



## CERTIFICACIÓN

En calidad de Director de Tesis de Grado certifico que la Tesis para la Obtención del Grado Académico de Contador Público Auditor titulado **“EFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS DEL HOSPITAL NIVEL II BABAHOYO DE LA PROVINCIA DE LOS RÍOS DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL”** del Egresado Cristhian Joselo Ramos Morales, ha sido revisada en todos sus componentes por lo que se autoriza su presentación formal ante el tribunal respectivo.

---

CPA. Julio Mora Aristega  
DIRECTOR

## **AUTORÍA**

La investigación, resultados, discusiones, conclusiones y recomendaciones presentadas en la presente Tesis de Contador Público Auditor son de exclusiva responsabilidad del autor.

Cristhian Joselo Ramos Morales

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a mis maestros que gracias a ellos pude guiar mi vida cada día, y culminar esta tesis; a mis padres por su amor y apoyo incondicional. A mi hermano, a mi esposa y a mi hija que fueron el pilar fundamental en mi vida, Al CPA. Julio Mora Aristega, Director de Tesis por su paciencia y colaboración en la realización de este trabajo. A mi gran esfuerzo por culminar una meta de mi vida.

Cristhian Joselo Ramos Morales

## DEDICATORIA

La concepción de esta Tesis está dedicada a mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora, su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mi hermano y familia en general; también dedico esta tesis a mi querida esposa, mi adorada hija Kharlita.

Cristhian Joselo Ramos Morales

## PRÓLOGO

Esta tesis presenta el análisis de la problemática del Control Interno del Hospital Nivel II Babahoyo 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 el Hospital Nivel II Babahoyo.

Son muchas 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.

Como fundamento empírico del problema se puede señalar la falta de un adecuado control interno y la falta de voluntad de los funcionarios de aplicar las normas en las áreas de trabajo dentro de las unidades médicas.

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 del Hospital Nivel II Babahoyo.

Esta investigación estará basada en la posición teórica de que cumpliendo las normas de control interno y otros controles adicionales, se podrá mejorar considerablemente la información del Hospital Nivel II Babahoyo, la cual se encontrará homologada con otras unidades médicas del IESS.

La investigación se encuentra dividida por capítulos, lo que facilita su comprensión y hace posible que se lleve a cabo aplicando técnicas para la obtención de datos.

## 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 detractores de Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, sin embargo en los últimos tiempos se han visto 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 el Hospital Nivel II Babahoyo 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 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

Caratula	i
Copia de la portada	iii
Certificación	iv
Autoría	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Prólogo	viii
Resumen Ejecutivo	ix
Índice	xi
Introducción	xiii
<b>Capítulo I: Marco Contextual de la Investigación</b>	
1.1 Ubicación y Contextualización de la problemática	2
1.2 Situación actual de la problemática.	5
1.3 Problema de investigación.	7
1.4 Delimitación del problema.	7
1.5 Justificación	8
1.6 Cambios esperados con la Investigación	9
1.7 Objetivos	11
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b>	
<b>2.1 Fundamentación Conceptual</b>	
Control interno	14
Auditoria: Interna y Externa	15
Auditoria en el sector público	15
Sistema de control interno	16
Políticas y Procedimientos	17
Administración	18
Contabilidad	18

<b>2.2 Fundamentación teórica.</b>	
2.2.1 El control interno en el marco de la empresa	19
2.2.2 Limitaciones de un sistema de control interno	20
2.2.3 Control interno en el riesgo de auditoría.	22
2.2.4 Tareas del auditor interno.	23
2.2.5 Clasificación de los controles internos.	25
2.2.6 Categorías de controles específicos.	30
2.2. 7 Tipos de controles de captura.	31
2.2.8 Componentes de la estructura del control interno.	34
2.2.9 Métodos y técnicas de evaluación del control interno.	37
2.2.10 Estudio y evaluación del control interno por ciclos de transacciones.	47
2.2.11 Técnicas y procedimientos de auditoría.	47
.2.12 Diseñando un sistema de control interno.	55
<b>2.3 Fundamentación legal.</b>	
Ley Orgánica de Servicio Público	58
Normas de Control Interno.	58
Normas de auditoría	59
Ley de Seguridad Social	61
Ley de la Contraloría General del Estado	62
<b>Capítulo III: Metodología de la Investigación</b>	
<b>3.1</b> Métodos utilizados en la investigación	66
<b>3.2</b> Construcción metodológica de la Investigación.	68
<b>3.3</b> Elaboración del Marco Teórico	69
<b>3.4</b> Recolección de la información empírica	69
<b>3.5</b> Descripción de la información obtenida	70
<b>3.6</b> Análisis e interpretación de los resultados	70
<b>3.7</b> Construcción del informe de investigación	70
<b>Capítulo IV: Análisis e interpretación de los resultados en relación con las hipótesis de investigación</b>	

4.1	Análisis e interpretación de los resultados	50
-----	---	----

## **Capítulo V: Conclusiones generales y recomendaciones**

5.1	Conclusiones	71
-----	--------------	----

5.2	Recomendaciones	72
-----	-----------------	----

## **Capítulo VI: Propuesta Alternativa**

6.1	Título de la propuesta	73
-----	------------------------	----

6.2	Justificación	73
-----	---------------	----

6.3	Fundamentación	74
-----	----------------	----

6.4	Objetivos	75
-----	-----------	----

6.5	Importancia	75
-----	-------------	----

6.6	Factibilidad	76
-----	--------------	----

6.7	Desarrollo de la propuesta	77
-----	----------------------------	----

6.8	Impacto	78
-----	---------	----

6.9	Evaluación	95
-----	------------	----

Bibliografía

Anexos

## **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 de la directora administrativa el director técnico y el jefe financiero y 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 dividido 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.