tomado acciones correctivas en los registros contables?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

10. ¿Se cumple con los plazos establecidos para la entrega de información a los niveles superiores?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	
Rara vez	

Nunca	

11. ¿Conoce usted si el Director (a) ha sido sancionado de alguna forma incumplimiento de información?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

12. ¿Cuáles riesgos cree que implica el generar información que no se ajuste a la realidad?	**Marque con X la opción**
Sanciones económicas	
Llamados de atención	
Necesidad de auditoría	
Ninguno	

13. ¿Cómo funcionario administrativo ha participado usted en las sesiones de trabajo en las que se realice análisis de la información obtenida de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

14. ¿Considera usted que existen desviaciones en la información generada de los sistemas de contabilidad, presupuesto y tesorería de la unidad médica?	**Marque con X la opción**
Mucha desviación	
Medianamente desviada	
Poco desviada	
Sin desviación	

15. ¿El departamento en el que usted labora ha sido objeto de auditoría en los últimos 5 años?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

16. ¿Conoce usted el contenido de las recomendaciones de auditoría?	**Marque con X la opción**
Si	
No	
Muy poco	

17. ¿En el departamento en el que usted labora se han puesto en práctica las recomendaciones de auditoría generadas por auditoría interna o por la Contraloría General del Estado?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	

Rara vez	
Nunca	

18. ¿A través de qué ha participado para cumplir con las recomendaciones de auditoría?	**Marque con X la opción**
Proyectos	
Informes	
Otros	
No he participado	

19. ¿Existe un funcionario que se desempeñe como supervisor de la información financiera?	**Marque con X la opción**
Si	
No	

20. ¿A nivel regional o nacional es rechazada de la información generada en presupuesto, contabilidad y tesorería de esta unidad?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

21. ¿Ha recibido sanción, llamado de atención, amonestación u otro por no aplicar los controles internos?	**Marque con X la opción**
Siempre	
Frecuentemente	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

UNIVERSIDAD ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POST GRADO

ANEXO 03

TEMA: Proceso de Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería de las Unidades Médicas de la Provincia de Los Ríos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social periodo 2010 – 2011. Propuesta Alternativa.

FICHA DE OBSERVACIÓN

TIPO: DOCUMENTAL

NIVEL: DESCRIPTIVO APLICABLE A LA DOCUMENTACIÓN DEL IESS

MODALIDAD: PARTICIPATIVA

OBJETIVO: Conocer como se encuentra la aplicación de los controles internos en las Unidades Médicas del IESS de la Provincia de Los Ríos.

De la manera más comedida le estoy solicitando su anuencia para que permita observar documentos. Esto no le compromete en nada que no sea investigación.

FICHA DE OBSERVACIÓN			
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
Unidad Médica:			
Área:		Dependencia:	
Nombre del Documento:			
Número de páginas:		Manual ☐	Computarizado☐ Mixto☐
Breve descripción del documento:			
CUERPO INTEGRO DEL DOCUMENTO			
ASPECTOS DE FORMA			
Encabezamiento Si ☐ No ☐		Legible Si☐ No☐	
Fecha Si ☐ No ☐		Errores de escritura Si ☐ No ☐	
Estado de documento Excelente☐ Bueno☐ Malo☐ Regular☐			
Contenido completo ☐		Contenido incompleto☐	
CONTENIDO ESTRUCTURAL			
Revela el departamento al que pertenece:			Si☐ No☐
Establece claramente la utilidad en el proceso administrativo:			Si☐ No☐
Posee firma de responsabilidad:			Si☐ No☐
Revela la información objeto del documento:			Si☐ No☐
Por su contenido sirve de respaldo en las transacciones			Si☐ No☐
Es de fácil consignación de la información			Si☐ No☐
Posee firmas de personas que no trabajan en el IESS			Si☐ No☐
Cumple con los controles internos establecidos			Si☐ No☐

Sirve para la toma de decisiones	Si☐	No☐
Esta establecido por el IESS	Si☐	No☐
Contiene una clara descripción del proceso al que pertenece	Si☐	No☐
Observaciones:		

PRESUPUESTO **Anexo 04**

ORDEN	DETALLE				TOTAL
	CONTABILIDAD				
1.	Capacitación institucional	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	2	10	90	1.800,00
	UAA Vinces	2	10	90	1.800,00
	CAA Quevedo	4	10	90	3.600,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	6	10	90	5.400,00
Total Capacitación Institucional					**12.600,00**
2.	Capacitación en Servicio de Rentas	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	1	5	90	450,00
	UAA Vinces	1	5	90	450,00
	CAA Quevedo	2	5	90	900,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	3	5	90	1.350,00
Total Capacitación En Servicio de Rentas					**3.150,00**
3.	Servicios de Correo	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	24	5		120,00
	UAA Vinces	24	5		120,00
	CAA Quevedo	24	5		120,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	25	5		120,00
Total Servicios de Correo					**480,00**
4.	Entrega de Balances	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	1	4	90	360,00
	UAA Vinces	1	4	90	360,00
	CAA Quevedo	2	4	90	720,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	2	4	90	720,00
Total Entrega de Balances					**2.160,00**
TOTAL DE CONTABILIDAD POR LAS CUATRO UNIDADES					**18.390,00**
	PRESUPUESTO				
1.	Servicio de Correo	E		D	
	UAA Ventanas	24		5	120,00
	UAA Vinces	24		5	120,00
	CAA Quevedo	24		5	120,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	24		5	120,00
Total Servicios de Correo					**480,00**
2.	Cierre definitivo del presupuesto	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	2	2	90	360,00
	UAA Vinces	2	2	90	360,00

	CAA Quevedo	2	2	90	360,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	2	2	90	360,00
Total cierre definitivo del presupuesto.					**1.440,00**
3.	Reuniones y Capacitaciones	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	2	20	90	3.600,00
	UAA Vinces	2	20	90	3.600,00
	CAA Quevedo	2	20	90	3.600,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	2	20	90	3.600,00
Total de Capacitaciones y Reuniones					**14.440,00**
TOTAL PRESUPUESTO DE LAS CUATRO UNIDADES					**16.320,00**
TESORERIA					
1.	Capacitaciones	F	D	V/D	
	UAA Ventanas	1	6	90	540,00
	UAA Vinces	1	6	90	540,00
	CAA Quevedo	1	6	90	540,00
	Hospital Nivel II Babahoyo	1	6	90	540,00
Total capacitaciones					**2.160,00**
TOTAL TESORERIA DE LAS CUATRO UNIDADES					**2.160,00**
Materiales de Oficina					
	UAA Ventanas				500,00
	UAA Vinces				500,00
	CAA Quevedo				1.000,00
	Hospital Nivel II Babahoyo				2.000,00
TOTAL MATERIALES DE OFICINA DE LAS CUATRO UNIDADES					**4.000,00**
Imprevistos					
	UAA Ventanas				500,00
	UAA Vinces				500,00
	CAA Quevedo				1.000,00
	Hospital Nivel II Babahoyo				2.000,00
TOTAL DE IMPREVISTOS DE LAS CUATRO UNIDADES					**4.000,00**
TOTAL DEL PRESUPUESTO					**44.870,00**

F = Funcionario

D = Días

E = Envíos

V/D = Viatico Diario