



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE MAGÍSTER EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU
EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

AUTOR:

CPA. PEDRO LUIS MENDOZA BARRERA

TUTORA:

MAE. MGs. ECO. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO

GUAYAQUIL – ECUADOR

2021



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO: CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

AUTOR: CPA Pedro Luis Mendoza Barrera	TUTOR: MAE. MGs. Eco. Josefa Esther Arroba Salto
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en Contabilidad y Auditoría
MAESTRÍA: Maestría en Contabilidad y Auditoría	COHORTE: IV Cohorte
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2021	N. DE PAGS: 139
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVES: Control de Inventario, Estados Financieros, riesgos, indicadores financieros	

RESUMEN:
El presente trabajo de investigación se desarrolló para evaluar el Control de Inventario del sector Hospitalario y su efecto en los Estados Financieros; los riesgos de pérdidas o caducidad de fármacos e insumos médicos.
En el primer capítulo se resalta el problema, objetivos, justificación, y la idea a defender. En el segundo capítulo, el Marco Teórico del Control de Inventario del sector Hospitalario. En el tercer capítulo, La Metodología, Análisis de Resultados y Discusión; Enfoque, Método de investigación, Tipo de Investigación y el desarrollo; a través, de: entrevistas, encuestas y la observación documental de los estados financieros, análisis de los indicadores financieros. En el capítulo cuatro se presenta el Informe Técnico del Control de inventario de: Hospital XYZ y Clínicas ABC, ubicados en el sector norte de la ciudad Guayaquil. "INTEMACOIN", en el cual se expondrá todas las novedades presentadas a través de un proceso que fue realizado en 3 pasos: búsqueda de información, procesamiento de información, y elaboración de un diagnóstico. Para finalizar se presentan las conclusiones y recomendaciones que contribuyen al objetivo del informe técnico.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: CPA. Mendoza Barrera Pedro Luis	Teléfono: 0969841386	E-mail: pmendozab@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. MBA. Ing. Com. Eva Guerrero López, Directora Teléfono: 2596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Mg. Ángel Guillermo Morán Ochoa, Coordinador (E) Maestría Teléfono: 2596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054.

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de investigación a Dios, por darme esta segunda oportunidad de vida y cumplir unas de mis metas profesionales.

Me dedico a mí, a ese joven del año 2004, ese joven soñador y luchador donde demostró que con ganas y esfuerzo se puede lograr todo lo que se propone.

A mi querida madre Rosa Eloísa Barrera Parra, por todo su amor, cariño y dedicación que me ha brindado en toda mi vida.

A mi pequeña hermana Génesis Jamilet Quintero Barrera, que, a su corta edad, me ha demostrado que es una mujer guerrera e inteligente y que pronto se convertirá en un gran médico.

Pedro Luis Mendoza Barrera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme en mi camino y por permitirme concluir con mi objetivo.

A mi familia quienes son mi motor y mi mayor inspiración, que a través de su amor, paciencia, buenos valores, ayudan a trazar mi camino.

A mi tutora MAE. MGs. Eco. Esther Arroba Salto, a quien le tengo que agradecer por ser la persona quien siempre me ayudó con su guía profesional para pulir el presente trabajo.

Y por supuesto a mi querida Universidad y a todas las autoridades, por permitirme concluir con una etapa de mi vida, gracias por la paciencia, orientación y guiarme en el desarrollo de esta investigación.

A todos muchas gracias.

Pedro Luis Mendoza Barrera

INFORME DEL PROGRAMA ANTIPLAGIO

TT CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

por Pedro Luis Mendoza Barrera

TT CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU
EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ug.edu.ec

Fuente de Internet

1%

2

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

1%

3

idoc.pub

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

1%

Firma: _____

MAE. MGs. Eco. Esther Josefa Arroba Salto
C.I. 1704188000

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 13 mayo de 2021

Yo, **PEDRO LUIS MENDOZA BARRERA** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y normativa Institucional vigente.

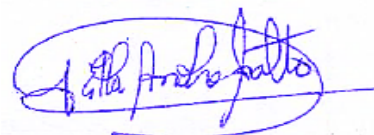


CPA Pedro Luis Mendoza Barrera
C.I. 0925049314

CERTIFICACIÓN DE TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 13 mayo 2021.

Certifico que el trabajo titulado CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ha sido elaborado por la CPA Pedro Luis Mendoza Barrera bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



MAE. MSC. ECON. Josefa Esther Arroba Salto
C.I. 1704188000

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación se desarrolló para evaluar el Control de Inventario del Sector Hospitalario y su Efectos en los Estados Financieros; los riesgos de pérdidas o caducidad de fármacos e insumos médicos

En el primer capítulo se resalta el problema, objetivos, justificación, y la idea a defender.

En el segundo capítulo, el Marco Teórico del Control de Inventario del sector Hospitalario.

En el tercer capítulo, la Metodología, Análisis de Resultados y Discusión: Enfoque, Método de Investigación. Tipo de Investigación y el desarrollo; a través de: entrevista, encuestas y la observación documental de los estados financieros, análisis de los indicadores financieros.

En el capítulo cuatro se presenta Informe técnico del manejo y control del inventario del Hospital XYZ y Clínicas ABC, ubicados en el sector norte de la ciudad Guayaquil. “INTEMACOIN”, en el cual se expondrá todas las novedades presentadas a través de un proceso que fue realizado en 3 pasos: búsqueda de información, procesamiento de información, y elaboración de un diagnóstico.

Para finalizar se presentan las conclusiones y recomendaciones que contribuyen al objetivo del informe técnico.

Palabras Claves: Control de Inventario, Estados Financieros, riesgos, indicadores financieros

ABSTRACT

This research work was developed to evaluate the Inventory Control of the Hospital Sector and its Effects on the Financial Statements; the risks of loss or expiration of drugs and medical supplies

The first chapter highlights the problem, objectives, justification, and the idea to defend.

In the second chapter, the Theoretical Framework of Inventory Control of the Hospital sector.

In the third chapter, the Methodology, Analysis of Results and Discussion: Approach, Research Method. Research and development type; through: interview, surveys and documentary observation of financial statements, analysis of financial indicators.

Chapter four presents a Technical Report on the management and control of the inventory of the XYZ Hospital and ABC Clinics located in the northern sector of the city of Guayaquil. "INTEMACOIN", which will expose all the news presented through a process that was carried out in 3 steps: information search, information processing, and elaboration of a diagnosis.

Finally, the conclusions and recommendations that contribute to the objective of the technical report are presented.

Keywords: Inventory Control, Financial Statements, risks, financial indicators

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Tema	1
1.2. Planteamiento del problema	1
1.3. Formulación del problema.....	1
1.4. Sistematización del problema	2
1.5. Delimitación del Problema de investigación (espacial, temporal)	2
1.6. Línea de investigación	3
1.7. Objetivo General.....	3
1.8. Objetivos Específicos	3
1.9. Justificación de la investigación	3
1.10. Idea a defender.....	4
1.11. Variable A.....	5
1.12. Variable B.....	5
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.2. Marco teórico.....	7
2.2.1. Inventario.....	7
2.2.2. Estructura del control interno de inventarios.....	12
2.2.3. La auditoría.....	16
2.2.4. Estados financieros	20
2.2.5. Importancia del análisis del ciclo contable a través de los estados financieros	23
2.2.6. Índices Financieros	24
2.2.6.1. Razones.....	25
2.2.7. Proyección y planeación financiera.....	26
2.3. Marco conceptual.....	26

2.3.1.	Inventario.....	26
2.3.2.	Nivel de stock	27
2.3.3.	Punto de pedido	27
2.3.4.	Almacenamiento.....	27
2.4.	Marco Legal.....	28
2.4.1.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017).....	28
2.4.2.	Normas internacionales de contabilidad 2: Inventarios.....	29
2.4.3.	Ley Orgánica de Salud.....	30
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		32
3.1.	Enfoque de la investigación.....	32
3.2.	Tipo de investigación.....	32
3.2.1.	Investigación Documental	32
3.2.2.	Investigación Descriptiva	33
3.3.	Métodos y Técnicas utilizados.....	33
3.3.1.	Método Inductivo	33
3.3.2.	Método analítico	33
3.3.3.	Técnica Entrevista	34
3.3.4.	Técnica Encuesta	34
3.3.5.	Técnica Observación Documental.....	35
Validez y confiabilidad de la investigación; a través de la triangulación.		36
3.4.	Población	36
3.5.	Muestra	37
3.5.1.	Muestra para Entrevista.....	37
3.6.	Análisis, interpretación y discusión de los resultados	38
3.7.	Presentación de resultados.....	38
3.7.1.	Entrevista	38

3.7.2. Encuesta.....	54
3.8. Análisis financiero.....	64
3.8.1. Clínica ABC	65
3.8.2. Hospital XYZ	73
3.8.3. Indicadores financieros.....	81
CAPITULO 4: INFORME TÉCNICO	93
4.1. Título	93
4.2. Objetivos.....	93
4.2.1. General.....	93
4.2.2. Específicos.....	93
4.3. Justificación	94
4.4. Exposición de los hechos.....	95
4.4.1. Farmacia Interna	95
4.4.2. Bodega General	95
4.4.3. Departamento de Contabilidad	96
4.4.4. Políticas	97
4.5. Análisis de lo actuado.....	100
4.5.1. Análisis del problema	101
4.5.2. Levantamiento de información	101
4.5.3. Búsqueda de información	101
4.6. Resultados obtenidos.....	104
4.7. Conclusiones del informe técnico.....	106
4.8. Recomendaciones del informe técnico.....	106
CONCLUSIONES.....	108
RECOMENDACIONES.....	110
Bibliografía	112

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control Interno	14
Figura 2: Clasificación de los estados financieros.....	22
Figura 3: Pirámide de Kelsen.....	28
Figura 4: Pregunta 1: ¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventario en el hospital?.....	55
Figura 5: Pregunta 2: ¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?	56
Figura 6: Pregunta 3: ¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?	57
Figura 7: Pregunta 4: ¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?.....	58
Figura 8: Pregunta 5: ¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?.....	59
Figura 9: Pregunta 6: ¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?.....	60
Figura 10: Pregunta 7: ¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?	61
Figura 11: Pregunta 8: ¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?	62
Figura 12: Pregunta 9: ¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?.....	63
Figura 13: Pregunta 10: ¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?.....	64
Figura 14: Análisis estructural del estado situación financiera – activo.....	66
Figura 15: Análisis estructural del estado situación financiera – pasivo y patrimonio	67
Figura 16: Análisis estructural del estado situación financiera – activo.....	74
Figura 17: Análisis estructural del estado situación financiera – pasivo y patrimonio	75
Figura 18: Indicadores de estructura.....	80
Figura 19: Resumen de Indicadores de Liquidez.....	84
Figura 20: Resumen de Indicadores de Solvencia	87
Figura 21: Resumen del Indicador de Gestión.....	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Delimitación del problema de investigación (espacial, temporal)</i>	2
Tabla 2 <i>Población total</i>	36
Tabla 3 <i>Muestra No probabilística por conveniencia - para Entrevistas</i>	37
Tabla 4 <i>Muestras No probabilística por conveniencia, para aplicación de datos en las encuestas y entrevistas</i>	37
Tabla 5 <i>Reportes utilizados en la investigación realizada</i>	38
Tabla 6 <i>Entrevista al gerente general de la Clínica ABC</i>	39
Tabla 7 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista al gerente general de la Clínica ABC</i>	40
Tabla 8 <i>Entrevista al director de salud del Hospital XYZ</i>	42
Tabla 9 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista del director de salud del Hospital XYZ</i>	45
Tabla 10. <i>Cuadro comparativo de la entrevista.</i>	46
Tabla 11 <i>Entrevista al Jefe de Bodega de la Clínica ABC</i>	47
Tabla 12 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista del jefe de bodega de la Clínica ABC</i>	49
Tabla 13 <i>Entrevista al Jefe de Logística del Hospital XYZ</i>	50
Tabla 14 <i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista del jefe de logística del hospital XYZ</i>	52
Tabla 15 <i>Pregunta 1: ¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventario en el hospital?</i>	54
Tabla 16 <i>Pregunta 2: ¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?</i>	55
Tabla 17 <i>Pregunta 3: ¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?</i>	56
Tabla 18 <i>Pregunta 4: ¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?</i>	57
Tabla 19 <i>Pregunta 5: ¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?</i>	58
Tabla 20 <i>Pregunta 6: ¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?</i>	59

Tabla 21	<i>Pregunta 7: ¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?</i>	60
Tabla 22	<i>Pregunta 8: ¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?</i>	61
Tabla 23	<i>Pregunta 9: ¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?</i>	62
Tabla 24	<i>Pregunta 10: ¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?</i>	63
Tabla 25.	<i>Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera de la Clínica ABC</i>	65
Tabla 26	<i>Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera</i>	68
Tabla 27	<i>Análisis de Estructura del Resultado Integral de la Clínica ABC</i>	71
Tabla 28	<i>Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral de la Clínica ABC</i>	72
Tabla 29	<i>Estado de Situación Financiera del Hospital XYZ.</i>	73
Tabla 30	<i>Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera</i>	76
Tabla 31	<i>Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral del Hospital XYZ.</i>	78
Tabla 32	<i>Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral del Hospital</i>	79
Tabla 33	<i>Indicadores de estructura</i>	80
Tabla 34	<i>Indicadores Financieros de Control Interno</i>	81
Tabla 35	<i>Liquidez corriente.</i>	82
Tabla 36	<i>Prueba Acida</i>	83
Tabla 37	<i>Resumen de Indicadores - Factor de Liquidez.</i>	83
Tabla 38.	<i>Endeudamiento del Activo.</i>	84
Tabla 39	<i>Endeudamiento Patrimonial</i>	85
Tabla 40	<i>Endeudamiento del Activo Fijo</i>	86
Tabla 41	<i>Apalancamiento Financiero</i>	86
Tabla 42	<i>Resumen de Indicadores de Solvencia</i>	87
Tabla 43	<i>Rotación de Cartera</i>	88
Tabla 44	<i>Periodo Medio de Cobranza</i>	88
Tabla 45	<i>Rotación de Cuentas por Pagar</i>	89
Tabla 46	<i>Periodo Medio de Pago</i>	90

Tabla 47 Rotación de Ventas	90
Tabla 48 Rotación de Activo Fijo	91
Tabla 49 Resumen de Indicadores de Gestión	92
Tabla 50 Diagnóstico de la distribución y manejo de medicamentos.	94
Tabla 51 Códigos de medicamentos, insumos y suministros médicos	96
Tabla 52 Propuesta para cada casual.	100
Tabla 53 Elaboración del plan anual de compras.	105

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Entrevistas a Gerente General y Director de Salud.....	115
Anexo 2: Entrevista a Jefe de Bodega y Logística	117
Anexo 3: Encuesta	119
Anexo 4: Documento de clasificación de medicamentos en bodega.....	122

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

CONTROL DE INVENTARIO DEL SECTOR HOSPITALARIO Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1.2. Planteamiento del problema

Los inventarios son activos que se mantienen con el propósito de ser vendidos, transformados en otros activos, en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción de bienes o prestación de servicios. Es decir, una entidad adquiere los inventarios con el objeto de obtener ganancias en el momento de su venta (o de la venta del producto resultante) y este concepto no se está aplicando del todo en el sector hospitalario.

Uno de los problemas que se observan en el sector hospitalario, es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan y proporcionen nuevas alternativas que coadyuven a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de pérdida del inventario, al mismo tiempo de optimizar sus recursos.

Se ha observado que el mismo personal médico desconoce sobre el tratamiento del pedido de medicamentos e insumos a bodegas, la falta de estos registros diarios conlleva a que la información que se ingresa de inventario en los estados financieros no sea razonable y se estén reflejando valores erróneos.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide el control del inventario en los estados financieros del sector hospitalario?

1.4. Sistematización del problema

- ✓ ¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros?
- ✓ ¿Qué tipo de procesos de control de inventarios aplican en el sector hospitalario?
- ✓ ¿Cuál es la situación actual de la gestión de inventario en los insumos y medicamentos del sector hospitalario?
- ✓ ¿De qué manera la presentación de un informe que contenga los hallazgos de la investigación ayudaría a mejorar el control del inventario del sector hospitalario?

1.5. Delimitación del Problema de investigación (espacial, temporal)

Tabla 1

Delimitación del problema de investigación (espacial, temporal)

Campo:	Contabilidad y Auditoria
Área:	Contabilidad y Auditoria
Aspecto:	Control Interno
Tipo de investigación	Descriptiva – Documental
Periodo de investigación	2018-2019
Lugar:	Hospitales y Clínicas
Tema:	Control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros
Provincia:	Guayas
Cantón:	Guayaquil
Sector:	Centro – Norte

Elaborado por: Mendoza (2020)

1.6. Línea de investigación

La línea institucional: Es el Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

La línea de facultad de administración: Es Contabilidad, finanzas y tributación.

La sub líneas de facultad de administración: control interno.

1.7. Objetivo General

Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros.

1.8. Objetivos Específicos

- Enunciar los sustentos teóricos de la investigación relacionado con el control de inventarios.
- Analizar los procesos de control de inventario que aplican en el sector hospitalario.
- Determinar la situación actual en cuanto a la gestión de inventarios en los insumos y medicamentos del sector hospitalario.
- Presentar un informe que contengan los hallazgos de la investigación que ayuden a mejorar el control de los inventarios en el sector hospitalario.

1.9. Justificación de la investigación

La presente investigación se desarrolla como parte de una valiosa aportación teórica-práctica que permita demostrar lo importante que representa la correcta

gestión de inventario realizado en instituciones hospitalarias, como una forma de generar mejores controles que son vitales en la disminución de riesgos de pérdidas o caducidad de fármacos e insumos médicos, esto en función con la recopilación de información que será argumentada de manera profesional y académica.

Con respecto a la relevancia social, el trabajo de investigación presente es generar conocimientos que impliquen una administración eficiente del inventario para garantizar el acceso a medicamentos de calidad para los pacientes en general, esto como parte de lo establecido en el artículo 6 de la Ley Orgánica de Salud donde parte de las responsabilidades del Ministerio de Salud Pública es el garantizar a los ecuatorianos la disposición de fármacos en buen estado y no caducos, siendo evidente que el desarrollo de una correcta gestión de inventario posibilitará el fortalecimiento y control del manejo de stocks de insumos médicos.

El trabajo se enfoca en implicaciones prácticas que buscan dar como resultado un informe técnico donde intervengan las acciones de control y gestión de inventario para que estos al ser realizados correctamente no tengan un efecto negativo sobre la información reflejada en los estados financieros, evitando pérdidas económicas y garantizando el cumplimiento de procedimientos operativos y contables.

Para concluir, la utilidad metodológica de la investigación se enfocará en el desarrollo de un proceso de levantamiento de información mediante instrumentos que se elaboren en virtud a las necesidades del estudio, los criterios profesionales del autor, la línea de investigación y los datos que se buscan obtener para generar conocimientos que permitan ser un referente para futuras investigaciones.

1.10. Idea a defender

El control del inventario del sector hospitalario incide en los estados financieros de esas compañías.

1.11. Variable A

- ✓ Control del inventario del sector hospitalario

1.12. Variable B

- ✓ Estados Financieros

CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

En el desarrollo teórico de la investigación se recopilaron trabajos de investigación a nivel de maestría que fueron los siguientes:

En el análisis de la tesis de Arias Rodolfo (2015) del trabajo de maestría con el tema “Control de inventarios de medicamentos e insumos utilizando la metodología de multicriterio en la bodega de la Unidad quirúrgica en una IPS de la ciudad de Cali” de la Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali-Colombia, el autor planteó como objetivo realizar un análisis sobre los problemas que genera el inadecuado proceso de control de inventario, lo que ha provocado una falta de disponibilidad de insumos, desabastecimiento y demoras en la entrega a los pacientes.

En el estudio el maestrante estableció una metodología mixta (cuantitativa-cualitativa); a través de encuestas y entrevistas al personal médico y directivos, donde los principales hallazgos encontrados fueron: desconocimiento en el manejo del inventario de insumos médicos, ausencia de análisis y registros que permitan gestionar de forma oportuna la compra y abastecimiento de insumos médicos y fármacos.

Como conclusión del trabajo aportó con la aplicación de un control de inventario que disminuya los errores en el manejo del stock de los medicamentos, eliminando riesgos y permitiendo dar paso a mejores flujos de procesos para mejorar la gestión de control de inventario almacenamiento, registro, compra, entre otros (pp.3 a 58).

En el análisis del trabajo realizado por Salazar (2015) con el tema “Puntos críticos de control en el manejo de inventarios en el Hospital Luis Vernaza, Guayaquil” de la Universidad de Guayaquil planteó como objetivo identificar los factores que provocan errores en el proceso de gestión de los inventarios de insumos

médicos y generan un desabastecimiento de estos para la búsqueda de un medio de solución que optimice los procesos (p. 4).

La metodología que utiliza el maestrante fue descriptiva con enfoque mixto que se enfocó en la recopilación de información a partir de encuestas y entrevistas que permitieron concluir sobre la importancia de manejar de una forma eficiente el inventario mediante un conjunto de procedimientos que influya en la optimización de los controles y la planificación para mantener una rotación adecuada de los medicamentos evitando que existan faltantes o caducados (p. 43).

En el trabajo de investigación realizado por Gómez (2016) con el tema “Análisis del control y medición contable de inventarios en las instituciones de salud en Cuenca, Caso de estudio Clínica España S.A.” de la Universidad de Cuenca, planteó como objetivo realizar un análisis sobre los procedimientos de inventario en la Clínica España S.A. con el propósito de la implementación de la Sección 13 de inventarios, para el mejoramiento de los controles con una correcta presentación de los estados financieros (p. 88).

2.2. Marco teórico

2.2.1. Inventario.

2.2.1.1. Generalidades de los inventarios

De acuerdo con Viciano (2015) El inventario se conforma por “un conjunto de bienes, insumos, materiales y mercancías que una empresa dispone para el desarrollo de las actividades operativas y comerciales” (p. 45).

De acuerdo con Aguilar (2016) indica que el inventario en aspectos contables “representan a todos los activos que están destinados a ser vendidos dentro de un ciclo económico o utilizados dentro de los procesos de producción y que están relacionados posterior a las cuentas por cobrar” (p. 23).

Dentro de la cadena de abastecimiento, el inventario forma parte de los activos que una empresa adquiere para ser utilizados en la producción o comercialización en unidades de venta.

La logística aplicada para la administración de las existencias representa un proceso complejo, por lo que es necesario establecer estrategias y controles que permitan manejar estos recursos, ya que es considerado uno de los elementos principales del capital de trabajo.

2.2.1.2. Control de inventarios

Según, Valencia Cardenas, Diaz Serna, & Correa Morales, (2015) manifestaron

Consiste en la planificación de procedimientos para el conteo físico y registro de las existencias en bodega de forma periódica o en función a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se eviten las pérdidas de materiales por caducidad o daños. (p. 43).

Villamil Torres, (2015) indicó que en la aplicación del control de inventario “se debe realizar una planificación de todas las actividades para realizar todas las funciones coordinadas por el personal involucrado para que de esta manera se pueda mantener un conocimiento de las existencias en bodega” (p. 25).

El control de inventario es considerado como una herramienta indispensable para la correcta dirección de una organización en el tema del manejo del stock de bienes y recursos, que son administrados y controlados por el contador y el personal de bodega para mantener el registro de las existencias de materiales, insumos, mercancías que dispone la empresa para ser destinado para la venta.

2.2.1.3. Gestión de los inventarios

La gestión de inventarios de acuerdo con Espinoza, (2017) consiste en “la aplicación de controles que están sujetos a políticas de auditoría que permiten a la

gerencia monitorear los niveles de existencias para tomar decisiones en cuando al aprovisionamiento de recursos” (p. 3).

(Martinez Diaz, 2013), afirma que se involucran tres acciones que son básicas dentro de la gestión de inventarios, que son las siguientes:

Determinación de las existencias

Actividad que consiste en el desarrollo de procedimientos de auditoría para obtener información que revele la cantidad de recursos físicos que dispone la empresa, donde se toma en cuenta la toma física de inventarios, el análisis de los registros de recepción y ventas, la evaluación de la cadena logística y el conteo cíclico.

Análisis de Inventarios

Este proceso implica el análisis de datos estadísticos referentes a la cantidad de existencias en bodega, que fueron determinadas y registradas mediante la toma de inventario físico; de las que se definen la cantidad necesaria que la empresa requiera para que no existan faltantes y sobrantes, influyendo positivamente en la rentabilidad financiera al darse un correcto manejo de los inventarios. En esta acción los métodos aplicados son: a) fórmula de Wilson (máximos y mínimos) y; b) Just in Time (Justo a Tiempo).

Control de producción

En esta actividad se lleva a cabo la evaluación del proceso de producción de las unidades de venta, para establecer el nivel de consumo de materiales y los costos que inciden en esta etapa; para lograr obtener los resultados se aplican dos métodos que son: MPS o Plan maestro de producción y MRP II que significa Planeación de recursos de manufactura. (p. 54).

Una correcta gestión de inventario está ligada al sistema de control que se aplica en una empresa, los resultados serán óptimos y se podrá mantener un orden en la cadena de distribución y logística que coadyuve el monitoreo de nivel de existencias y toma de decisión de parte de gerencia para aprovisionar del recurso necesario.

Se consideran bases importantes en la gestión del inventario la determinación de las existencias que se obtiene en la auditoria y cuando se realiza un análisis estadístico sobre la cantidad de existencia de bodega en la toma del inventario físico.

2.2.1.4. El inventario físico

El inventario físico de acuerdo con (Moya, 2014) se refiere a:

Un sistema de control efectuado para la identificación, clasificación y manejo de materiales, bienes, insumos, entre otros, que reposan en las bodegas de una empresa, para que se comparen con los registros contables con fines de ser sometidas a un análisis (p. 35).

Aplicar el inventario físico permite conocer el nivel de rotación de las existencias, verificar si existen faltantes o sobrantes; además, se puede clasificar el inventario mediante un código con el fin de optimizar su manejo dentro de los procesos productivos o comerciales. También es una actividad que permite registrar información que es analizada para verificar que cumple con los datos contables registrados en los estados financieros.

El desarrollo del inventario físico es necesario debido a que es parte de los controles que deben realizarse en una empresa para poder cotejar con la información contable respecto a las existencias y posteriormente a la presentación en los estados financieros. Además, que proporciona datos razonables a la gerencia aportando a la toma de decisión.

2.2.1.5. Maneras de ejecutar el inventario físico

El proceso de inventario físico de acuerdo con Martínez (2015)

Consiste en una gestión de cronograma de control de las existencias de mercadería en bodega con el fin de conocer la cantidad que mantiene la empresa para tomar decisiones que generen beneficios económicos.

- Programar los inventarios mediante las decisiones de la gerencia de la empresa con el fin de ejecutar controles de manera regular o periódicos durante plazos establecidos en un cronograma de inventario para el área de bodega.
- Preparación del inventario que empieza mediante la indicación de horarios y fecha para la ejecución del control físico de inventario donde se ejecutan las siguientes actividades:
 - Orden de los artículos y limpieza del lugar.
 - Designar las responsabilidades para el personal de bodega.
 - Mantener un registro físico de la existencia de productos inventariado.
 - Entregar los equipos para el inventario físico.
- La ejecución del inventario físico empieza a través del movimiento de los materiales, mercadería, repuestos, entre otros para su conteo y registro físico que será entregado al área contable para su verificación con los registros contables.
- El resultado del inventario concluye en el informe final generado por el jefe del departamento de bodega y contador con el fin de ser entregado

a la gerencia para conocer el rendimiento económico de la empresa en relación con el inventario previo. (p. 32).

Los métodos de inventario mínimo y máximo generan los siguientes beneficios para la empresa de acuerdo con (Barquero, 2016) que son:

- ❖ Permiten requerir de cantidades de suministros de manera conveniente en base a las necesidades de la gerencia considerando la demanda y oferta.
- ❖ Ayuda a definir el punto máximo de los inventarios requeridos para la comercialización.
- ❖ Favorecen en el aumento de ingresos y la disminución de derroche de materiales que no fueron adquiridos. (p. 54).

En los niveles máximos se establecen inventarios altos que permiten garantizar que la empresa cuenta con suministros suficientes para poder cumplir la demanda de productos durante la cadena de pedidos. Además, consiste en evitar un sobre stock del inventario que represente pérdidas económicas; porque no requiere la demanda del mercado.

2.2.2. Estructura del control interno de inventarios

2.2.2.1. Ambiente de control

El ambiente de control según (Barquero, 2016) consiste en “crear un entorno que promueva el desarrollo de las tareas y responsabilidades dentro de un área o departamento de la empresa, para que así se logren cumplir con los objetivos empresariales” (p. 79).

Las actividades de monitoreo en el área de bodega están enfocadas en reducir la acumulación de mercancía obsoleta que ya no es comercial, para que así la empresa no presente pérdidas económicas. Esto se cumple cuando la estructura de

control está definida con políticas y procedimientos que cumplan con principios de integridad y valores éticos, para que el personal pueda desarrollar sus funciones de manera responsable y eficiente.

El entorno de control representa el primer componente del control interno que establece las pautas para que funcionen los procesos que se llevan a cabo en una organización, debido a que aporta con la formulación de acciones que ayuden a mantener una estructura formal y disciplina en las actividades, así como la difusión de información sobre los valores éticos, estilos de gestión, administración de recursos y desarrollo del capital humano

2.2.2.2. Evaluación de riesgo

Sobre este componente de control, Garcia Africano, (2014) indicó que:

Es una acción que permite determinar el impacto de los riesgos dentro de un departamento o actividad interna de la empresa y si afecta adversamente a las operaciones que se llevan a cabo a diario, con los resultados se procede a efectuar una medida de solución (p. 25).

La evaluación de riesgos, como segundo componente del control interno, es necesaria porque constantemente las organizaciones enfrentan desafíos que pueden afectar sus niveles de eficiencia, siendo así que el desarrollo de herramientas técnicas para la identificación y análisis de riesgos eventuales aportará a la consecución de procedimientos para afrontarlos eficazmente.

Los elementos que deben llevarse a cabo dentro de la evaluación de riesgos permitirán al auditor o contador poder emitir un dictamen de los problemas que afectan adversamente a la empresa. De esta manera la gerencia tomará decisiones que permitan ejecutar medidas para el control de las actividades que están sujetas a un proceso de auditoría, para que de esta manera se aumenten los niveles de eficiencia en cuanto al manejo de información.

El desarrollo de la evaluación de riesgos debe estar orientado a futuro, para que así la gerencia de la empresa pueda anticiparse a posibles acontecimientos que representen un problema en los procesos del control de inventario. Esto debe integrar decisiones oportunas para la articulación de lineamientos que logren transformar aquellas debilidades en fortalezas con el propósito de lograr resultados favorables a nivel administrativo y financiero.

2.2.2.3. Actividades de control

Para Ruiz (2017) las actividades de control se refieren a “un conjunto de acciones que son ejecutadas por el auditor para mantener un correcto desarrollo de las actividades realizadas en la empresa, haciendo uso de herramientas idóneas dentro del control interno” (p. 65).

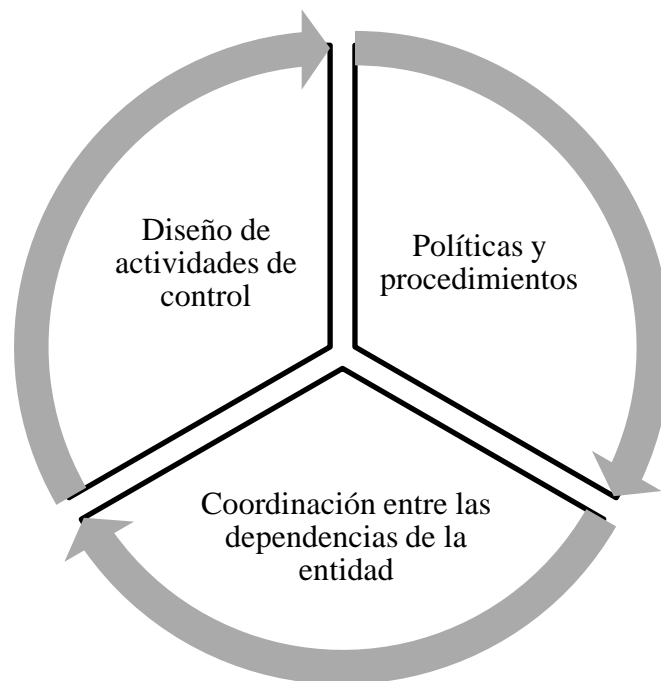


Figura 1: Control Interno

Fuente: (Barquero, 2016)

Elaborado por: Mendoza (2020)

Con respecto a las actividades de control, estas se caracterizan por ser el conjunto de políticas y procedimientos que ayudan a cumplir los objetivos de una organización, mediante las medidas necesarias para evitar que se presenten riesgos

que puedan afectar todos los niveles de eficiencia y calidad aplicados en un área específica.

2.2.2.4. Información y comunicación

Dentro de los procesos de control Ruiz (2017) indicó que “la información que ha sido identificada se procede a comunicar al personal involucrado para que cada uno cumpla con funciones específicas a nivel administrativo, financiero y operativo que permitan controlar todas las actividades en la organización” (p. 183).

Tomando en cuenta lo expuesto por la autora, la información obtenida dentro de la evaluación de riesgos representa un reporte que contienen datos referentes a las responsabilidades y funciones que deben desempeñar el personal de una organización, considerando la ejecución de actividades de control a nivel operacional, administrativo y contable; de esta manera se cumple con los objetivos planteados por la gerencia.

La información de los procedimientos de control es vital en la organización, por lo que es necesario que la empresa lleve un adecuado registro del inventario para que se tenga el suficiente respaldo que pueda generar mejores resultados en la toma física, ingreso de la base de datos en el sistema contable y la elaboración de los documentos financieros para el análisis respectivo.

La utilización de formatos estandarizados para la recopilación de información interna en la organización pasa a ser representativa para su adecuado tratamiento contable. El papel que desempeña el personal responsable garantiza que se cumplan con funciones dentro de la gestión del inventario.

2.2.2.5. Supervisión y Monitoreo

Dentro de la supervisión y monitoreo, son acciones necesarias dentro del control interno, según (Arias M. , 2015) indica “están dirigidas a la dirección de las actividades realizadas en la empresa para medir su rendimiento y con ello realizar

cambios en caso de requerirse. Estos aspectos son necesarios para llevar correctamente las operaciones en la empresa". (p. 30).

Según Ayala, (2013), manifiesta que,

Conforme a la aplicación de un sistema de control interno en una organización, la supervisión y el monitoreo son esenciales para garantizar el desarrollo óptimo de todas las actividades dentro del área administrativa, contable y operativa. Estas acciones se aplican en funciones de suma importancia para que se puedan introducir reformas o cambios que sean puestos en marcha por el personal involucrado.

- Monitorear el rendimiento de las actividades internas de acuerdo con el departamento contable.
- Revisión de documentación y soportes que son parte de los criterios de control interno.
- Realizar procedimientos de seguimiento.
- Evaluar la calidad y gestión del control interno ejecutado. (p. 32).

2.2.3. La auditoría

Según lo indicado en la International Auditing and Assurance Standards Board IAASB, (2013), establece que la auditoría,

Se entiende por auditoría como aquel proceso de acción que se planifica para el cumplimiento de la gestión de la revisión de documentos y operaciones que se realizan en una compañía que requiere de un control por los posibles riesgos que se puedan generar durante la gestión administrativa, contable y operativa. Estos cumplen con normas internacionales para que el profesional logre obtener todos los resultados para emitir un criterio profesional que ayuden a generar mejores resultados.

Es una actividad que implica la profesionalidad de un equipo de trabajo que se encarga de realizar la gestión de revisión y control interno para la evaluación de posibles riesgos registrados en información, archivos, entre otros documentos para la simplificación de errores a través de correctivos necesarios.

El proceso de auditoría representa un conjunto de acciones profesionales que son empleados por el auditor con el fin de proceder a evaluar las actividades internas de una compañía a través de una gestión profesional interna o externa para tener un conocimiento preciso sobre la realidad financiera que tiene la entidad. (p. 7).

Según Perez, (2016), dentro de la auditoría bajo el contexto financiero y administrativo indica que:

Este proceso está enfocado en cumplir con los principios de control interno para cumplir con las necesidades de una compañía que requiere de mejoras por los posibles riesgos que afectan el entorno económico y la estructura administrativa a través de la evaluación documental y procesos. (p. 21).

Para Arias M. , (2015) en lo referente a la auditoría y control interno indicó que:

Muchas empresas tienen carencias en el desarrollo de procedimientos de evaluación de los procesos internos a nivel contable, administrativo y operativo, lo que ha generado errores en el manejo de la información y toma de decisiones, causando una ineficacia en la obtención de resultados positivos que se reflejen en los estados financieros (p. 321).

En los procesos de auditoría se deben cumplir con las NIA que son normas que definen los procedimientos de control interno en una compañía y donde específicamente se detallan todos los procedimientos que se deben seguir con el fin de realizar el análisis y diagnóstico de toda la información contable y administrativa de una empresa.

Los procedimientos dentro de la auditoría para la revisión de los estados financieros de la compañía donde el profesional procede con la evaluación de la misma, se enfocan en mantener un cumplimiento de la parte contable bajo parámetros de control interno que sean esenciales para reducir los riesgos que puedan afectar el rendimiento interno de la compañía.

Cada vez se hacen más complejos los procesos internos en las empresas, esto surge ante una necesidad de aumentar la competitividad y el manejo de recursos sin importar el tamaño y categoría que tenga. El apoyo de la auditoría interna es importante para mantener una vigilancia de todas las actividades que se realicen internamente, tomando prioridad en el flujo de información contable y los procesos operativos que requieren de una supervisión profesional para reducir los riesgos administrativos, contables y operativos.

2.2.3.1. Historia y generalidades de la auditoría clínica

Según, Osorio G., Sayes N., Fernández M., Araya E. & Poblete D., (2002), realizan la narrativa,

La auditoría médica nació en los hospitales norteamericanos en 1918, iniciándose con un sistema de acreditación de hospitales por el Colegio de Cirujanos, colocando especial énfasis, en aquella época, en el perfeccionamiento de las historias clínicas. La auditoría médica es considerada actualmente como una herramienta de gestión clínica, que puede abarcar diferentes aspectos del quehacer médico asistencial, administrativo y financiero-contable.

De acuerdo al Ministerio de Salud Pública, (2017), manifiestan que,

El objeto de la auditoría de la calidad de la facturación de los servicios de salud es habilitar el pago de las prestaciones de salud, a través de la verificación sistemática de la pertinencia administrativa, técnica, médica y de tarifas generadas por los prestadores de los servicios de salud; validando el pago total o parcial por concepto de las prestaciones de salud entregadas a los

usuarios/pacientes por prestadores de la Red Pública Integral de Salud y de la Red Privada Complementaria, según los términos señalados en esta Norma.

Las instituciones de la red pública integral de salud podrán reconocer hasta los montos establecidos en el tarifario emitido por la Autoridad Sanitaria Nacional, los gastos que sus afiliados o usuarios deban pagar por concepto de excedente no cubierto por las compañías que financian servicios de atención integral de salud propagada o de seguros que oferten cobertura de seguros de asistencia médica, siempre que se haya efectuado la prestación en un establecimiento de salud privado debidamente calificado o acreditado de conformidad a lo definido en la norma técnica establecida para el efecto.

El pago referido en el inciso anterior solo se podrá efectuar siempre que se realice la respectiva derivación, la cual será autorizada por la institución de la Red Pública Integral de Salud en los casos en que por no disponibilidad o que, con el afán de garantizar el debido acceso al derecho a la salud y seguridad social, se justifique dicha derivación, bajo responsabilidad administrativa, civil y/o penal de todos los funcionarios y/o particulares involucrados directa o indirectamente en el proceso de derivación, sin perjuicio de su grado de participación en la acción u omisión ilícita; el pago se efectuará previa la revisión de pertinencia técnica médica y de facturación que se realice para el efecto. Igual disposición aplicará para todos los demás casos de derivaciones que puede efectuar la institución de la Red Pública Integral de Salud, permitidas por la normativa vigente. (pp. 4 – 29).

El proceso de la auditoría de la calidad de la facturación de los servicios de salud, conlleva a la revisión minuciosa de las planillas médicas consideradas como el historial clínico de los pacientes, para determinar la veracidad y atención adecuada. De esta manera se da a conocer el monto a cancelar de los servicios prestados de los hospitales públicos y privados a nivel nacional.

2.2.4. Estados financieros

2.2.4.1. Generalidades

Según Palomares, (2015) los estados financieros “son instrumentos que se obtienen como producto de la aplicación de procesos contables basados en los principios de la contabilidad para exponer la situación financiera de una empresa” (p. 10).

Sierra, (2017), indicó que los estados financieros son importantes para una organización ya que “permiten tomar decisiones una vez que se tiene conocimiento del rendimiento y capacidad financiera para que se logre crecer a nivel empresarial mediante la administración del flujo de fondos y recursos monetarios” (p. 88).

A través del análisis de los estados financieros, la empresa puede conocer cómo ha progresado financieramente o si se está presentando algún tipo de problema que afecta directamente en la rentabilidad. Otro punto a destacar es que se puede evaluar el nivel de liquidez obtenido al final del periodo, y con esto establecer la capacidad para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo.

2.2.4.2. Finalidad de los Estados Financieros

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), (2019) manifiesta que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizadas por la administración con los recursos que le han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio;
- (d) Ingresos y gastos, en los que incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. (p. 10).

De acuerdo con Roman, (2017) otras definiciones respecto a estados financieros señalan:

Es el documento suscrito por una entidad económica y en el cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales. Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y en general de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final de llamado ciclo contable. (p. 31).

Los estados financieros reflejan los resultados del hecho económico de manera razonable dentro del ejercicio analizado, de esta manera la gerencia puede evaluar la rentabilidad, y le permite conocer la salud financiera y capacidad de generar un flujo de efectivo de forma progresiva, coadyuvando a la toma decisión.

2.2.4.3. Objetivo

Según Herz (2015) “los Estados Financieros permiten obtener información útil, oportuna y relevante acerca de la situación financiera de la empresa, evalúa cómo ha ido evolucionando la misma en un período determinado y poder tomar los correctivos necesarios” (p. 25).

Mediante el análisis de los Estados Financieros se podría evidenciar las falencias que envuelven al giro del negocio del comercio exterior para poder tomar medidas al respecto.

2.2.4.4. Clasificación de los Estados Financieros

Los estados financieros como documentos se clasifican de la siguiente manera:

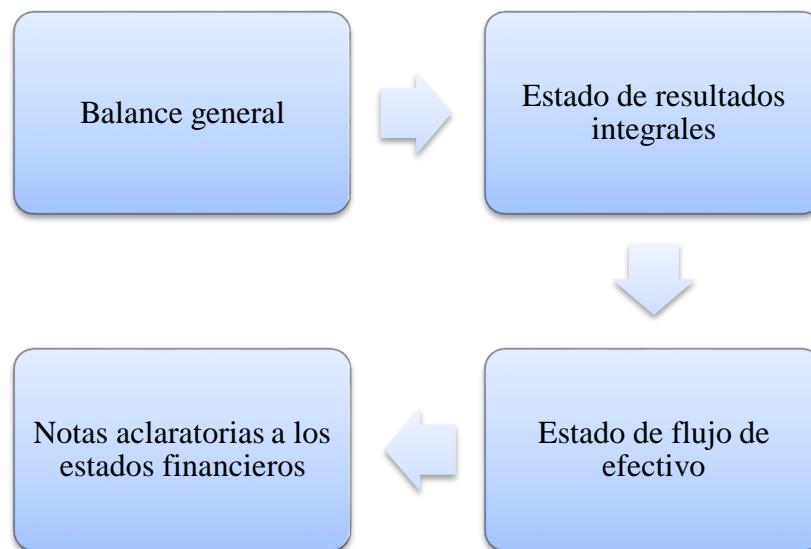


Figura 2: Clasificación de los estados financieros

Fuente: Sierra, (2017) (p. 28).

Elaborado por: Mendoza (2020)

Según Herz, (2015) los principales estados financieros y su funcionamiento en la información son.

- ✓ Estado de Resultados Integrales (antes estado de ganancias pérdidas): muestra la utilidad o pérdida obtenida por la empresa en un periodo específico.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: muestra las variaciones en las cuentas patrimoniales, también para un lapso específico.
- ✓ Estado de Situación Financiera (antes balance general) es un informe que resume lo que tienes y lo que la empresa a una fecha determinada.

- **Activos:** muestra los bienes y derechos de la empresa
 - **Pasivos:** muestra las obligaciones adquiridas por la obtención de los activos y se clasifica en pasivo a corto (obligaciones adquiridas a un plazo menor de un año) y pasivo a largo plazo (obligaciones adquiridas a un plazo mayor a un año).
 - **Patrimonio:** muestra los recursos propios o fondos que tiene la empresa, los que se constan en el capital social y las reservas.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo: es un informe que resume, para un periodo determinado, el movimiento de las entradas y salidas de efectivo. (p. 29).

En los Estados Financieros se muestran la clasificación de los activos y pasivos a corto y largo plazo; además, del patrimonio, con el informe de datos razonables de la empresa, lo que permite efectuar el análisis de las ratios financieras para conocer la salud económica y coadyuvar a la toma de decisiones.

2.2.5. Importancia del análisis del ciclo contable a través de los estados financieros

Besteiro, (2015) indicó que la importancia del ciclo contable es debido a que “se puede realizar el correspondiente análisis de las transacciones que se encuentran registradas en los documentos soporte para poder conocer la capacidad financiera de la empresa” (p. 34).

El ciclo contable es importante debido a que la gerencia puede tener un conocimiento general sobre la situación contable que la empresa atraviesa dentro de los periodos económicos que están sujetos a análisis para que a través de los documentos soporte y estados financieros se puedan obtener resultados para identificar el rendimiento económico comparativo entre años para la toma de decisiones.

El análisis de la liquidez permite conocer el nivel de capacidad que tiene la empresa para convertir sus activos en efectivo, tomando en cuenta el cálculo del capital neto de trabajo donde se restan el activo corriente con el pasivo corriente reflejan los fondos que quedan para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

El análisis de la rentabilidad y la liquidez es importante para que así la organización pueda conocer la capacidad de solvencia que tiene y la facilidad para generar ingresos que ayuden a desarrollar todas las operaciones internas y externas con normalidad, sin necesidad de recurrir al apalancamiento con los proveedores, préstamos para cubrir obligaciones a corto plazo el financiamiento.

2.2.6. Índices Financieros

Los índices financieros sirven para mostrar la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia en sus operaciones de una empresa para que los principales accionistas o socios puedan tomar medidas frente a la realidad de su negocio.

Según Van & Wachowicz, (2010) los principales índices financieros que se toman en cuenta para analizar la situación real de la empresa son:

- **Razones de liquidez:** se usan para medir la capacidad de una empresa para cumplir sus compromisos a corto plazo, tanto operativos como financieros. Comparan las obligaciones a corto plazo con los recursos disponibles a corto plazo (o actuales) para cumplir con esas obligaciones. A partir de estas razones se puede obtener un panorama de la solvencia de efectivo actual de una empresa y su capacidad para seguir siendo solvente en caso de adversidad.
- **Liquidez corriente:** La liquidez corriente es una de las razones de liquidez más comúnmente empleadas. Activos corrientes/Pasivos corrientes. (p. 134).

Se puede obtener de manera inmediata la liquidez de una empresa frente a sus deudas a corto plazo.

2.2.6.1. Razones de apalancamiento financiero (deudas)

Según Van & Wachowicz, (2010) las razones de apalancamiento financiero son los siguientes:

- **Razón entre deuda y capital:** Para evaluar el grado en el que la empresa está usando dinero prestado.
- **Razón entre deuda y activos totales:** La razón entre deuda y activos totales se obtiene dividiendo la deuda total de una empresa entre sus activos totales: Deuda total/Activos totales. (p. 136).

El ratio de apalancamiento nos indica la manera en que se encuentra apalancada.

2.2.6.2. Razones de actividad

Los autores Van & Wachowicz, (2010) mencionan que “las razones de actividad son la que miden la efectividad de la empresa para utilizar sus activos”.

- ☑ **Rotación de activos totales (o de capital):** La relación entre las ventas netas y los activos totales se conoce como razón de rotación de activos totales o razón de rotación de capital: Ventas netas/ Activos totales. (p. 137).

2.2.6.3. Razones de rentabilidad

Según Van & Wachowicz (2010) las razones de rentabilidad “es aquella que analiza las ganancias en relación con las ventas y la inversión”.

- ☑ **Rentabilidad en relación con la inversión:** El segundo grupo de razones de rentabilidad se relaciona con las ganancias sobre la inversión. Una de estas medidas es la tasa de rendimiento sobre la inversión (RSI), o rendimiento sobre activos: Ganancia neta después de impuestos / Activos totales.

Los principales índices financieros que se analizaron en el desarrollo de la investigación fueron: Razones de liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad.

2.2.7. Proyección y planeación financiera

Según Puente, Viñán, & Aguilar, (2017), manifiestan

La proyección y planeación financiera se refiere al análisis que se debe realiza para poder determinar anticipadamente las posibles ganancias o pérdidas de un proyecto.

Sirve como carta de presentación para nuevas inversiones o financiaciones de nuevos proyectos, ya que permite ver en números el futuro de la empresa o negocio en base a supuestos históricos, de tendencia y de tiempo.

La planeación financiera es “una valiosa herramienta para las empresas, porque es la base para que éstas existan. La planeación financiera consiste en un proceso de análisis de inversiones, financiamiento, ingresos, gastos, utilidades y flujos de efectivo futuros de una empresa” (p. 1).

En resumen, los ratios financieras es una forma de verificar la factibilidad de un proyecto o negocio y es útil para proyectar las consecuencias futuras de la toma de decisiones en el presente. Su objetivo es reflejar de manera razonable la salud económica en todos los niveles de la empresa o negocio.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Inventario

Cruz Fernandez, (2018), menciona que, “Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa” (p.15).

Los inventarios es la existencia de bienes que se encuentran disponibles en una organización para su venta.

2.3.2. Nivel de stock

Solórzano González , (2018) indica , “Para que los productos que se consumen lleguen a su lugar de distribución han pasado por un proceso que requiere distintas localizaciones; sería imposible que las mercancías se suministren directamente desde su lugar de origen” (p. 5).

Se trata de las cantidades existentes de bienes que están sujetas a un almacenamiento durante un momento determinado o en función a las decisiones que tomen el personal responsable.

2.3.3. Punto de pedido

Según Meana Coalla, (2017) menciona que “El punto de pedido es la variable que tenemos en el almacén para lanzar un pedido de existencia que llamaremos **lote económico**, al cual añadiremos el stock de seguridad para evitar posibles roturas de stock y no quedarnos sin suministros” (p. 43).

Es la situación donde se realiza el pedido de un stock de productos para un reaprovisionamiento en el área de almacenaje de la organización.

2.3.4. Almacenamiento

Escudero Serrano, (2014), manifiesta que, “Es ubicar la mercancía en la zona más idónea del almacén, con el fin de poder acceder a ella y localizar fácilmente. Para ello se utilizan medios de transporte interno (cintas transportadoras, elevadores, carretillas...) y medios fijos como estanterías, depósitos, instalaciones, soportes, etc.” (p. 18).

Se refiere a las veces en las que se ha realizado la salida de los géneros o mercaderías en el almacén durante un tiempo determinado.

2.4. Marco Legal

La pirámide de Kelsen, aporta al orden en que se va a presentar la investigación desde el aspecto legal.

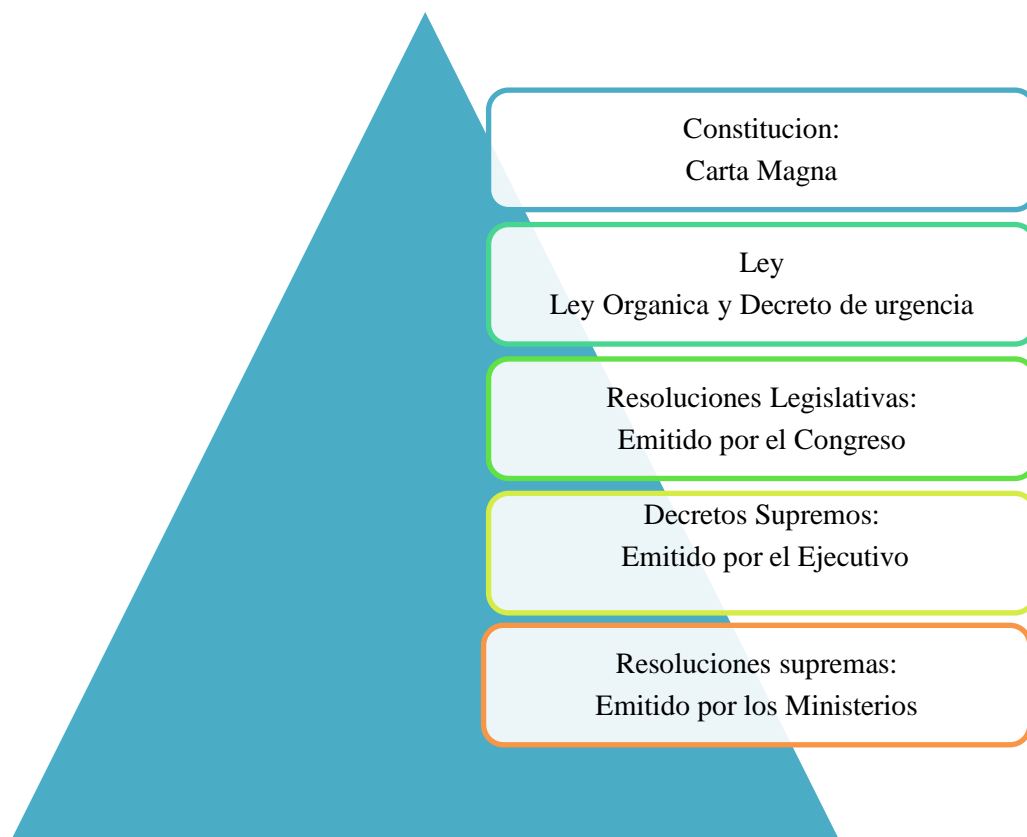


Figura 3: Pirámide de Kelsen
Fuente: Pirámide de Kelsen
Elaborado por: Mendoza (2020)

2.4.1. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017)

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) (2017) se menciona lo siguiente:

Art. 9. Exenciones para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

- ✓ **Literal 5.-** Lo de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el reglamento; siempre

que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos. Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio. Para que las instituciones antes mencionadas, puedan beneficiarse de esta generación, es requisito indispensable que se encuentren inscritos en el Registro Único de Contribuyentes, lleven contabilidad y que cumplan los demás deberes formales contemplados en el Código Tributario, esta Ley y demás Leyes de la República.

- ✓ **Literal 6.-** Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes: Num.6. Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes mencionadas, regirán las listas anteriores.

Art.10 las deducciones. - en el numeral 5 se establece que estas se encuentran reconocidas por parte de la Administración Tributaria cuando se da el caso de alguna pérdida la que se deberá comprobar y haberse dado en alguna situación fortuita, delitos, fuerza mayor, entre otros y que no se hayan asegurado.

2.4.2. Normas internacionales de contabilidad 2: Inventarios

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (2016) existen las excepciones que aplican en el inventario cuando se da en el caso de los siguientes:

- Instrumentos financieros.
- Activos biológicos.

En la medición de los inventarios se tomará en cuenta a su costo, así como el valor neto realizable de acuerdo con el que sea menor. A esto, en las NIC 2

las especificaciones en función con los requerimientos para que se dé el reconocimiento del inventario como activo y gasto, como también sus divulgaciones. Para las NIC 2 también se establece a las deducciones en la determinación del costo de compra en función con descuentos, promociones, rebajas, entre otros que son similares y cuya asignación de los gastos generales se enfocan en la producción.

Párrafo 7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por las ventas de las existencias podrán ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesado y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta.

Párrafo 10. El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes similares, se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Párrafo 11. El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sea recuperable posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles la adquisición de mercaderías, los materiales o los servicios.

2.4.3. Ley Orgánica de Salud

Capítulo III DE LOS MEDICAMENTOS

Art. 153.- Todo medicamento debe ser comercializado en establecimientos legalmente autorizado.

Para la venta al público se requiere de receta emitidas por profesionales facultados para hacerlos, a excepción de los medicamentos de venta libre,

clasificados como tales con estricto apego a normas farmacológicas actualizadas, a fin de garantizar la seguridad de su uso y consumo.

Art. 154.- El Estado garantizará el acceso y disponibilidad de medicamentos de calidad y su uso racional, priorizando los intereses de la salud pública sobre los económicos y comerciales.

Promoverá la producción, importación, comercialización, dispensación y expendio de medicamentos genéricos con énfasis en los esenciales, de conformidad con la normativa vigente en la materia. Su uso, prescripción, dispensación y expendio es obligatorio en las instituciones de salud pública.

Art. 157.- La autoridad sanitaria nacional garantizará la calidad de los medicamentos en general y desarrollará programas de farmacovigilancia y estudios de utilización de medicamentos, entre otros, para precautelar la seguridad de su uso y consumo.

Además, realizará periódicamente controles posregistro y estudios de utilización de medicamentos para evaluar y controlar los estándares de calidad, seguridad y eficacia y sancionar a quienes comercialicen productos que no cumplan dichos estándares, falsifiquen o adulteren los productos farmacéuticos.

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación fue mixto, el carácter cuantitativo se dio en el levantamiento de información a partir de encuestas que se llevó a cabo con el personal encargado de la gestión de inventarios, y en el análisis financiero para identificar posibles variaciones sobre los estados financieros a partir de la aplicación de ratios financieros para la medición contable de vital importancia con la interpretación de resultados, que permitió conocer la salud económica y financiera de las instituciones objeto de estudio; y el carácter cualitativo se pidió evaluar a través de entrevistas dirigidas a los gerentes de clínicas y hospitales, elaborando preguntas que fueron respondidas por los entrevistados; obteniendo información sobre los procedimientos, controles y gestión en el inventario.

3.2. Tipo de investigación

El alcance de la investigación fue descriptivo porque se realizó revisión de documentos, registros, levantamiento de información; entre otros, a partir de una muestra de estudio.

El presente trabajo tiene como alcance en el desarrollo de una metodología que permitió indagar sobre los controles internos empleados en la gestión de inventario del sector hospitalario de Guayaquil, con el propósito de identificar si se cumplen con los principios, normas generales de auditoría y su impacto en los estados financieros y contable.

3.2.1. Investigación Documental

La investigación fue de tipo documental debido a que se llevó a cabo la recopilación de información referente a los controles de inventario empleados en el sector hospitalario de Guayaquil del sector norte, con el fin de realizar un detalle de los procedimientos, herramientas, criterios y resultados generados de estas

actividades para la organización y registro de los insumos, medicinas y equipos médicos. Esto fue esencial porque se ajustó a los objetivos del trabajo y en función a los elementos observados que se registraron en base a la aplicación de instrumentos como por ejemplo la encuesta, entrevistas y observación documental.

3.2.2. Investigación Descriptiva

A partir de los resultados se procedió a la descripción de los elementos que se evidenciaron y permitió corroborar sobre aquellos procedimientos y controles que no se están aplicando en la gestión de los inventarios de insumos médicos; siendo así, para posteriormente formular argumentos conforme a los principios de auditoría que aportan al desarrollo de la investigación.

3.3. Métodos y Técnicas utilizados

3.3.1. Método Inductivo

El método inductivo fue aplicado, porque se partió de una premisa con el fin de llegar a ideas generales en relación con la gestión de inventarios y el tratamiento contable para despejar dudas de todas las actividades internas y las causas o motivos por lo que ocurren los problemas que conllevan a la pérdida de stock, caducidad, inconsistencias de registros, entre otros.

3.3.2. Método analítico

En el desarrollo del trabajo se aplicó el método analítico, se buscó realizar una descomposición de todos los elementos que integraron el proceso de control de inventarios realizados en el sector hospitalario, y a partir de los datos recolectados se pudo hacer un estudio que explique las razones por las que se presentan falencias que conllevan a riesgos en el tratamiento contable.

El método de síntesis se aplicó en el desarrollo de la investigación, porque se realizó un análisis sobre los problemas que se presentan en el control de inventarios a nivel físico y financiero de modo que se tenga una apreciación más específica y

detallada de cada procedimiento que se puede estar omitiendo o incumpliendo lo que afecta la parte financiera del sector de clínicas y hospitales.

En el desarrollo de la investigación para la recopilación se consideró las fuentes primarias y secundarias que sirvieron como guía para su estudio y análisis, que se detalla a continuación:

✓ **Fuentes primarias**

- Fichas de Observación
- Encuesta
- Entrevista

✓ **Fuentes secundarias**

- Artículos académicos
- Libros
- Proyectos
- Revistas
- Leyes
- Normas contables

3.3.3. Técnica Entrevista

Como parte de las técnicas empleadas en la investigación se aplicó la entrevista dirigida a los gerentes de las clínicas y hospitales, seleccionados como muestra para el desarrollo del levantamiento de información con el fin de tener una idea sobre las decisiones y supervisiones que ejecutan en la gestión del inventario de medicamentos e insumos médicos, las acciones realizadas al existir stock vencido, los controles empleados, entre otros aspectos.

3.3.4. Técnica Encuesta

Otra de las técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación fue las encuestas realizadas a todas las personas involucradas en la gestión de control de inventario físico y documental mediante un conjunto de preguntas se pudo recopilar

datos cuantitativos para su análisis y presentación mediante el uso de recursos estadísticos como son las tablas y gráficos. De esta forma se obtuvo un margen porcentual que describió aspectos de control que se realizan sobre el manejo del stock de medicamentos e insumos en el sector hospitalario.

3.3.5. Técnica Observación Documental

El análisis documental se desarrolló, lo concerniente a la revisión de Estados Financieros de clínicas y hospitales, lo que permitió hacer una validación en función al uso de ratios financieros examinando el impacto que tuvo la gestión del inventario sobre el enfoque contable.

Las técnicas empleadas estuvieron sujetas a los procedimientos de auditoría para la obtención de información, que empezó con las entrevistas a responsables de la Clínica ABC y Hospital XYZ; encuestas a propietarios de clínicas y directores de hospitales. Para conocer los procedimientos y controles que se aplicaron en la gestión del inventario del sector hospitalario; y, observación documental de los Estados Financieros de: 1 clínica ABC y 1 hospital XYZ; que permitió evidenciar los hallazgos en la gestión del inventario dentro del sector hospitalario; así como el análisis de los indicadores financieros.

Se hizo una revisión selectiva de los estados financieros que aportó significativamente a la presente investigación, tomando como prioridad a aquellos que estaban relacionados con el rubro de inventarios, para la aplicación de ratios financieros como medios de cálculo y comprobación sobre la salud económica y financiera.

En función con la aplicación de las técnicas e instrumentos mencionados, existió suficiente información para el análisis y desarrollo de argumentos técnicos y contables, logrando dar conclusiones referentes al impacto de la gestión del inventario en los estados financieros elaborados en el sector norte hospitalario de Guayaquil.

Validez y confiabilidad de la investigación; a través de la triangulación.

La confiabilidad de esta investigación fue efectuada; a través, de la triangulación realizada, al contrastar las variables e interrogantes planteadas con enfoque cualitativo en las entrevistas y con el enfoque cuantitativo se realizó las encuestas a los propietarios y directores de los Hospitales y Clínicas del sector hospitalario, además, el análisis y aplicación de los ratios financieros en los Estados Financieros de las dos Prestadores de Salud como son: La Clínica ABC y el Hospital XYZ, ubicadas en el norte de la ciudad de Guayaquil; por lo antes expuesto, se evidenció la validez de la presente investigación.

3.4. Población

La población para el desarrollo de la presente investigación estuvo conformada por un total de 27 prestadores (150 colaboradores) de servicios de salud (clínicas y hospitales) en el sector norte hospitalario de Guayaquil, se consideró su totalidad para el levantamiento de información en relación con el tema de estudio, y para el levantamiento de las encuestas. Del total de esta población participaron dos prestadores. la clínica ABC y el hospital XYZ, para aplicar el análisis de los indicadores financieros y dar a conocer la salud económica y financiera; además, se les planteó las entrevistas a dos funcionarios de cada una.

Tabla 2

Población total

Categoría	Instituciones	Población
Prestadores de servicios de salud.	27	150 personas
Total	27	150 personas

Fuente: Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas (ISSFA), (2020)

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.5. Muestra

3.5.1. Muestra para Entrevista

La muestra no probabilística por conveniencia se efectuó a dos prestadores de salud; la Clínica ABC y el Hospital XYZ, se dirigió las entrevistas a los Directivos y jefes de la gestión de inventario de los insumos y equipos médicos (total 4 funcionarios).

Tabla 3

Muestra No probabilística por conveniencia - para Entrevistas

Institución	Cantidad
Hospital XYZ	1 Director de Salud 1 Jefe de Logística
Clínica ABC	1 Gerente General 1 Jefe de Bodega
TOTAL	4 Personas

Elaborado por: Mendoza (2020)

Tabla 4

Muestras No probabilística por conveniencia, para aplicación de datos en las encuestas y entrevistas

Descripción		Técnicas seleccionadas
Muestra		
Propietarios y/o Directivos de Clínicas y Hospitales	108	muestra no probabilística de población para encuestas
Personal administrativo de los prestadores de servicios de salud.	4	selección para entrevistas
Total	112	

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.6. Análisis, interpretación y discusión de los resultados

Los recursos para la recopilación de la información, lo constituyen los documentos y reportes que están directamente relacionados con el proyecto objeto de estudio, las cuales se detallan a continuación con la herramienta que se utilizó para la investigación objeto de estudio.

Tabla 5

Reportes utilizados en la investigación realizada.

Nº	Nombre del reporte	Observado
1	Entrevistas	Si
2	Encuestas	Si
3	Estados Financieros	Si
4	Indicadores Financieros	Si

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.7. Presentación de resultados.

3.7.1. Entrevista

El instrumento de la entrevista permitió recopilar información necesaria para conocer el proceso del control interno que se ejecuta en el inventario de medicamentos e insumos médicos, aplicado al sector norte hospitalario de Guayaquil; por esa razón, fue dirigida a los directores, gerentes generales y jefes de las Instituciones Prestadores de Servicio de Salud. Se consideró 1 hospital XYZ, y 1 clínica ABC. El formato de la entrevista estuvo integrado de nueve preguntas abiertas, que vislumbró la situación real sobre el tratamiento del inventario de los medicamentos e insumos médicos.

A continuación, se detalla cada una de las preguntas con sus respectivas respuestas.

3.7.1.1. Resultados de la entrevista

Tabla 6

Entrevista al gerente general de la Clínica ABC

<i>Tema: Control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros</i>		
<i>Objetivo: Analizar el control del inventario del sector norte hospitalario y su efecto en los estados financieros.</i>		
<i>Entrevistado</i>	Preguntas	Repuestas
GERENTE GENERAL	1.- ¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario?	Por Falta de procesos en el control interno de los inventarios.
	2.- ¿Cuáles son las decisiones que usted toma con referencia a la gestión y control de inventario?	Manejamos un inventario físico y en línea con nuestro propio sistema que nos permite contar con los inventarios óptimos.
	3.- ¿Cada que tiempo usted recibe informes o reportes del inventario de medicamentos?	Recibimos reportes de tipo mensual.
	4.- ¿Considera usted que es necesario realizar mejoramientos en la control y gestión de inventarios? ¿Por qué?	Siempre se puede mejorar...nosotros manejamos un programa de inventarios que nos permite proyectarnos con un stock sugerido de 3 meses.
	5.- ¿Cada que tiempo se realizan tomas de inventarios en el hospital o clínica que usted dirige?	Hacemos inventarios físicos y en línea que tiene que cuadrar mensualmente.
	6.- ¿Qué acciones toman cuando se presentan stock de medicamentos caducados o por vencer?	Los medicamentos que están por vencer lo cual es muy raro son separados por el lote en caso de que se caduque un medicamento este es destruido e incinerado según las políticas internas de manejo de fármaco vigilancia de la institución pues contamos con un

		profesional que reporta inclusive el manejo y rotación de fármacos al MSP
	7.- ¿El hospital/clínica dispone de procedimientos y políticas de control para la gestión de inventarios? ¿Por qué?	Correcto, tenemos nuestro propio reglamento de manejo de medicamentos e inventarios, aunque no ha sido actualizado hace 6 años, el cual es manejado por una profesional que reporta a nosotros y al ACCESS.
	8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de insumos y medicamentos?	Es muy raro este caso, pero...las políticas internas que manejamos nos harían buscar un sustituto o similar del o los fármacos en cuales se esté presentando esta situación.
	9.- Para concluir, ¿Qué errores considera usted que se han presentado en la gestión de inventario?	En su mayoría por desconocimientos del personal contratados que desconocen de las composiciones de los medicamentos se encuentran mezclados los insumos con medicinas, esto causa compras innecesarias.

Fuente: Información tomada de la entrevista al gerente general

Elaborado por: Mendoza (2020)

Tabla 7

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al gerente general de la Clínica

ABC

Tema: control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Objetivo: Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Entrevistado

Preguntas

Aspectos

Positivos

Negativos

1.- ¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario?		Falta de procesos en el control interno de los inventarios.
2.- ¿Cuáles son las decisiones que usted toma con referencia a la gestión y control de inventario?	Se manejan Inventario físico y en línea con nuestro propio sistema contando con inventarios óptimos	
3.- ¿Cada que tiempo usted recibe informes o reportes del inventario de medicamentos?		Mensual, debería ser diario por tratarse de medicina e insumos médicos.
4.- ¿Considera usted que es necesario realizar mejoramientos en la control y gestión de inventarios? ¿Por qué?	Se puede mejorar, mantienen un programa de inventarios con un stock sugerido de 3 meses.	
5.- ¿Cada que tiempo se realizan tomas de inventarios en el hospital o clínica que usted dirige?		Realizan inventario físico y en línea, y lo cotejan y mensualmente
6.- ¿Qué acciones toman cuando se presentan stock de medicamentos caducados o por vencer?	Se separan del lote los medicamentos caducados y se destruyen e incineran de acuerdo a políticas internas según normas del MSP.	
7.- ¿El hospital/clínica dispone de procedimientos y políticas de control para la gestión de inventarios? ¿Por qué?		Cuentan con reglamento interno que no ha sido actualizado hace 6 años.

8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de insumos y medicamentos?	La política interna es buscar un sustituto o fármaco similar.
9.- Para concluir, ¿Qué errores considera usted que se han presentado en la gestión de inventario?	Falta capacitación de actualización al personal responsable de compras.

Fuente: Información tomada de la entrevista al gerente general

Elaborado por: Mendoza (2020)

Entrevista al Director de Salud del Hospital XYZ

Tabla 8

Entrevista al director de salud del Hospital XYZ.

Tema: control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Objetivo: Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

<i>Entrevistado</i>	Preguntas	Respuesta
DIRECTOR DE SALUD	1.- ¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario?	Por falta de control y supervisión continua de inventarios por parte del personal interno de la institución de salud y falta de herramientas técnicas y tecnológicas que faciliten esta labor.
	2.- ¿Cuáles son las decisiones que usted toma con referencia a la gestión y control de inventario?	Se le da la responsabilidad de este control a todo el personal operativo y directamente relacionada con las funciones diarias de las áreas en las que se reciben, almacenan y distribuyen las medicinas e insumos médicos (Farmacia y Bodega), siempre bajo la supervisión del coordinador de estas áreas y del director médico de la institución.

<p>3.- ¿Cada que tiempo usted recibe informes o reportes del inventario de medicamentos?</p>	<p>Mensualmente, recibo un consolidado con el registro de todos los ingresos y egresos de insumos médicos y medicinas y luego cada mes se recibo un informe detallado del inventario.</p>
<p>4.- ¿Considera usted que es necesario realizar mejoramientos en la control y gestión de inventarios? ¿Por qué?</p>	<p>Siempre es necesario buscar mejores y más eficientes métodos de control y gestión de inventarios porque hay que recordar que del correcto manejo, almacenamiento y distribución de medicinas e insumos médicos depende que el paciente reciba un adecuado tratamiento médico.</p>
<p>5.- ¿Cada que tiempo se realizan tomas de inventarios en el hospital o clínica que usted dirige?</p>	<p>El personal operativo y directamente relacionado con el almacenamiento de medicinas e insumos realiza inventarios mensualmente los mismos que son supervisados por su coordinador y luego cada trimestre se realiza un inventario general con la supervisión de nuestro director médico</p>
<p>6.- ¿Qué acciones toman cuando se presentan stock de medicamentos caducados o por vencer?</p>	<p>Mantenemos un sistema de semaforización en el cual cada color categoriza los medicamentos por el tiempo que falta para su caducidad, el color verde identifica a los medicamentos que tienen una fecha de caducidad superior a un año, el color amarillo a los que se encuentran entre los 6 meses y un año para su caducidad, el color naranja a los que se encuentran entre los 4 y 6 meses y el color rojo los que se encuentra a 4 meses de caducar.</p>
<p>7.- ¿El hospital/clínica dispone de procedimientos y políticas de control para la gestión de inventarios? ¿Por qué?</p>	<p>La gestión de inventarios de nuestra institución se encuentra protocolizada pero no existen manuales de procedimientos y funciones;</p>

	con la finalidad de que se realice de forma eficiente y se eviten posibles errores.
8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de insumos y medicamentos?	Previa la adquisición de medicamentos e insumos médicos se realiza un estudio del consumo de los últimos meses y de los próximos casos programados para evitar el exceso y el desabastecimiento de los mismos y en el eventual caso de que haya desabastecimiento nuestra institución mantiene muy buena comunicación con nuestros prestadores y clínicas / hospitales aledaños para hacer una adquisición inmediata de cualquier medicina que se necesite en caso de emergencia.
9.- Para concluir, ¿Qué errores considera usted que se han presentado en la gestión de inventario?	<p>En el proceso de mejoras de nuestro protocolo de inventario hemos encontrado ciertos errores tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de concordancia de la información del sistema con el stock físico de medicinas e insumos por falta de actualización de la información. • Medicinas e insumos desordenados y fuera de su sitio. • Errores en la señalización.

Fuente: Información tomada de la entrevista al director de salud.

Elaborado por: Mendoza (2020)

Tabla 9

Aspectos positivos y negativos de la entrevista del director de salud del Hospital

XYZ

Tema: control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Objetivo: Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
	1.- ¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario público y privado?		Falta de control y supervisión continua de inventarios.
	2.- ¿Cuáles son las decisiones que usted toma con referencia a la gestión y control de inventario?	Se dan responsabilidades a todo el personal operativo (farmacia y bodega) bajo supervisión del jefe de bodega.	
	3.- ¿Cada que tiempo usted recibe informes o reportes del inventario de medicamentos?		Mensualmente, debería ser semanalmente.
	4.- ¿Considera usted que es necesario realizar mejoramientos en el control y gestión de inventarios? ¿Por qué?	Siempre es necesario buscar mejores y más eficientes métodos de control.	
	5.- ¿Cada que tiempo se realizan tomas de inventarios en el hospital o clínica que usted dirige?		Realizan inventario mensualmente supervisado del jefe de bodega.
	6.- ¿Qué acciones toman cuando se presentan stock de medicamentos	Mantienen un sistema de semaforización de medicamentos por el tiempo de	

DIRECTOR DE SALUD

caducados o por vencer?	por caducidad indicando el tiempo próximo a caducar.	
7.- ¿El hospital/clínica dispone de procedimientos y políticas de control para la gestión de inventarios? ¿Por qué?		Cuentan con sistemas protocolizados, pero no tienen manuales de procedimientos y funciones.
8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de insumos y medicamentos?	Poseen una buena relación con sus prestadores (hospitales y clínicas) para hacer una adquisición inmediata.	
9.- Para concluir, ¿Qué errores considera usted que se han presentado en la gestión de inventario?		<ol style="list-style-type: none"> 1. Falta de información del sistema con el stock físico. 2. Medicinas e insumos desordenados. 3. Error en la señalización.

Fuente: Información tomada de la entrevista al director de salud y gerente de salud.

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.7.1.2. Cuadro comparativo de resultados de la entrevista.

Tabla 10.

Cuadro comparativo de la entrevista.

Número de pregunta	Entrevistados	
	Gerente General	Director de Salud
1	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de profesionalismo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de control y supervisión. ▪ Falta de herramientas técnicas.
2	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inventario físico y en línea. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se reciben, almacenan y distribuyen.

3	▪ Reportes semanal y mensual.	▪ Semanal y mensual.
4	▪ Inventario proyectado a 3 meses.	▪ Buscar nuevos métodos de control
5	▪ Mensual.	▪ Mensual.
6	▪ Separado, destruido e incinerado.	▪ Semaforización.
7	▪ Si tiene reglamento de procedimientos y políticas.	▪ Si tienen protocolos para los inventarios.
8	▪ Sustituto o similar de los fármacos.	▪ Estudio de consumo.
9	▪ Compras innecesarias.	▪ Errores de señalización. ▪ Medicinas desordenadas.

Fuente: Información tomada de la entrevista del gerente y director de salud

Elaborado por: Mendoza (2020)

Entrevista al Jefe de Bodega

Tabla11

Entrevista al Jefe de Bodega de la Clínica ABC

<i>Tema: Control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros</i>		
<i>Objetivo: Analizar el control del inventario del sector norte hospitalario y su efecto en los estados financieros.</i>		
<i>Entrevistado</i>	Preguntas	Repuestas
JEFE DE BODEGA	1.- ¿Qué procedimientos se utiliza en las bodegas de farmacia para el control de entrada y salida de medicamentos e insumos?	Se realiza la recepción de medicamentos e insumos del proveedor de laboratorios y droguería, luego se valida con la factura el lote ingresado.
	2.- ¿Qué técnicas se utilizan para la clasificación de los medicamentos e insumos?	Se perchan los medicamentos e insumos en conjunto, para tener un mejor control del inventario.
	3.- ¿Qué tipo de reportes de inventario utilizan para el análisis de los medicamentos e insumos?	Se realiza un reporte exacto de salidas y entradas de los medicamentos e insumos.

	4.- ¿Qué tipo de reportes utilizan para informar las novedades diarias al departamento de Contabilidad?	Las novedades presentadas a diaria en el manejo de medicamentos e insumos son reportadas al coordinador del área y a su vez al Laboratorio o Droguería para su devolución o reposición, pero desconozco que se reporte a contabilidad.
	5.- ¿El departamento contable informa las novedades y variaciones en la cuenta de inventario a Gerencia?	. Desconozco este proceso ya que no reportamos nada a contabilidad.
	6.- De qué manera recibe retroalimentación del departamento contable sobre las variaciones de inventario que ha tenido durante el mes?	Como jefe de bodega desconozco la manera o procedimiento del departamento contable.
	7.- ¿Se lleva un registro o una bitácora de la entrada y salida del stock de la bodega principal de los medicamentos e insumos?	Si, se lleva un registro de todos los medicamentos e insumos que son despachados en las áreas de: Emergencia, UCI, Hospitalización y Quirófano.
	8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de medicamentos e insumos?	Se realizan inventarios mensuales en la bodega principal para no tener desabastecimientos, en caso de no tener stock de medicamentos e insumos se solicita de manera inmediata al laboratorio o droguería.
	9.- Para concluir, ¿Ud. considera que si hubiera sanción monetaria para evitar los errores o la falta de control en la recepción de los medicamentos e insumos el panorama sería diferente?	Si, existiría un mejor control del área de bodega principal.

Fuente: Información tomada de la entrevista al jefe de bodega

Elaborado por: Mendoza (2020)

Tabla 12

Aspectos positivos y negativos de la entrevista del jefe de bodega de la Clínica ABC.

Tema: control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Objetivo: Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
JEFE DE BODEGA	1.- ¿Qué procedimientos se utiliza en las bodegas de farmacia para el control de entrada y salida de medicamentos e insumos?	Se realizan recepciones exactas.	
	2.- ¿Qué técnicas se utilizan para la clasificación de los medicamentos e insumos?		Reciben y clasifican los medicamentos e insumos en conjunto
	3.- ¿Qué tipo de reportes de inventario utilizan para el análisis de los medicamentos e insumos?	Se realiza reportes exactos del inventario.	
	4.- ¿Qué tipo de reportes utilizan para informar las novedades diarias al departamento de Contabilidad?		Desconocen si es reportado al departamento de contabilidad
	5.- ¿El departamento contable informa las novedades y variaciones en la cuenta de inventario a Gerencia?		Desconocen este proceso.
	6.- De qué manera recibe retroalimentación del departamento contable sobre las variaciones de inventario que ha tenido durante el mes?		No se recibe retroalimentación del departamento de contabilidad.

7.- ¿Se lleva un registro o una bitácora de la entrada y salida del stock de la bodega principal de los medicamentos e insumos?	Se lleva un buen registro para abastecer
8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de medicamentos e insumos?	Poseen una buena relación con sus prestadores (hospitales y clínicas) para hacer una adquisición inmediata.
9.- Para concluir, ¿Ud. considera que si hubiera sanción monetaria para evitar los errores o la falta de control en la recepción de los medicamentos e insumos el panorama sería diferente?	Si, existiría un mejor control del área de bodega.

Fuente: Información tomada de la entrevista al jefe de bodega.

Elaborado por: Mendoza (2020)

Tabla 13

Entrevista al Jefe de Logística del Hospital XYZ

<i>Tema: Control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros</i>		
<i>Objetivo: Analizar el control del inventario del sector norte hospitalario y su efecto en los estados financieros.</i>		
<i>Entrevistado</i>	Preguntas	Repuestas
JEFE DE LOGISTICA	1.- ¿Qué procedimientos se utiliza en las bodegas de farmacia para el control de entrada y salida de medicamentos e insumos?	El proceso empieza por el encargado de la farmacia que recibe de los laboratorios el inventario de medicamentos e insumos programados de manera mensual.

	2.- ¿Qué técnicas se utilizan para la clasificación de los medicamentos e insumos?	Se clasifica por lotes de compras como van llegando, luego se percha los medicamentos e insumos en conjunto
	3.- ¿Qué tipo de reportes de inventario utilizan para el análisis de los medicamentos e insumos?	Se utilizan reportes que son descargados del sistema propios del hospital.
	4.- ¿Qué tipo de reportes utilizan para informar las novedades diarias al departamento de Contabilidad?	Se utilizan reportes que son elaborados en tablas de EXCEL de acuerdo a la información recibida del sistema propio del sistema del hospital.
	5.- ¿El departamento contable informa las novedades y variaciones en la cuenta de inventario a Gerencia?	Sí, pero de manera semestral al personal encargado de Bodega cuando se realizan inventarios programados.
	6.- De qué manera recibe retroalimentación del departamento contable sobre las variaciones de inventario que ha tenido durante el mes?	De manera verbal en reuniones mantenidas con el Jefe de Contabilidad.
	7.- ¿Se lleva un registro o una bitácora de la entrada y salida del stock de la bodega principal de los medicamentos e insumos?	Si, se lleva un registro de todos los medicamentos e insumos que son despachados.
	8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de medicamentos e insumos?	El sistema del Hospital indica que productos están por caducar y estos son separados por el personal encargado.
	9.- Para concluir, ¿Ud. considera que si hubiera sanción monetaria para evitar los errores o la falta de control en la recepción de los medicamentos e insumos el panorama sería diferente?	Si, porque de esta manera el personal de bodega se hace responsable del manejo principal del hospital que son los inventarios de medicamentos e insumos.

Fuente: Información tomada de la entrevista al jefe de logística.

Elaborado por: Mendoza (2020).

Tabla 14

Aspectos positivos y negativos de la entrevista del jefe de logística del hospital XYZ.

Tema: control de inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Objetivo: Analizar el control del inventario del sector hospitalario y su efecto en los estados financieros

Entrevistado	Preguntas	Aspectos	
		Positivos	Negativos
	1.- ¿Qué procedimientos se utiliza en las bodegas de farmacia para el control de entrada y salida de medicamentos e insumos?	Se recibe el inventario programado	
	2.- ¿Qué técnicas se utilizan para la clasificación de los medicamentos e insumos?		Reciben y clasifican los medicamentos e insumos en conjunto
	3.- ¿Qué tipo de reportes de inventario utilizan para el análisis de los medicamentos e insumos?	Reportes del sistema propios del hospital	
	4.- ¿Qué tipo de reportes utilizan para informar las novedades diarias al departamento de Contabilidad?		Reportes manuales en Excel
	5.- ¿El departamento contable informa las novedades y variaciones en la cuenta de inventario a Gerencia?		Reciben novedades de manera semestral.
	6.- De qué manera recibe retroalimentación del departamento contable sobre las variaciones de inventario que ha tenido durante el mes?		Solo al Jefe de Logística y no al personal encargado del despacho.

JEFE DE LOGISTICA

7.- ¿Se lleva un registro o una bitácora de la entrada y salida del stock de la bodega principal de los medicamentos e insumos?	Se lleva un registro para abastecer los medicamentos e insumos.
8.- ¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de medicamentos e insumos?	El sistema propio del hospital advierte los medicamentos e insumos por vencer.
9.- Para concluir, ¿Ud. considera que si hubiera sanción monetaria para evitar los errores o la falta de control en la recepción de los medicamentos e insumos el panorama sería diferente?	Si, existiría un mejor control del área de bodega.

Fuente: Información tomada de la entrevista al jefe de logística.

Elaborado por: Mendoza (2020).

3.7.1.3. Análisis de la entrevista.

Una vez realizadas las entrevistas virtuales se pudo llegar a la conclusión que no manejan un mismo modelo para el tema de control y gestión de los medicamentos e insumos a pesar que existen manuales generales emitidos por el ente rector de la salud que es el Ministerio de Salud Pública.

En el caso de las tomas de inventarios que se realizan en estos dos hospitales existe una uniformidad en el tiempo que lo hacen como lo es de manera mensual, en vista que el tratamiento de medicamentos es muy riguroso por la caducidad de los mismos.

Para finalizar este análisis en la pregunta final la cual es: ¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario público? los entrevistados dieron a notar que hay falta de

comunicación entre el personal que ingresa la información al sistema de software con el personal de compras en vista que hay variedades de información erróneas.

3.7.2. Encuesta

Otro de los instrumentos de investigación que se empleó fue la encuesta, la cual fue aplicada a los gerentes generales de la Clínica ABC y como del Hospital XYZ; dicha encuesta estuvo integrada por diez preguntas cerradas que permitieron analizar de forma estadística la situación sobre el control de los medicamentos e insumos médicos que se utilizan en las clínicas en cuestión.

1.- ¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventario en el hospital?

Tabla 15

Pregunta 1: ¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventario en el hospital?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	16,67%
Frecuentemente	2	33,33%
Pocas Veces	3	50,00%
Nunca	0	0,00%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

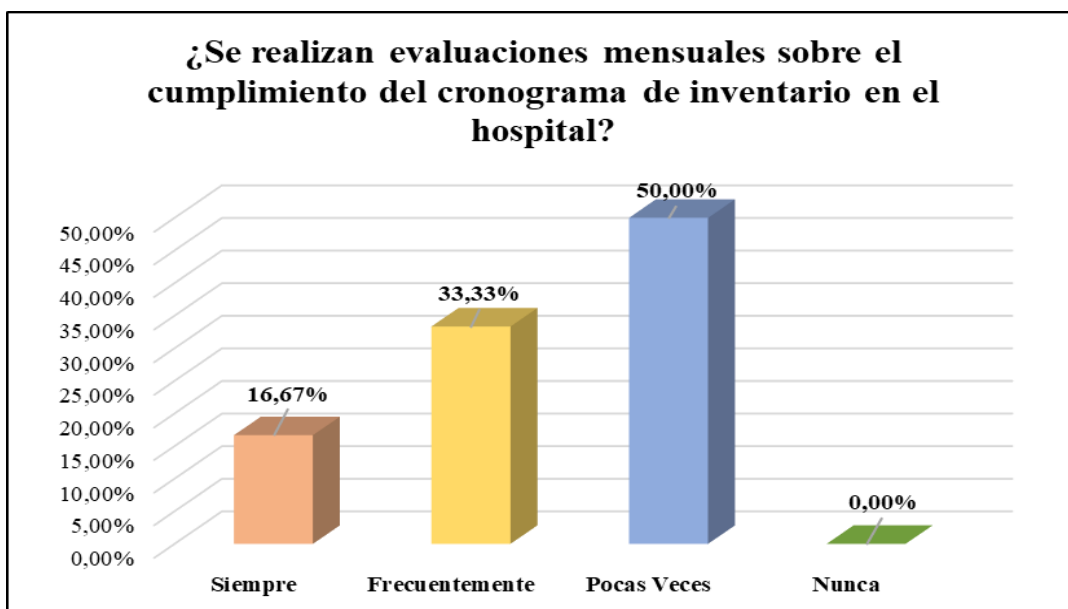


Figura 4: Pregunta 1: ¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventario en el hospital?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: En la pregunta N 1, sólo el 16,67% manifiesta que siempre se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma del inventario en los hospitales y clínicas, el 33,33% indica que es frecuente, y el 50% de los encuestados manifiestan que pocas veces; se deduce que se debe mejorar la aplicación de los procesos.

2.- ¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?

Tabla 16

Pregunta 2: ¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	16,67%
Frecuentemente	3	50,00%
Pocas Veces	1	16,67%
Nunca	1	16,67%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza, (2020)

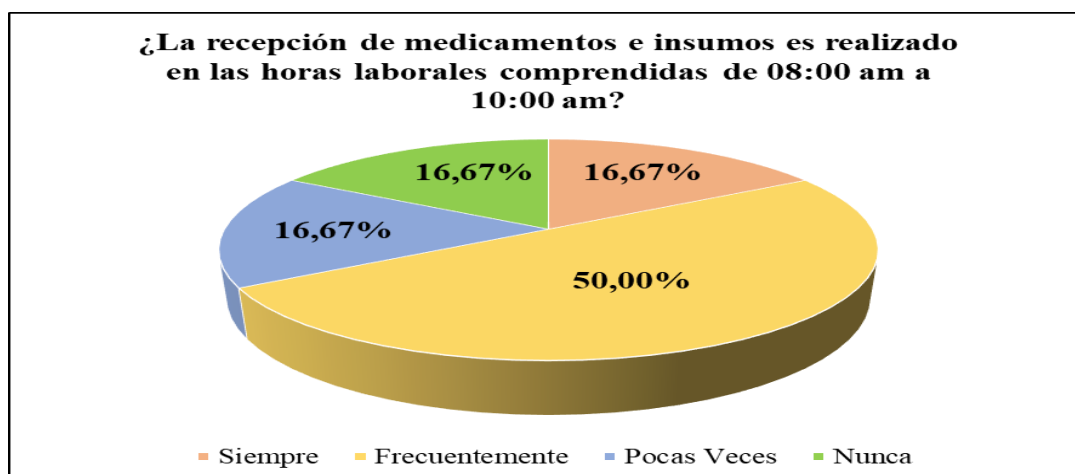


Figura 5: Pregunta 2: ¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: La pregunta número 2 de la encuesta se la planteó con el objetivo de conocer la hora en que se receptan los diferentes medicamentos en los hospitales clínicas; la respuesta más seleccionada fue la de frecuentemente con un 50%, mostrando que la mayoría de insumos son receptados entre las 8:00 am hasta las 10:00 am. Cabe mencionar que las otras opciones: siempre, pocas veces y nunca obtuvieron un porcentaje de 16,67% debido a que existe ocasiones en la que el inventario médico es recibido en otro horario de la jornada laboral.

3.- ¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?

Tabla 17

Pregunta 3: ¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	2	33,33%
De acuerdo	2	33,33%
Indiferente	1	16,67%
En desacuerdo	1	16,67%
Muy en desacuerdo	0	0,00%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

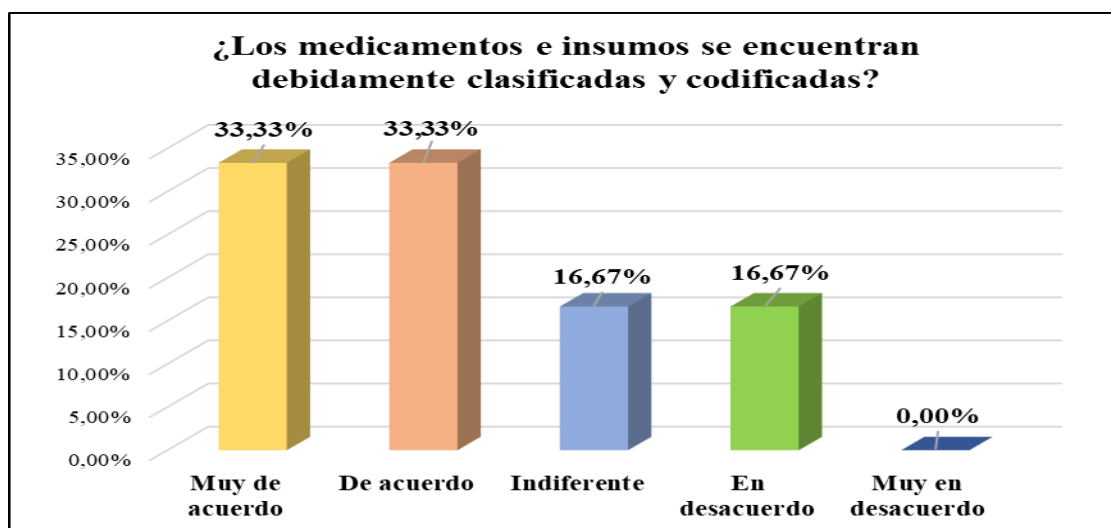


Figura 6: Pregunta 3: ¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?

Elaborado Por: Mendoza (2020)

Análisis: Es importante conocer cómo se almacenan los insumos médicos, es por esa razón que se preguntó si los medicamentos se encuentran debidamente clasificados; como resultado el 33.33% de los encuestados están muy de acuerdo, y de acuerdo con la codificación del inventario médico; mientras que el 16.67% le es indiferente o se encuentran en desacuerdo con la correcta clasificación de cada producto.

4.- ¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?

Tabla 18

Pregunta 4: ¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	33,33%
No	0	0,00%
A veces	2	33,33%
Desconozco	2	33,33%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

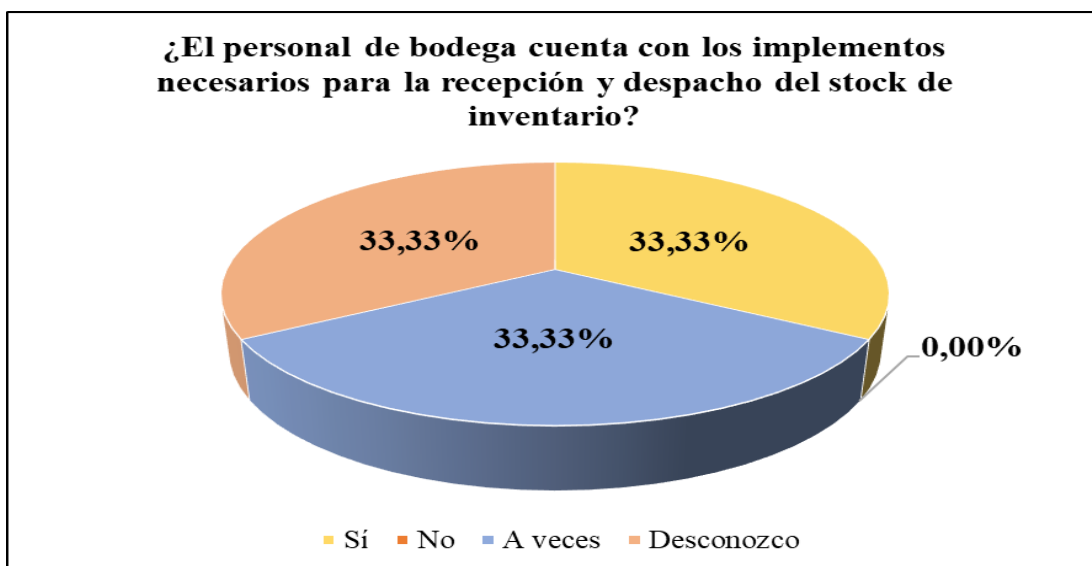


Figura 7: Pregunta 4: ¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: En la pregunta 4 de la encuesta existieron tres respuestas más seleccionadas: sí, a veces y desconozco con un 33.33% que coincide que los hospitales y clínicas en su mayoría no cuentan con los implementos necesarios para que el personal de bodega pueda realizar de forma correcta la recepción y el despacho del inventario médico disponible en stock.

5.- ¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?

Tabla 19

Pregunta 5: ¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	4	66,67%
Trimestral	1	16,67%
Semestral	1	16,67%
Anual	0	0,00%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

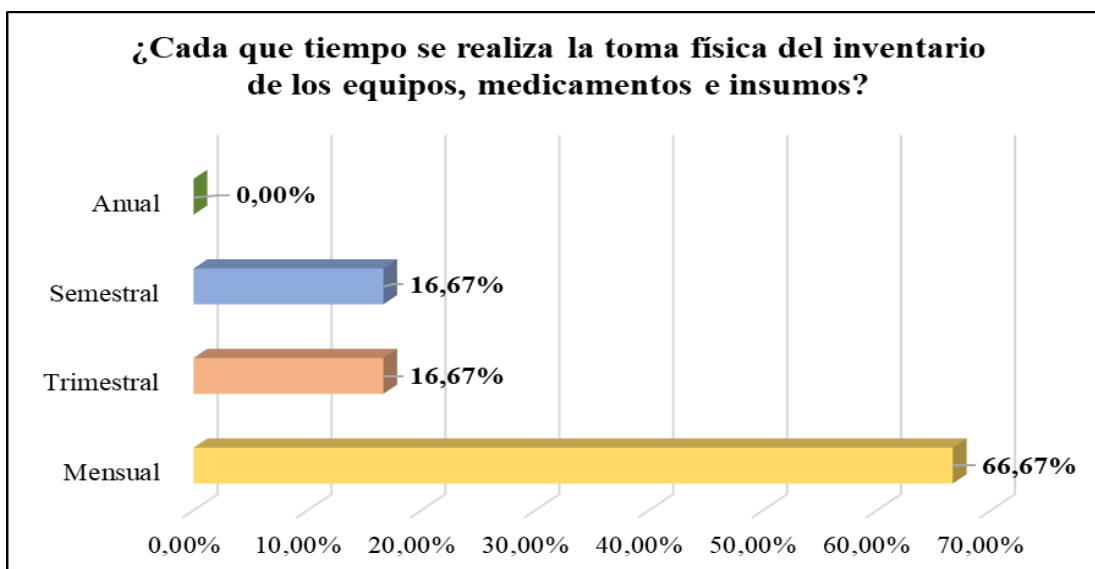


Figura 8: Pregunta 5: ¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: En los encuestados el resultado fue de 66,67% realizó la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos de forma mensual; mientras que el 16.67% lo realizó de forma semestral o trimestral.

6.- ¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?

Tabla 20

Pregunta 6: ¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	16,67%
No	0	0,00%
A veces	1	16,67%
Desconozco	4	66,67%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

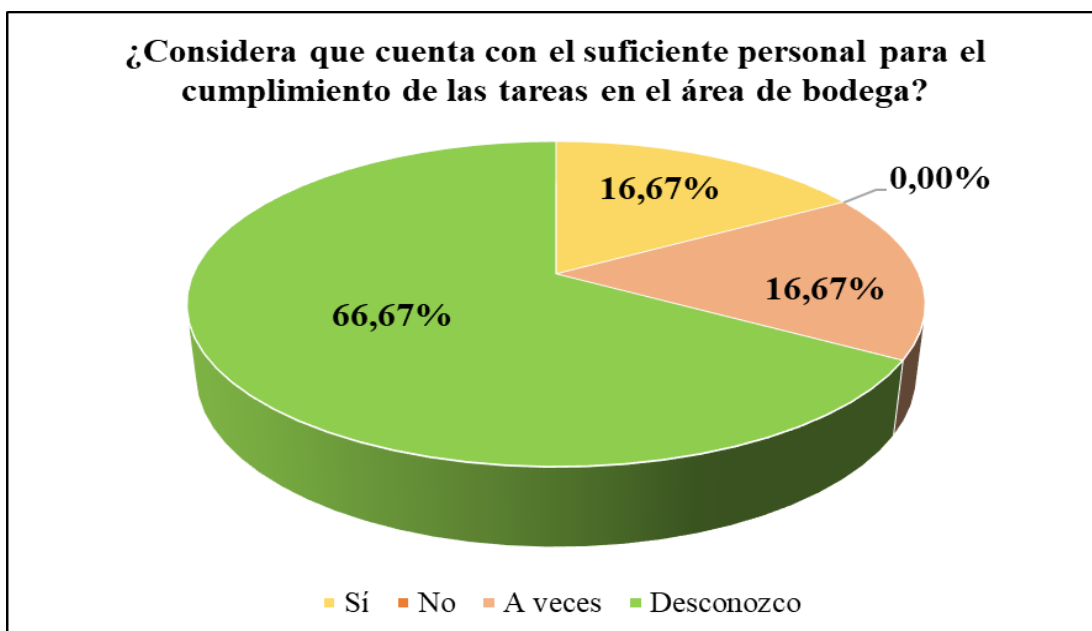


Figura 9: Pregunta 6: ¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: Algo en común se encontró en las respuestas de los encuestados, el 66,67% desconoce si cuentan con suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega y por esa razón es que se presentan errores; tales como, medicamentos caducados; sin embargo, el 16,67% contestó que cuentan con la cantidad adecuada de personal en el departamento de bodega de los hospitales y clínicas.

7.- ¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?

Tabla 21

Pregunta 7: ¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	16,67%
No	1	16,67%
A veces	2	33,33%
Desconozco	2	33,33%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

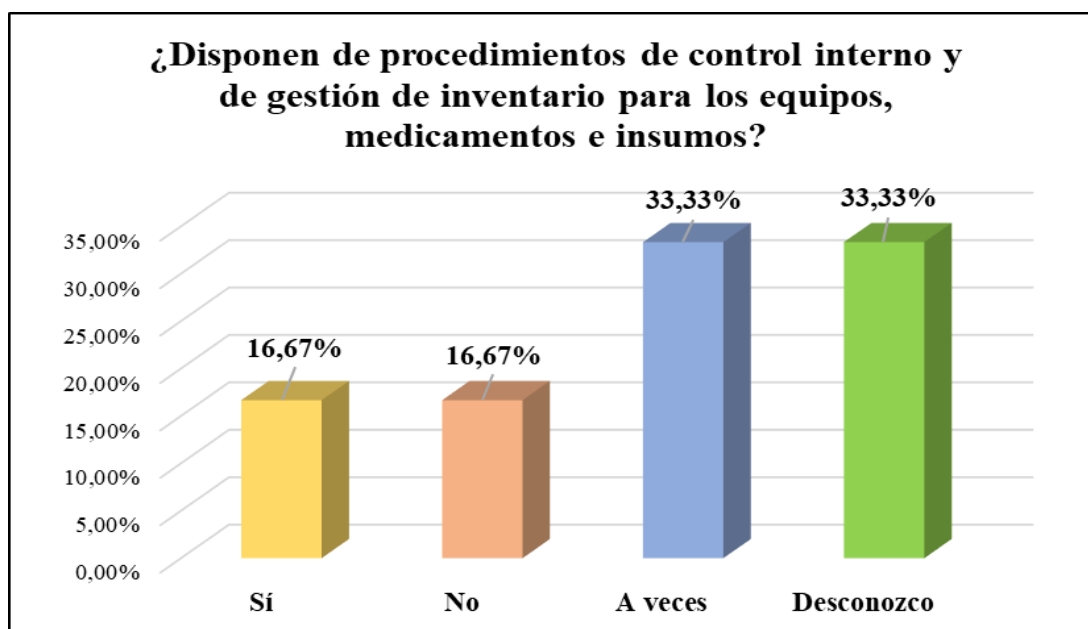


Figura 10: Pregunta 7: ¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: En la pregunta 7 se preguntó si las clínicas cuentan con control interno y gestión de inventario; el 33.33% de las respuestas de los encuestados desconocen dicha información; sin embargo, el 16.67% indicó que si cuentan con manuales de procedimientos para el manejo correcto de los inventarios y equipos médicos.

8.- ¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?

Tabla 22

Pregunta 8: ¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	33,33%
No	3	50,00%
A veces	0	0,00%
Desconozco	1	16,67%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

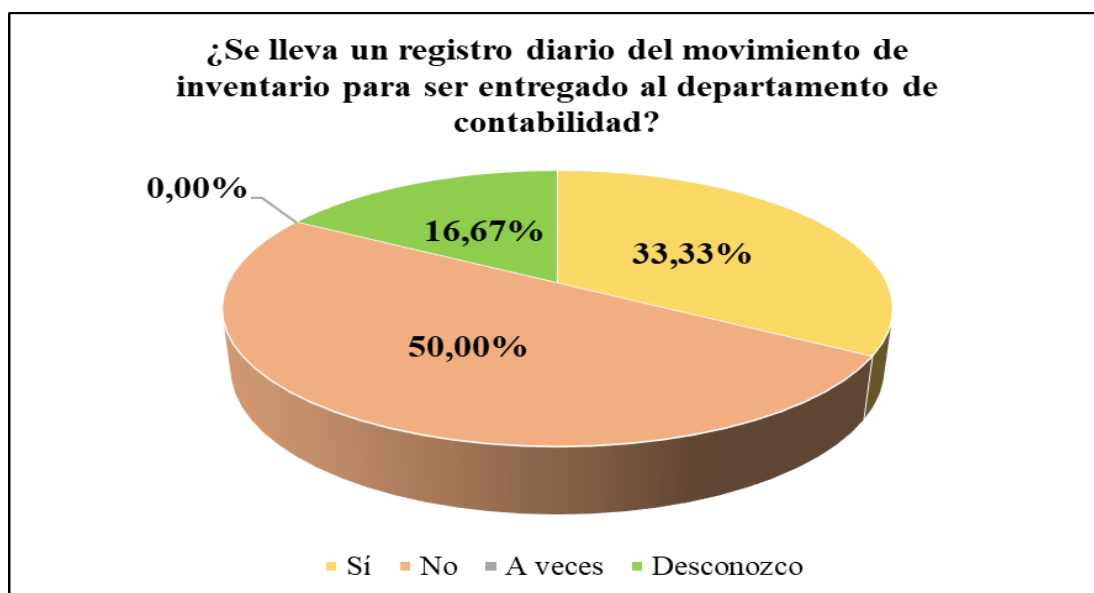


Figura 11: Pregunta 8: ¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: Para el correcto control del inventario es indispensable que se lleve un registro diario del movimiento de la mercancía almacenada en bodega o distribuida en las farmacias de los hospitales y clínicas; sin embargo, la respuesta a la pregunta el 50% de los encuestados respondieron que no llevan un control diario de sus movimientos, mientras que, el 33.33% si lleva dicho control.

9.- ¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?

Tabla 23

Pregunta 9: ¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	50,00%
No	0	0,00%
A veces	1	16,67%
Desconozco	2	33,33%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

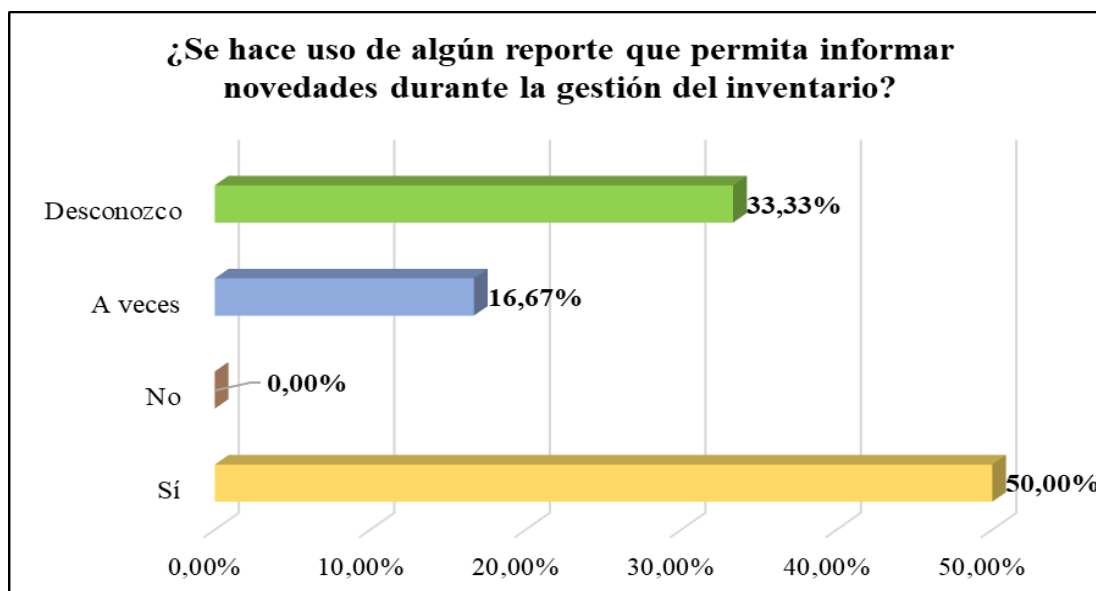


Figura 12: Pregunta 9: ¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: En la pregunta 9, el 50% de los encuestados respondieron que dentro del área de bodega de los hospitales y clínicas si se realiza algún reporte que permita conocer las novedades que se presenta durante la gestión del inventario; mientras que, el 33.33% desconoce si se elabora algún reporte con dicha información.

10.- ¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?

Tabla 24

Pregunta 10: ¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	16,67%
A veces	3	50,00%
Desconozco	2	33,33%
Total	6	100,00%

Elaborado por: Mendoza (2020)

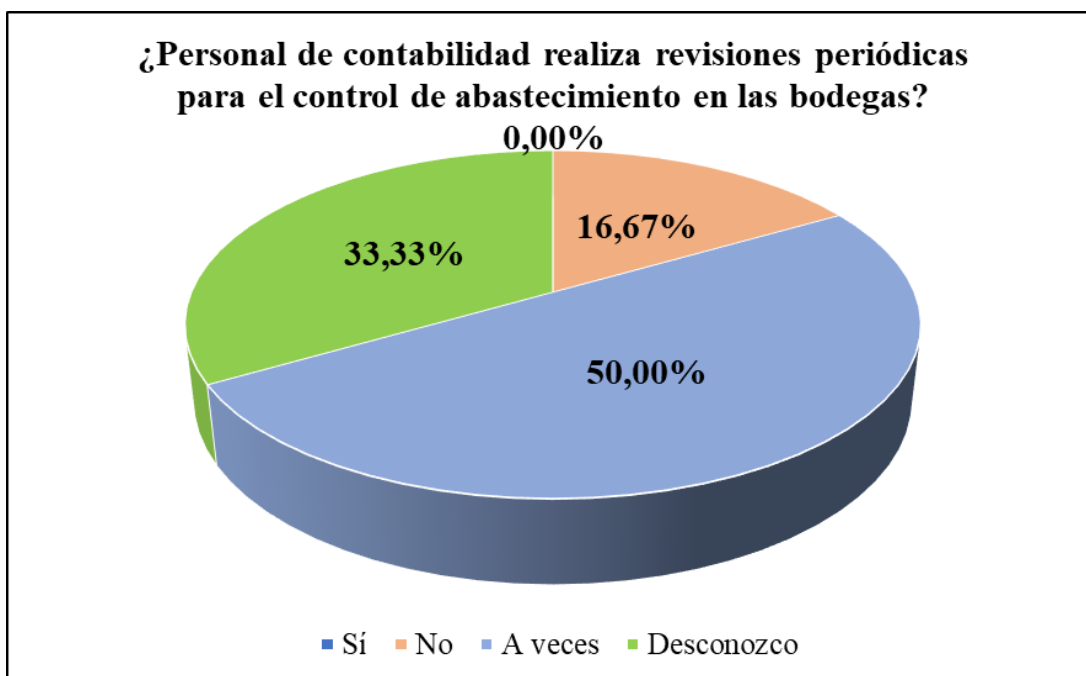


Figura 13: Pregunta 10: ¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: Como última pregunta de la encuesta, si el personal de departamento de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control del abastecimiento en las bodegas, el 50% de los encuetados respondió que dichas revisiones se realizan a veces; mientras que el 33.33% desconoce si ese procedimiento se aplica para el control de abastecimiento en las bodegas de hospitales y clínicas.

3.8. Análisis financiero

Para la realización del análisis financiero, se recopilaron los estados de situación financiera y los estados de resultado del año 2018 y 2019 de la Clínica ABC y el Hospital XYZ; y así poder elaborar los análisis de estructura, tendencias para identificar si existe variación de la cuenta contable inventario y a la vez analizar el efecto que provoca en los estados financieros.

A continuación, se detalla las tablas de los estados de situación financiera y estados de resultados de la Clínica ABC y el Hospital XYZ.

3.8.1. Clínica ABC

3.8.1.1. Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera

Tabla 25.

Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera de la Clínica ABC

Estado de Situación Financiera
Clínica ABC
Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Periodo Fiscal			
	2018	%	2019	%
Activos				
Activo corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$305.798,20	5,70%	\$3.670.068,13	56,10%
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	\$2.911.360,84	53,80%	\$2.163.579,54	33,10%
Otras cuentas por Cobrar	\$1.428.138,15	26,40%	\$544.377,30	8,30%
Activos por Impuestos Corrientes	\$429.395,31	7,90%	\$138.111,83	2,10%
Inventarios	\$337.099,19	6,20%	\$23.453,93	0,40%
Gastos Pagados por Anticipado	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Total de Activo Corriente	\$5.411.791,69	100%	\$6.539.590,73	100%
Activo no corriente				
Inversiones No Corrientes	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Propiedad, Planta y Equipos, neto	\$4.200.530,59	99,30%	\$3.815.436,54	69,10%
Otros Activos	\$31.417,29	0,70%	\$1.706.876,51	30,90%
Total de Activo No Corriente	\$4.231.947,88	100%	\$5.522.313,05	100%
Total de Activos	\$9.643.739,57	100%	\$12.061.903,78	100%
Pasivos				
Pasivo Corriente				
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$582.660,30	10,35%	\$740.306,33	11,52%
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$4.242.689,44	75,38%	\$4.998.942,38	77,78%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ -	0,00%	\$175.317,39	2,73%
Otras Cuentas por Pagar	\$701.333,97	12,46%	\$263.373,30	4,10%
Obligaciones Laborales	\$101.429,94	1,80%	\$248.821,21	3,87%
Total de Pasivo Corrientes	\$5.628.113,65	100%	\$6.426.760,61	100%
Pasivo No Corriente				
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$144.132,61	8,32%	\$369.929,34	11,24%
Pasivos por Beneficios a Empleados	\$1.573.503,71	90,87%	\$1.597.099,31	48,53%
Otros Pasivos	\$13.904,84	0,80%	\$1.324.245,10	40,24%
Total de Pasivo No Corriente	\$1.731.541,16	100%	\$3.291.273,75	100%
Total de Pasivo	\$7.359.654,81	76%	\$9.718.034,36	81%

Patrimonio						
Capital	\$20.000,00	0,88%		\$20.000,00	0,85%	
Reservas	\$1.814.380,59	79,44%		\$1.814.380,59	77,41%	
Resultados Acumulados	-\$299.000,71	-13,09%		-\$246.219,74	-10,50%	
Otros Resultados Integrales Acumulados	\$748.704,88	32,78%		\$755.708,57	32,24%	
Total de Patrimonio	\$2.284.084,76	100%	24%	\$2.343.869,42	100%	19%
Total de Pasivo y Patrimonio	\$9.643.739,57			\$12.061.903,78		

Fuente: Clínica ABC.

Elaborado por: Mendoza (2020)

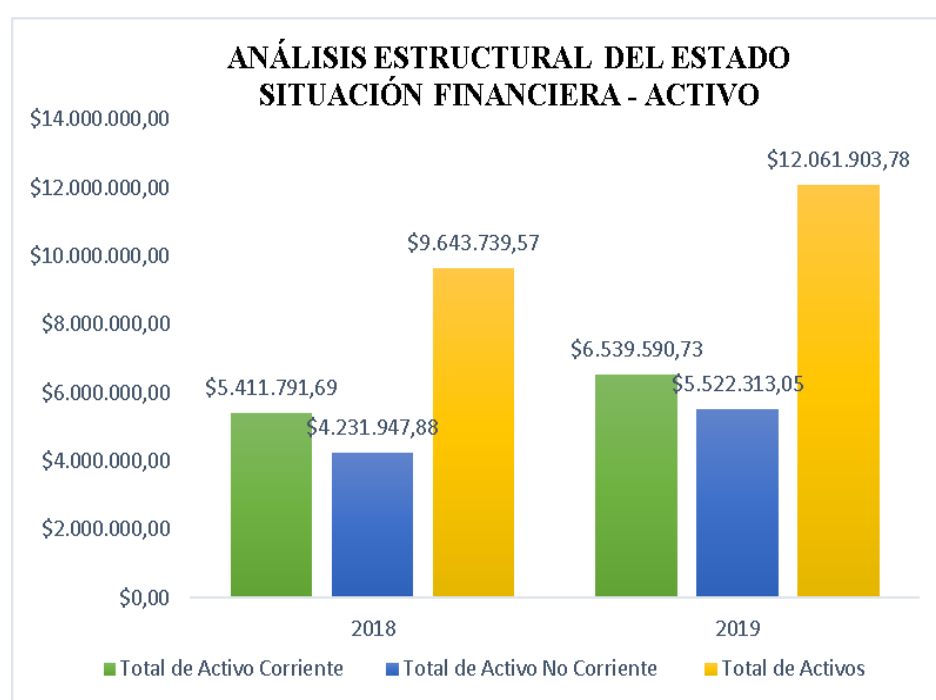


Figura 14: Análisis estructural del estado situación financiera – activo

Fuente: Clínica ABC

Elaborado por: Mendoza (2020)

En los estados de situación financiera de los años 2018 y 2019 de la Clínica ABC se encontró que:

En el grupo del Total de Activo Corriente, existen variaciones en algunas de las cuentas que lo integran entre ellas, la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo cual aumentó en un 50.40% entre los periodos de los años 2018 al 2019, una de las razones fue porque optaron por mejorar la gestión de cobranza a terceros

provocando que las Cuentas por Cobrar Comerciales, neto; las que disminuyeron en un 20.70% entre los periodos de estudio.

Además, la cuenta de Inventarios también sufrió una disminución significativa entre los dos periodos analizados; disminuyó en 5.80%, al incrementar las ventas de insumos médicos el año 2019. Adicionalmente, los dueños de las Clínica ABC decidieron vender equipos médicos que constaban en su stock, lo que incidió en la Cuenta de Propiedad, Planta y Equipos, neto, disminuyendo en un 30.20%.

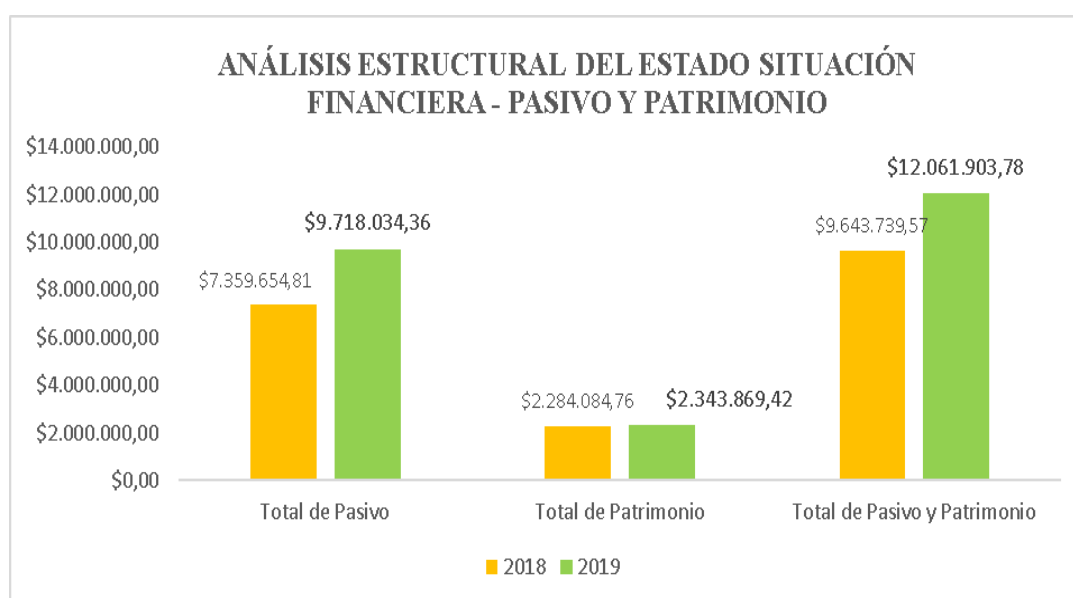


Figura 15: Análisis estructural del estado situación financiera – pasivo y patrimonio

Fuente: Clínica ABC

Elaborado por: Mendoza (2020)

Dentro del grupo del Total de Pasivo Corrientes, mostró que los compromisos con terceros; la Cuenta y Documentos por Pagar Locales se incrementó el 2,4% entre los periodos de los años 2019 al 2018.

Al cierre del año 2019, la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras Locales fue por el valor de \$740.306,33, lo que representó un 11,52 % en relación con el Total de Pasivo Corriente; en el año 2018 fue de \$ 582.660,30,

representó el 10,35%, este aumento fue resultado a préstamos bancarios adquiridos para financiar el capital de trabajo.

Otras de las cuentas que tuvo impacto en el análisis, entre los periodos analizados fue Otras Cuentas por Pagar al cierre del año 2018 fue por el valor de \$ 701.333,97, lo que representó un 12,46% en relación al Total de Pasivo Corriente y en el año 2019 fue de \$ 263.373,20 en porcentaje represento el 4,10%, esta disminución fue porque la Clínica ABC cancelo a sus accionistas préstamos que otorgaron para capital de trabajo realizados en años anteriores para inversión y compras de equipos médicos.

En el grupo del Total de Pasivo No Corriente, en la cuenta Pasivos por Beneficios a Empleados disminuyó en un 42.34% entre los periodos estudiados, podría ser por disminución de personal.

Por último, en la cuenta Total de Patrimonio, disminuyó en un 5% entre los años 2019 – 2018, podría ser por la disminución de sus Reservas.

3.8.1.2. Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera (2018-2019).

Tabla 26

Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera

Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera
Clínica ABC

Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Clínica ABC	
	2018 - 2019	%
Activos	\$2.418.164,21	25%
<i>Activo Corriente</i>	<i>\$1.127.799,04</i>	<i>21%</i>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$3.364.269,93	1100%
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	\$-747.781,30	-26%
Otras cuentas por Cobrar	\$-883.760,85	-62%

Activos por Impuestos Corrientes	\$-291.283,48	-68%
Inventarios	\$-313.645,26	-93%
Gastos Pagados por Anticipado	\$ -	0%
Activo No Corriente	\$1.290.365,17	30%
Inversiones No Corrientes	\$ -	0%
Propiedad, Planta y Equipos, neto	\$-385.094,05	-9%
Otros Activos	\$1.675.459,22	5333%
Pasivos	\$2.358.379,55	32%
Pasivo Corriente	\$798.646,96	14%
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$157.646,03	27%
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$756.252,94	18%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$175.317,39	100%
Otras Cuentas por Pagar	\$-437.960,67	-62%
Obligaciones Laborales	\$147.391,27	145%
Pasivo no Corriente	\$1.559.732,59	90%
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$225.796,73	157%
Pasivos por Beneficios a Empleados	\$23.595,60	1%
Otros Pasivos	\$1.310.340,26	9424%
Patrimonio	\$59.784,66	3%
Capital	\$ -	0%
Reservas	\$ -	0%
Resultados Acumulados	\$52.780,97	-18%
Otros Resultados Integrales Acumulados	\$7.003,69	1%
Total Pasivo y Patrimonio	\$2.418.164,21	25%

Fuente: Clínica ABC

Elaborado por: Mendoza (2020).

En cuanto al análisis de tendencias, dentro del total de la Clínica ABC, los rubros con impactos significativo dentro del estado de situación financiera en los años de estudio, la cuenta de mayor relevancia en el Total del Activo Corriente, en la cuenta Otros Activos se incrementó en un 5333% entre los periodos de los años 2019 a 2018; seguido de la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo que se incrementó en un 1.100% entre los periodos analizados, producto de la eficiente gestión de cobranza, evidenciándose en el rubro de Cuentas por Cobrar Comerciales, neto, que disminuyó en un -26%.

En el análisis de Tendencia de los Estados Financieros en la cuenta de Inventario, disminuyó un -93% por que la Clínica ABC vendió en enero del 2019 parte de sus equipos e insumos médicos a un proveedor médico, gestión que se observó en la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo, y que incremento en

un 1100% provocando un decrecimiento del -9% en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipos, neto.

La cuenta de Pasivo Corriente según el análisis de la tendencia del estado de situación financiera, se observó en la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras Locales, tuvo un incremento del 27% en los periodos 2018 al 2019, porque la Clínica ABC, en el mes de mayo 2019 realizó un préstamo a una institución financiera local, para solventar obligaciones contraídas con sus proveedores, acción que se vio reflejada en la disminución significativa del -62% en la cuenta de Otras Cuentas por Pagar.

La Clínica ABC, realizó contrataciones de personal para las diferentes áreas tales como: médicos especialistas, gerente financiero, auxiliares de enfermería, licenciadas de enfermería, personal de guardia de seguridad, personal de aseo, personal del área administrativa, esta contratación se vio reflejada en el incremento del 145% en la cuenta de Obligaciones Laborales.

En el grupo del Pasivo no Corriente la cuenta más significativa fue la de Otros Pasivos con el crecimiento del 9424%, resultado por un préstamo concedido por el accionista mayoritario para la reestructuración de dos pisos en el área de UCI, habitaciones individuales para pacientes hospitalizados, con un total de \$ 1.310.340,26.

En el Patrimonio, fue significativo la disminución de la cuenta Resultados Acumulados fue de -18%, por la generación de la pérdida mantenida en el ejercicio económico del 2018. Asimismo, la aparición de la cuenta Otros Resultados Integrales Acumulados con \$ 7.003,69 que represento en porcentaje en un 1%, generado por la provisión de la jubilación patronal de acuerdo al informe actuarial de la clínica.

3.8.1.3. Análisis de Estructura y de Tendencias del Estado de Resultado Integral (2018-2019).

Tabla 27

Análisis de Estructura del Resultado Integral de la Clínica ABC

Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral
Clínica ABC
Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	2018	%	2019	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas	\$16.484.873,20	100%	\$24.568.512,20	100%
Costo de Ventas	\$12.082.205,40	73%	\$16.377.405,50	67%
GANANCIA BRUTA	\$4.402.667,80	27%	\$8.191.106,70	33%
Gastos de Administración	\$3.497.154,28	21%	\$5.940.320,85	24%
Gastos de Ventas	\$ 874.288,57	5%	\$1.485.080,21	6%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$31.224,95	0%	\$ 765.705,64	3%
Participación de Trabajadores	\$4.683,74	0%	\$114.855,85	0%
Impuesto a la Renta	\$455.490,00	3%	\$630.414,41	3%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	-\$428.948,79	-3%	\$20.435,38	0%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-\$428.948,79	-3%	\$20.435,38	0%

Fuente: Clínica ABC

Elaborado por: Mendoza (2020)

El estado de resultado integral de la Clínica ABC, demostró que el año 2019 fue un mejor año referente a lo económico en comparación al año 2018; debido a que las ventas aumentaron en \$ 24.568.512,20, lo que permitió efectuar acuerdo con los proveedores y obtener mejor precio logrando disminuir sus costos en un 6.63%; además, los gastos administrativos y de ventas incrementaron en un 3% y 1% respectivamente, en relación a los periodos analizados.

Todo eso dio como resultado al finalizar el periodo fiscal la Clínica ABC obtuviera de utilidad neta un valor de \$20.435,38 en el año 2019 permitiéndole recuperarse de la pérdida significativa que tuvo en el año 2018.

Tabla 28**Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral de la Clínica ABC**

Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral
Clínica ABC
Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Periodo Fiscal	
	2018-2019	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	\$8.083.639,00	49%
Costo de Ventas	\$4.295.200,10	36%
GANANCIA BRUTA	\$3.788.438,90	86%
Gastos de Administración	\$2.443.166,57	70%
Gastos de Ventas	\$610.791,64	70%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES OPERACIÓN	\$734.480,69	2352%
Participación de Trabajadores	\$110.172,11	2352%
Impuesto a la Renta	\$174.924,41	38%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$449.384,17	-105%
*RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$449.384,17	-105%

Fuente: Clínica ABC

Elaborado por: Mendoza (2020)

En el análisis de tendencia del estado de resultado integral de la Clínica ABC, financieramente el año 2019 fue un periodo positivo ya que sus ventas netas incrementaron en un 49% permitiéndoles recuperarse del periodo anterior.

En la cuenta de Gastos de Administración se incrementó en un 70% con un total de \$ 2.443.166,57 en el análisis de los dos períodos, esto fue porque en el año 2019 se incrementó el staff del personal, dato que se analizó en el estado de situación financiera: y. en sus gastos de ventas se presentó el aumento del 70% por los gastos ocasionados por la venta del servicio médico, que es el giro de la Clínica ABC.

3.8.2. Hospital XYZ

3.8.2.1. Análisis de Estructura del Estado de Situación Financiera

Tabla 29

Estado de Situación Financiera del Hospital XYZ.

Estado de Situación Financiera Hospital XYZ Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019						
Cuenta Contable	2018	%	2019	%		
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$974.889,06	11%	\$1.672.390,45	14%		
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	\$5.881.560,64	67%	\$8.067.169,27	66%		
Otras cuentas por Cobrar	\$1.577.338,17	18%	\$2.054.576,34	17%		
Activos por Impuestos Corrientes	\$138.407,70	2%	\$111.618,35	1%		
Inventarios	\$114.664,87	1%	\$161.125,64	1%		
Gastos Pagados por Anticipado	\$148.206,08	2%	\$112.577,37	1%		
Total de Activo Corriente	\$8.835.066,52	100%	\$12.179.457,42	100%	79%	82%
Activo No Corriente						
Inversiones No Corrientes	\$100.564,00	4%	\$106.084,00	4%		
Propiedad, Planta y Equipos, neto	\$2.161.573,75	90%	\$2.019.438,55	77%		
Otros Activos	\$139.736,59	6%	\$493.137,19	19%		
Total de Activo No Corriente	\$2.401.874,34	100%	\$2.618.659,74	100%	21%	18%
Total de Activo	\$11.236.940,86		\$14.798.117,16		100%	100%
Pasivo						
Pasivo Corriente						
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$49.362,15	1%	\$333.333,28	4%		
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$2.934.462,70	42%	\$4.232.105,94	45%		
Impuesto a la Renta por Pagar	\$-	0%	\$-	0%		

Otras Cuentas por Pagar	\$3.842.471,68	55%		\$4.399.829,63	47%	
Obligaciones Laborales	\$168.590,57	2%		\$386.783,22	4%	
Total de Pasivo Corriente	\$6.994.887,10	100%	77%	\$9.352.052,07	100%	77%
Pasivo No Corriente						
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$87.800,74	4%		\$500.000,04	18%	
Pasivos por Beneficios a Empleados	\$755.546,00	37%		\$711.569,36	26%	
Otros Pasivos	\$1.217.241,19	59%		\$1.543.201,86	56%	
Total de Pasivo No Corriente	\$2.060.587,93	100%	23%	\$2.754.771,26	100%	23%
Total de Pasivo	\$9.055.475,03		81%	\$12.106.823,33		82%
Patrimonio						
Capital	\$1.311.100,00	60%		\$1.311.100,00	49%	
Reservas	\$188.704,19	9%		\$188.704,19	7%	
Resultados Acumulados	\$522.346,64	24%		\$856.575,64	32%	
Otros Resultados Integrales Acumulados	\$159.315,00	7%		\$334.914,00	12%	
Total de Patrimonio	\$2.181.465,83	100%	19%	\$2.691.293,83	100%	18%
Total de Pasivo y Patrimonio	\$11.236.940,86			\$14.798.117,16		

Fuente: Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

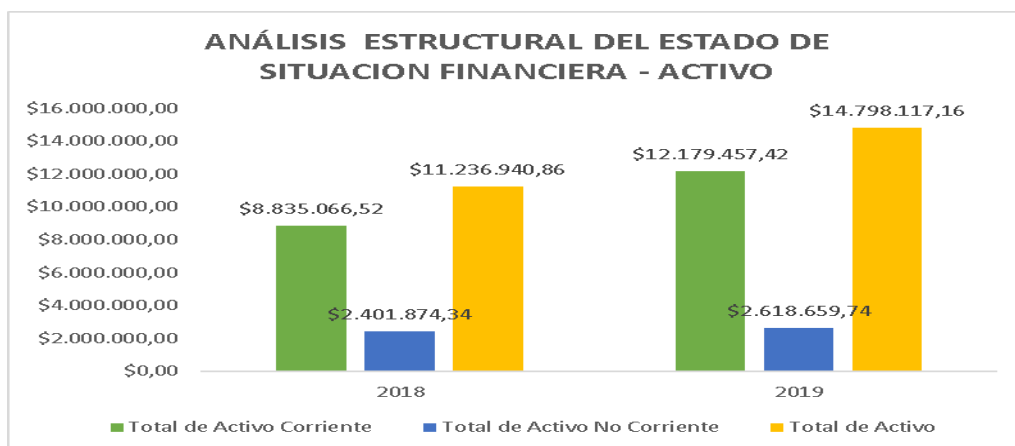


Figura 16: Análisis estructural del estado situación financiera – activo

Fuente: Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

Los estados de situación financiera del Hospital XYZ. durante los años 2018 y 2019 mostraron lo siguiente:

Dentro del grupo del Total de Activo Corriente, presentó una pequeña variación en la cuenta del Efectivo y Equivalente del Efectivo, la cual incrementó en un 3% reflejando que durante el año 2019 el Hospital XYZ ingresó más transacciones de dinero por la venta de sus insumos; sin embargo las cuentas, Cuentas por Cobrar Comerciales, neto y Otras Cuentas por Cobrar aumentaron de forma significativa entre el 2018 al 2019, indicando que no están aplicando una correcta gestión de cobranzas provocando que en un futuro dichas cuentas se vuelvan incobrables.

Así mismo, se encontró un incremento en la cuenta inventario en un 1% por un valor de \$ 161.125,64 dejando como resultado un aumento de mercancías en stock en comparación al año anterior.

Adicionalmente, optaron por vender equipos médicos por un valor de \$ 142.135,20 ocasionando que el rubro de propiedades plantas y equipo disminuyan significativamente.

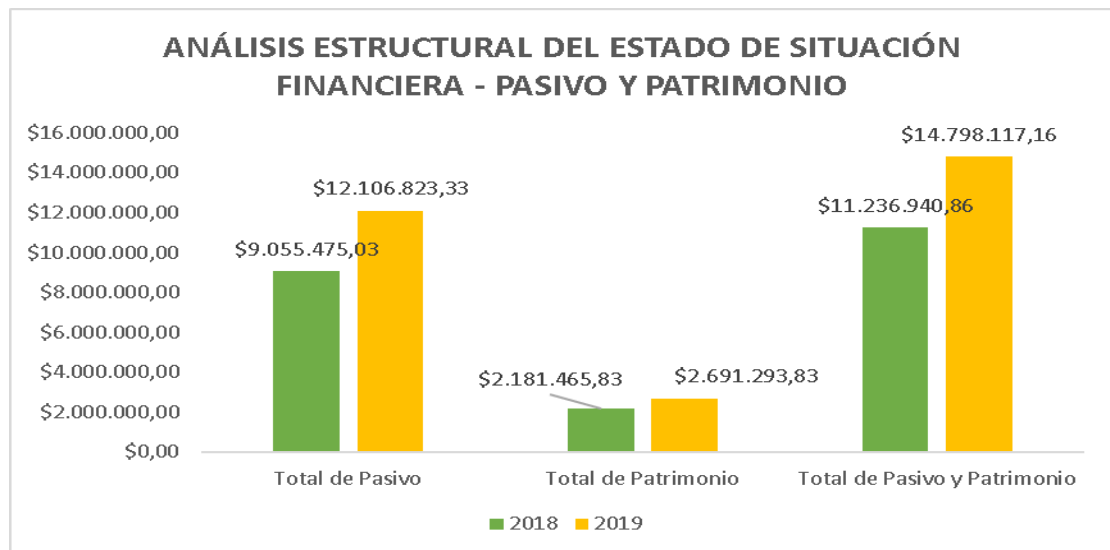


Figura 17: Análisis estructural del estado situación financiera – pasivo y patrimonio

Fuente: Hospital XYZ
Elaborado por: Mendoza. (2020)

En Total de Pasivo Corriente también existen variaciones significativas tales como en las Cuentas y Documentos por Pagar Locales por un valor de

\$4.232.105,94; y Otras Cuentas por Pagar, por un valor de \$ 4.399.829,63 las cuales incrementaron; debido a que optaron por endeudarse con terceros ya que no contaban con liquidez suficiente consecuencia de la deficiente gestión de cobranzas empleada en el Hospital XYZ. Asimismo, realizaron préstamos a los bancos locales por lo que se incrementó la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financiera Locales por un valor de \$ 333.333,28 comparado con el año 2018 que tenía un valor de \$ 49.362.15.

Para finalizar, en el grupo del patrimonio no existen muchos cambios durante los dos años estudiados; sin embargo, la variación más significativa recae en la utilidad del periodo la cual es de \$334.229,00 mayor al año 2018.

3.8.2.2. Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera (2018-2019).

Tabla 30

Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera

Análisis de Tendencias del Estado de Situación Financiera
Hospital XYZ
Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Hospital ABC	
	2018 – 2019	%
ACTIVOS	\$3.561.176,30	32%
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	<i>\$3.344.390,90</i>	<i>38%</i>
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$697.501,39	72%
Cuentas por Cobrar Comerciales, neto	\$2.185.608,63	37%
Otras cuentas por Cobrar	\$477.238,17	30%
Activos por Impuestos Corrientes	\$-26.789,35	-19%
Inventarios	\$46.460,77	41%
Gastos Pagados por Anticipado	\$-35.628,71	-24%
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>	<i>\$216.785,40</i>	<i>9%</i>
Inversiones No Corrientes	\$5.520,00	5%
Propiedad, Planta y Equipos, neto	\$-142.135,20	-7%
Otros Activos	\$353.400,60	253%

PASIVOS	\$3.051.348,30	34%
<i>PASIVO CORRIENTE</i>	<i>\$2.357.164,97</i>	<i>34%</i>
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$283.971,13	575%
Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$1.297.643,24	44%
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ -	0%
Otras Cuentas por Pagar	\$557.357,95	15%
Obligaciones Laborales	\$218.192,65	129%
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>	<i>\$694.183,33</i>	<i>34%</i>
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	\$412.199,30	469%
Pasivos por Beneficios a Empleados	\$-43.976,64	-6%
Otros Pasivos	\$325.960,67	27%
PATRIMONIO	\$509.828,00	23%
Capital	\$ -	0%
Reservas	\$ -	0%
Resultados Acumulados	\$334.229,00	64%
Otros Resultados Integrales Acumulados	\$175.599,00	110%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$3.561.176,30	32%

Fuente: Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020).

En cuanto al análisis de tendencias, tenemos los rubros con impactos significativo dentro del estado de situación financiera en los años de estudio, la cuenta de mayor relevancia dentro del Total del Activo Corriente, la cuenta de Otros Activos se incrementó en un 253% entre los periodos de los años 2019 a 2018; seguido de la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo que aumentó en un 72% entre los periodos analizados; seguido de la cuenta Inventario que incrementó en un 41% debido al resultado de un aumento de mercancías en stock en comparación al año anterior.

El hospital XYZ vendió parte de sus equipos médicos a un hospital, gestión que se observó en el decrecimiento del -7% de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, neto.

La cuenta de Pasivo Corriente según el análisis de la tendencia del estado de situación financiera, se observó en la cuenta Obligaciones con Instituciones

Financieras Locales, tuvo un incremento del 575% en los periodos 2018 al 2019, porque el hospital XYZ, realizó varios préstamos a bancos locales en el año 2019 debido que en ese periodo el hospital decidió apalancarse con sus bancos locales y proveedores para inversiones en el año 2020.

En el grupo del Pasivo no Corriente la cuenta más significativa fue la de Obligaciones con Instituciones Financieras Locales, con un incremento del 469%, resultado por los préstamos a largo plazo concedido por los bancos locales para la reestructuración del hospital.

Finalmente, en el grupo de patrimonio la cuenta más significativa es la de Otros Resultados Integrales Acumulados con un valor de \$ 175.599,00 que representó en porcentaje en un 110% generado por la provisión de la jubilación patronal de acuerdo al informe de actuarial del hospital. La cuenta de Resultados Acumulados tiene un incremento del 64% por un valor de \$334.229,00 debido a que en el año 2019 se obtuvo una utilidad significativa.

3.8.2.3. Análisis de Estructura y Tendencia del Estado de Resultado Integral (2018-2019).

Tabla 31

Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral del Hospital XYZ.

Análisis de Estructura del Estado de Resultado Integral
Hospital XYZ
Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	2018	%	2019	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Ventas Netas	\$9.811.713,68	100%	\$14.436.502,40	100%
Costo de Ventas	\$4.560.834,84	46%	\$7.762.493,05	79%
GANANCIA BRUTA	\$5.250.878,84	54%	\$6.674.009,35	68%
Gastos de Administración	\$4.343.181,73	44%	\$5.003.775,20	51%
Gastos de Ventas	\$766.443,83	8%	\$883.019,15	9%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$141.253,28	1%	\$787.215,00	1%
Participación de Trabajadores	\$21.187,99	0%	\$118.082,25	1%
Impuesto a la Renta	\$116.463,34	1%	\$235.105,94	2%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$3.601,95	0%	\$434.026,81	4%

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$3.601,95	0%	\$434.026,81	4%
---	-------------------	-----------	---------------------	-----------

Fuente: Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

El estado de resultado integral del Hospital XYZ, mostro en la cuenta Ventas Netas en el año 2018 el valor de \$ 9.811.713,68 y se incrementaron en el año 2019 a \$ 14.436.502,40; y en la cuenta de Costo de Ventas en el año 2018 fue de \$ 4.560.834,84, en el 2019 se incrementó a \$ 7.762.493,05. Estos incrementos fueron resultado de la ampliación del área hospitalaria.

Adicional, la cuenta de Gastos de administración en el año 2018 fue \$ 4.343.181,73 y en el año 2019 se incrementó a \$ 5.003.775,20; a su vez, la cuenta Gastos de Ventas en el año 2018 fue de \$ 766.443,83 y en el año 2019 fue de \$ 883.019,15. Los resultados son producto de la estrategia del nuevo director del Hospital Público en cuanto a su staff de profesionales del área médica que fueron asignados de forma efectiva de acuerdo a su especialidad.

Tabla 32

Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral del Hospital

Análisis de Tendencias del Estado de Resultado Integral Hospital XYZ

Del 31 de diciembre del 2018 hasta el 31 de diciembre del 2019

Cuenta Contable	Hospital XYZ	
	2018-2019	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ventas Netas	\$4.624.788,72	47%
Costo de Ventas	\$3.201.658,21	70%
GANANCIA BRUTA	\$1.423.130,51	27%
Gastos de Administración	\$660.593,47	15%
Gastos de Ventas	\$116.575,32	15%
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$645.961,72	457%
Participación de Trabajadores	\$96.894,26	457%
Impuesto a la Renta	\$118.642,60	102%
RESULTADO NETO DEL PERIODO	\$430.424,86	11950%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$430.424,86	11950%

Fuente: Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En el análisis de tendencia del estado de resultado integral el Hospital XYZ, presentó un incremento en la cuenta Ventas Netas del 47% entre los periodos analizados.

En la cuenta de Gastos de Administración se incrementó en un 15% con un total de \$ 660.593,47 en el análisis de los dos períodos; asimismo, la cuenta de Gastos de Ventas se incrementó en un 15% con un total de \$116.572,32.

Indicadores de estructura.

Tabla 33

Indicadores de estructura

Indicadores de Desempeño Financiero	CLÍNICA ABC		HOSPITAL XYZ	
Indicadores de Estructura	2018	2019	2018	2019
Nivel de Apalancamiento (%)	76%	81%	81%	82%
Nivel de Recursos Propios (%)	24%	19%	19%	18%

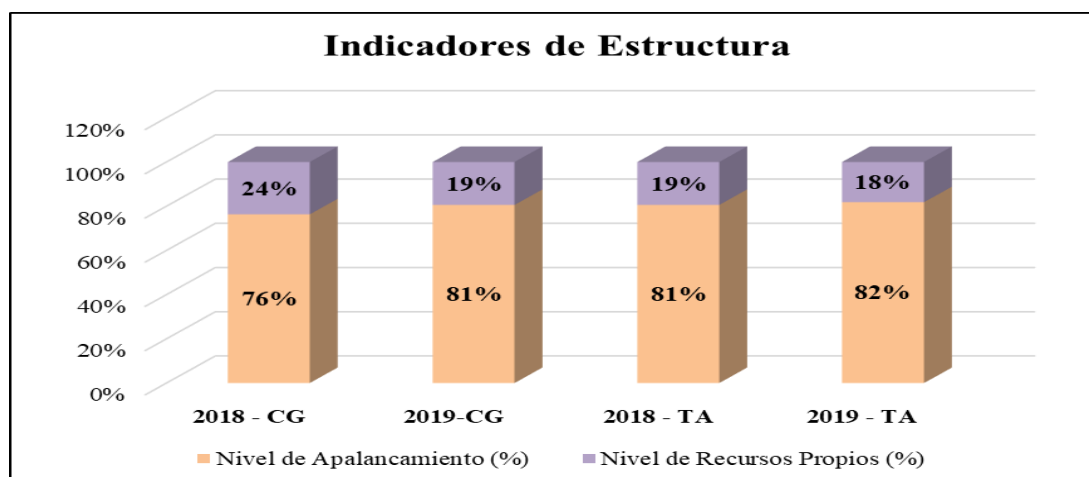


Figura 18: Indicadores de estructura

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis: Los indicadores de estructura analizados son: nivel de apalancamiento y nivel de recursos propios. El nivel de apalancamiento indicó el índice de deudas que tiene la empresa con terceros, en el año 2019 el Hospital XYZ fue el 82% y en el año 2018 fue 81%; mientras que, la Clínica ABC en el año 2019 fue el 81% y en el año 2018 fue el 76%.

En el nivel de Recursos propios, en el año 2019 el Hospital XYZ tuvo un 18% y la Clínica ABC fue el 19%; y en el año 2018 el Hospital XYZ fue de 19% y la Clínica ABC fue el 24%; resultado por la decisión de gerencia de apalancamiento a través de la venta de un activo.

3.8.3. Indicadores financieros.

Luego de realizar los análisis de estructura y tendencias de los estados financieros de ambas clínicas estudiadas, se decidió elaborar los índices financieros para poder comparar los porcentajes de las principales razones financieras tanto de la Hospital XYZ como de la Clínica ABC.

Tabla 34

Indicadores Financieros de Control Interno

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	2. Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
	2. Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$
	3. Endeudamiento del Activo Fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo}}$
	4. Apalancamiento Financiero	$\frac{(\text{UAI} / \text{Patrimonio})}{(\text{UAI} / \text{Activos Totales})}$
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$
	2. Período Medio de Cobranza	$\frac{(\text{Cuentas por Cobrar} * 365)}{\text{Ventas}}$
	3. Rotación de Cuentas por Pagar	$\frac{(\text{Compras})}{\text{Cuentas por Pagar}}$
	4. Período Medio de Pago	$\frac{(\text{Cuentas y Documentos por Pagar} * 365)}{\text{Compras}}$
	5. Rotación de Ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$
	6. Rotación de Activo Fijo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.8.3.1. Liquidez

Tabla 35

Liquidez corriente.

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Activo Corriente	\$5.411.791,69	\$6.539.590,73	\$8.835.066,52	\$12.179.457,42
Pasivo Corriente	\$5.628.113,65	\$6.426.760,61	\$6.994.887,10	\$9.352.052,70
Resultado	\$ 0,96	\$ 1,02	\$ 1,26	\$ 1,30

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis:

En el análisis del indicador Liquidez corriente la Clínica ABC solo conto con \$0.96; es decir que por cada \$1 de su compromiso con los gastos corrientes en el corto plazo durante el año 2018, no tuvo suficiente liquidez., debido al alto porcentaje de sus pasivos corrientes frente a sus activos corrientes, en el año 2019 la clínica si cumplió con sus compromisos porque su liquidez fue de \$1,02.

Por otro lado, el Hospital XYZ en los años analizados, mostro una mayor representatividad en sus pasivos corrientes; por lo cual, en el año 2018 de \$ 1,26 y en al año 2019 \$1,30, se evidencio que en ambos años por cada \$1 el hospital tuvo liquidez corriente para cubrir sus obligaciones con terceros.

Tabla 36**Prueba Acida**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Activo Corriente – Inventarios	\$5.074.692,5	\$6.516.136,8	\$8.720.401,65	\$12.179.296,29
Pasivo Corriente	\$5.628.113,65	\$6.426.760,61	\$6.994.887,10	\$9.352.052,70
Resultado	\$ 0,96	\$ 1,01	\$ 1,24	\$ 1,30

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

Análisis:

En el análisis del indicador de prueba acida, dio como resultado que la clínica ABC durante el año 2019 por cada dólar de sus obligaciones a corto plazo tuvo una liquidez de \$1,01; lo contrario del año 2018 que la clínica no pudo cumplir con sus compromisos a corto plazo porque solo tuvo \$0,96 por cada dólar.

El hospital XYZ en los años analizados, los resultados fueron: de \$1,30 en el año 2019 y en el año 2018 \$1,24; por lo tanto, pudo cumplir con sus obligaciones a corto plazo en ambos años, y esto se produjo por sus pasivos corrientes bajos y controlados.

Tabla 37**Resumen de Indicadores - Factor de Liquidez**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
1. Liquidez Corriente	\$ 0,96	\$ 1,02	\$ 1,26	\$ 1,30
2. Prueba Ácida	\$0,96	\$ 1,01	\$ 1,24	\$1,30

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

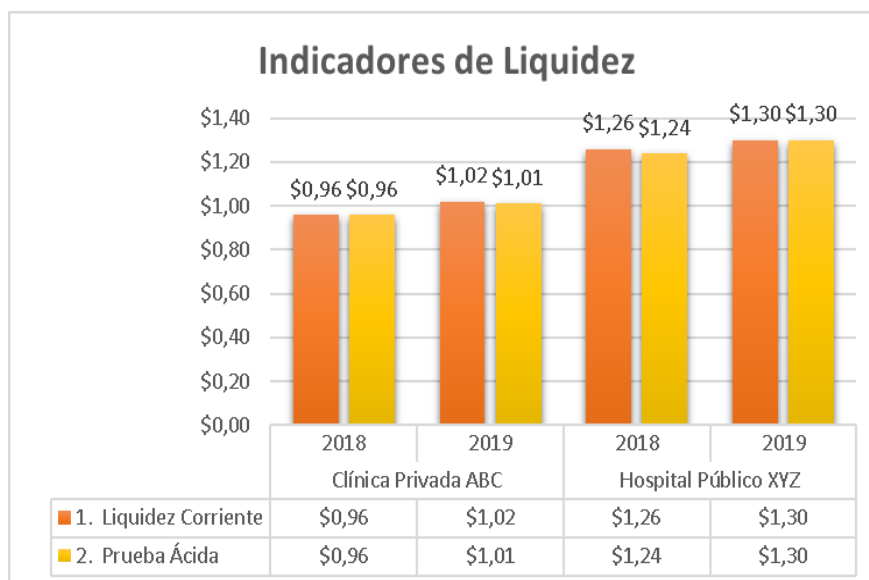


Figura 19: Resumen de Indicadores de Liquidez.

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.8.3.2. Solvencia

Tabla 38.

Endeudamiento del Activo.

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Pasivo Total	\$ 7.359.654,81	\$9.718.034,36	\$9.055.475,03	\$12.106.823,33
Activo Total	\$ 9.643.739,57	\$12.061.903,78	\$11.236.940,86	\$14.798.117,16
Resultado	76%	81%	81%	82%

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

La Clínica ABC, de acuerdo al indicador del Endeudamiento del Activo, la proporción de su actividad está financiada en un alto porcentaje, en el año 2019 representó un 81%, y en el año 2018 fue de 76%; es decir, que su activo total está comprometido con terceros.

El Hospital XYZ, el indicador de Endeudamiento del Activo en al año 2019 fue de 82% y en el año 2018 fue el 81%; por lo tanto, mostró que sus activos están financiados por sus acreedores.

Se concluyó que la Clínica ABC y Hospital XYZ, la estructura del capital estuvo comprometida con deudas a terceros, en los años 2018 y 2019.

Tabla 39

Endeudamiento Patrimonial

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Pasivo Total	\$ 7.359.654,81	\$9.718.034,36	\$9.055.475,03	\$12.106.823,33
Total Patrimonio	\$2.284.084,76	\$2.343.869,42	\$2.181.465,83	\$ 2.691.293,83
Resultado	3,22	4,15	4,15	4,50

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

La Clínica ABC de acuerdo al indicador del Endeudamiento Patrimonial, mostro las veces que el patrimonio de la clínica estuvo comprometido con terceros, en el año 2019 fue de 4,15 veces y en el año 2018 fue de 3,22 veces.

En el caso del Hospital XYZ, el indicador de Endeudamiento Patrimonial demostró que el patrimonio estuvo comprometido con terceros 4,50 veces en el año 2019 y en el año 2018 fue de 4,15 veces.

Según los resultados del indicador estudiado mostro que ambas instituciones de salud estuvieron sobre endeudadas en el año 2019 y 2018.

Tabla 40**Endeudamiento del Activo Fijo**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Total Patrimonio	\$2.284.084,76	\$2.343.869,42	\$2.181.465,83	\$ 2.691.293,83
Activo Fijo	\$ 4.200.530,59	\$3.815.436,54	\$2.161.573,75	\$ 2.618659,74
Resultado	0,54	0,61	1,01	1,03

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En relación con el indicador de endeudamiento del activo fijo la Clínica ABC, mostro el coeficiente resultante de esta relación, para el año 209 fue de 0,61 y para el año 2018 fue de 0,54 de unidades monetaria, mostrando lo que poseía del patrimonio por cada dólar invertido en el activo fijo.

El Hospital XYZ, los coeficientes dieron como resultado para el año 2019 1,03 y para el año 2018 el 1,01 de unidades monetarias, mostrando que lo que poseía de su patrimonio por cada dólar invertido en el activo fijo.

Tabla 41**Apalancamiento Financiero**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
(UAI / Patrimonio)	\$0,01	\$ 0,33	\$ 0,06	\$ 0,29
(UAI / Activos Totales)	\$ -0,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$0,03
Resultado	\$-0,31	\$192,82	\$202,00	\$9,97

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

El indicador de apalancamiento financiero para el año 2019 en la clínica ABC mostró que, por cada dólar de inversión de los accionistas la clínica captó \$0,00 de inversión y en el año 2018 fue de \$ -0.31.

El Hospital XYZ el indicador de apalancamiento financiero para el año 2019 expresó que, por cada dólar inversión de los accionistas, la entidad captó \$9,97 de inversión, y en el año 2018 fue de \$ 202,00.

Tabla 42

Resumen de Indicadores de Solvencia

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
1. Endeudamiento del Activo	\$0.76	\$ 0,81	\$ 0,81	\$0,82
2. Endeudamiento Patrimonial	\$ 3,22	\$ 4,15	\$ 4,15	\$ 4,50
3. Endeudamiento del Activo Fijo	\$ 0,54	\$ 0,61	\$ 1,01	\$ 1,03
4. Apalancamiento Financiero	\$ -0,31	\$ 192,82	\$ 202,00	\$ 9,97

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

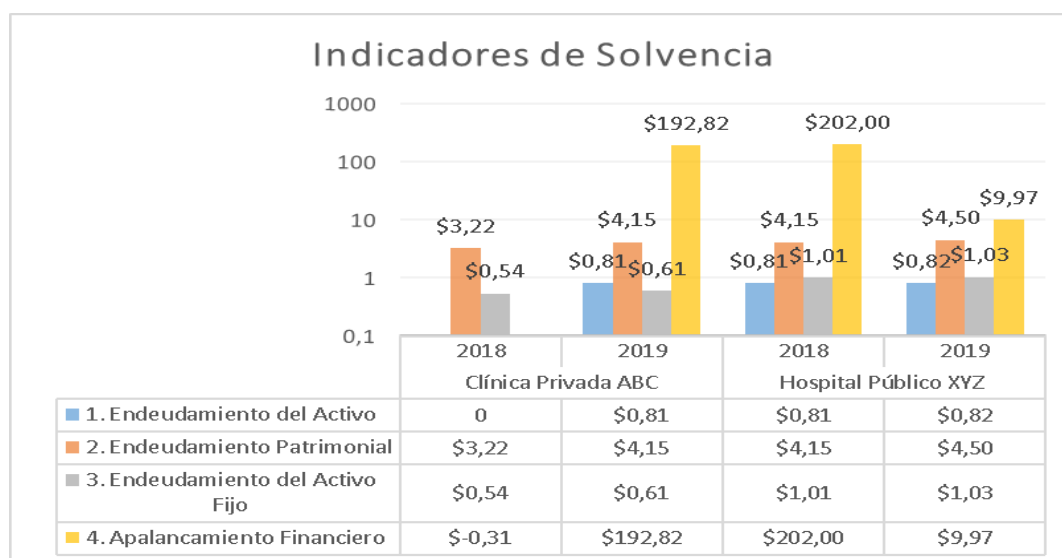


Figura 20: Resumen de Indicadores de Solvencia

Elaborado por: Mendoza (2020)

3.8.3.3. Gestión

Tabla 43

Rotación de Cartera

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Ventas	\$16.484.873,20	\$24.568.512,20	\$ 9.811.713,68	\$ 14.436.502,40
Cuentas por Cobrar	\$ 2.911.360,84	\$ 2.163.579,54	\$ 5.881.560,64	\$ 8.067.169,27
Resultado	5,66	11,36	1,67	1,79

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En la Clínica ABC el indicador de Rotación de Cartera evidencio que, rotó cada 11,36 veces en el año 2019, y 5,66 veces en el año 2018.

En el caso del Hospital XYZ, el indicador de Rotación de Cartera, el resultado del análisis indicó que roto cada 1,79 veces en el año 2019 y 1,67 veces en el año 2018.

Tabla 44

Periodo Medio de Cobranza

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
(Cuentas por Cobrar * 365)	\$1.062.646.706,60	\$789.706.532,10	\$2.146.769.633,60	\$2.944.516.783,55
Ventas	\$ 16.484.873,20	\$24.568.512,20	\$ 9.811.713,68	\$ 14.436.502,40
Resultado	64	32	219	204

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

El análisis del indicador de Período medio de cobranza de la Clínica ABC su resultado fue de 32 días en el año 2019, y 64 días en el año 2018, para realizar la gestión de cobranza a sus clientes.

Y el análisis del Hospital XYZ del indicador de periodo medio de cobranza, dio como resultado 204 días en el año 2019 y 219 días en el año 2018 para realizar la gestión de cobranzas de sus clientes.

Tabla 45
Rotación de Cuentas por Pagar

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Compras	\$ 6.981.526,31	\$ 6.990.958,32	\$12.365.897,02	\$14.569.123,68
Cuentas por Pagar	\$ 4.242.689,44	\$ 4.998.942,38	\$ 2.934.462,70	\$ 4.232.105,94
Resultado	1,65	1,40	4,21	3,44

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En el indicador de rotación de cuentas por pagar de la Clínica ABC, el resultado fue 1,40 veces durante el periodo 2019, y 1,65 veces en el año 2018, significa que la clínica está cumpliendo con sus acreedores según los acuerdos efectuados.

En el Hospital XYZ, el indicador de rotación de cuentas por pagar dio como resultado para el año 2019 fue 3,44 veces y 4,21 veces para el año 2018, se considera que la empresa está cumpliendo con sus clientes por su capital trabajo.

Tabla 46**Periodo Medio de Pago**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
(Cuentas y Documentos por Pagar * 365)	\$1.548.581.645,60	\$1.824.613.968,70	\$1.071.078.885,50	\$1.544.718.668,10
Compras	\$ 6.981.526,31	\$ 6.990.958,32	\$12.365.897,02	\$14.569.123,68
Resultado	222	261	87	106

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En el análisis del indicador periodo medio de pago de la Clínica ABC, su resultado fue de 261 días en el año 2019 y 222 días en el año 2018, según el diagnóstico de posibles inconvenientes para el cumplimiento de sus acreedores.

Y en el análisis del indicador periodo medio de pago del Hospital XYZ, fue de 106 días en el año 2019, y 87 días en el año 2018; según el análisis el hospital tiene acuerdos aceptables en el plazo de pago, que le permitió solventar con flujo para adquirir capital de trabajo.

Tabla 47**Rotación de Ventas**

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Ventas	\$ 16.484.873,20	\$24.568.512,20	\$ 9.811.713,68	\$14.436.502,40
Activo Total	\$ 9.643.739,57	\$12.061.903,78	\$11.236.940,86	\$ 4.798.117,16
Resultado	1,71	2,04	0,87	0,98

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

En la Clínica ABC según el análisis del indicador de rotación de ventas su resultado fue 2,04 veces en el ejercicio 2019, y en el año 2018 fue de 1,71; es decir, la clínica 100% de su inversión, lo que evidencio que la gerencia fue eficiente en la administración de los activos de la clínica.

En el caso del Hospital XYZ en el análisis del indicador de rotación de ventas su resultado fue de 0,98 veces en el año 2019, y, 0,87 veces en el 2018; es decir el hospital no logro facturar el 100% de su inversión; se evidencio inconvenientes en la eficiencia de la administración de los activos del hospital.

Tabla 48
Rotación de Activo Fijo

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
Ventas	\$ 16.484.873,20	\$24.568.512,20	\$ 9.811.713,68	\$14.436.502,40
----- Activo Fijo	\$ 4.200.530,59	\$ 3.815.436,54	\$2.161.573,75	\$ 2.019.438,55
Resultado	3,92	6,44	4,54	7,15

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

Con el análisis del indicador de rotación de activo fijo en la Clínica ABC, se evaluó la eficiencia de la gerencia para generar ingresos respecto a la Propiedad, Planta y Equipo; sin embargo, a medida que disminuye su activo fijo por la depreciación generada años atrás y debido a que no adquirió ningún otro equipo, este indicador fue de 6,44 veces en el año 2019 y para el año 2018 fue de 3,92.

En el caso del Hospital XYZ para el año 2019 fue de 7,15 veces y para el año 2018 fue de 4,54 veces.

Tabla 49

Resumen de Indicadores de Gestión

Componente	Clínica ABC		Hospital XYZ	
	2018	2019	2018	2019
1. Rotación de Cartera (Veces)	5,66	11,36	1,67	1,79
2. Período Medio de Cobranza (Días)	64	32	219	204
3. Rotación de Cuentas por Pagar (Veces)	1,65	1,40	4,21	3,44
4. Período Medio de Pago (Días)	222	261	87	106
5. Rotación de Ventas (Veces)	1,71	2,04	0,87	0,98
6. Rotación de Activo Fijo (Veces)	3,92	6,44	4,54	7,15

Fuente: Clínica ABC y Hospital XYZ

Elaborado por: Mendoza (2020)

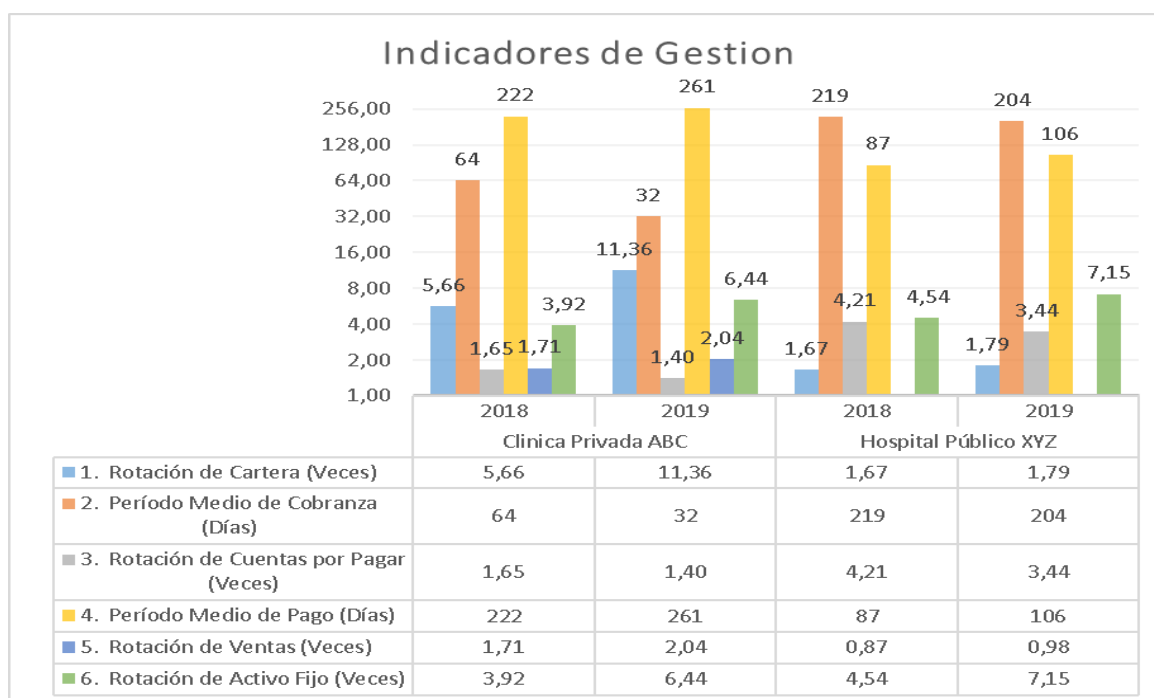


Figura 21: Resumen del Indicador de Gestión

Elaborador por: Mendoza (2020)

CAPITULO 4: INFORME TÉCNICO

4.1. Título

Informe técnico del manejo y control del inventario del Hospital XYZ y Clínicas ABC de atención médica en todas las especialidades, ubicados en el sector norte de la ciudad Guayaquil. “INTEMACOIN”

4.2. Objetivos

4.2.1. General

Presentar un informe técnico de los resultados encontrados en la investigación respecto al control del inventario del hospital XYZ, la Clínica ABC y la incidencia en los estados financieros.

4.2.2. Específicos

- ❖ Ajustar los manuales de Procedimientos de Gestión de Inventarios de Medicamentos e Insumos.
- ❖ Diagnosticar la base de datos de inventarios y su aporte en la toma de decisiones.
- ❖ Evaluar al personal en relación al manejo y tratamiento de los nombres y composiciones de los medicamentos e insumos médicos.
- ❖ Sugerir el plan de capacitación para el personal involucrado con la gestión de inventarios.

4.3. Justificación

Mediante las técnicas de investigación que se aplicaron en el presente trabajo, se detectó causales que afectan de manera directa al rubro de inventario; así como, también la falta de aplicación de manuales de procedimiento del manejo y control del inventario de medicamentos e insumos; los manuales se encontraron obsoletos, no actualizados, no existe procesos para el orden de los inventarios.

Por lo expuesto, se procedió a realizar esta investigación y desarrollar un informe técnico, que aportará de manera efectiva al Hospital XYZ y la Clínica ABC, el control y un adecuado manejo de los inventarios.

Tabla 50

Diagnóstico de la distribución y manejo de medicamentos.

CAUSAL	ACCION CORRECTIVA
Metodología deficiente de Toma de Inventarios.	En la actualidad la toma de inventarios se realiza de manera manual, el equipo de inventarios que se organiza una vez al año, lleva consigo un reporte de los medicamentos e insumos, realizando solamente un check-list de los activos, así mismo el etiquetado y el llenado de las etiquetas es de manera manual, desperdiándose tiempo y dinero con la metodología actual, no habiéndose realizado internamente propuestas de mejora en cuanto a ello, pero si existe el interés de los involucrados por mejorar la metodología actual.
Falta de Modelo de Control de Inventarios	La falta de formatos y un modelo de control y seguimiento de inventarios dificulta el seguimiento y control de los Inventarios para el manejo de información real y fehaciente sobre la situación físico contable, así mismo esto provoca dificultad en la identificación, planificación y toma de decisiones respecto a los mismos
Falta de Manual de Funciones	La inexistencia de un manual de funciones, incurren en la falta de determinación y delimitación de los campos de acción de cada trabajador esto hace que no pueden interaccionar con un mayor conocimiento y responsabilidad de su rol dentro de la unidad.
Falta de Capacitación	La falta de capacitación para el personal que trata directamente con el manejo del inventario, genera problemas en cuanto a su registro, seguimiento y control, muchos equipos se encuentran subutilizados, descompuestos o abandonados por falta de personal capacitado que lo gestiones correctamente, lo cual conlleva a que no se cuente con información real que facilite la planificación y toma de decisiones, en base a las normativas del ente rector como lo es el Ministerio de Salud Pública.
Inexistencia de bodega para el almacenamiento de la mercadería	La distribución del espacio en la farmacia y debe proporcionar un lugar adecuado para el almacenamiento de la mercadería, falta de perchas y espacio para colocarlos.
Inexistencia diagramas de flujo de los procesos.	No utilizan diagramas de flujo, para transmitir los procesos con mayor facilidad a los responsables de las farmacias.
Deficiencia en el control contable.	No realizan los controles contables diariamente, para establecer prioridades al rubro y manejo del inventario.

Diferencias al realizar la toma física.	No efectúan segundos conteos, en el caso de requerir hasta visualizar con seguridad los resultados. No hacen inventarios diarios para identificar las diferencias.
Falta de comunicación entre el personal y los directivos.	No se utiliza un medio de comunicación que permita tratar asuntos tantos laborales, como personales (correos), no establecen reuniones mensuales para tratar los casos.
No supervisan procesos.	Falta personal con profesión de bioquímica, responsable en monitorear una vez a la semana la nomenclatura y composición del medicamento, para que emita informes de resultados.

Elaborado por: Mendoza (2020)

4.4. Exposición de los hechos

4.4.1. Farmacia Interna

En la Clínica ABC y el Hospital XYZ, Instituciones objeto de estudio en el área de la farmacia interna, se evidenció que no tienen un adecuado manejo para clasificar y separar los medicamentos de los insumos; cuando recibían la demanda de los pedidos para ser aplicados a los pacientes internados, muchos medicamentos e insumos se quebraban, por la inapropiada ubicación u ordenamiento en las estanterías o perchas.

Además, las farmacias internas carecen de un sistema de software y hardware, que les permita dar mayor agilidad a los procesos de entrada y salida de los medicamentos e insumos, y que tengan un control, mediante la implementación de estos sistemas para automatizar cada actividad relacionada con la actividad.

Los medicamentos e insumos no están ubicados en las áreas para ser identificados por tipificación según los códigos asignados, actividad que debe ser realizada por el personal de farmacia encargado del ordenamiento y perchado del inventario médico.

4.4.2. Bodega General

Las bodegas son lugares temporales destinados para almacenar los medicamentos e insumos. En el Hospital XYZ y la Clínica ABC objeto de estudio, las bodegas no cuentan con procesos para la organización, y para su uso exclusivo

de almacenamiento. Por tal motivo, se indicó situar la mercadería en stand por grupos de acuerdo a la tipificación de los códigos y su uso; por ejemplo, se encontró en el mismo lugar medicamentos, insumos médicos, suministros, productos de limpieza; lo que no es correcto según la normativa ARCA, se debe reasignar y separar de acuerdo a su función o uso, por el alto riesgo de contaminación.

Tabla 51

Códigos de medicamentos, insumos y suministros médicos

PREFIJO	DESCRIPCIÓN
MDC	medicamento
INSM	Insumo medico
ACTF	Activo fijo
ACTF03R	Repuesto
INSS	Insumo de uso no medico
INSQ	Insumos químicos

Elaborado por: Mendoza (2020)

4.4.3. Departamento de Contabilidad

Se detectó que no hay una comunicación de ingreso y salida del inventario entre las áreas de bodega y farmacia con el departamento de contabilidad, presentando errores al momento del levantamiento físico de los inventarios periódicos.

El departamento de contabilidad, es la concentración efectiva del ingreso de información por las compras y el egreso por despacho de los rubros de inventarios, de tal manera que se debe tener una comunicación diaria efectiva de los movimientos efectuados.

4.4.4. Políticas

Las políticas que plantean en el Hospital XYZ y la Clínica ABC, los responsables no tienen conocimiento de los lineamientos, directrices y normas de los procesos que deben realizar para ejercer su cargo, esto retrasa los procesos y los resultados no son coincidentes.

De acuerdo a varios estudios e investigaciones acerca del tema, se mencionan algunas políticas que servirán de gran ayuda para el mejoramiento y crecimiento de la bodega de farmacia.

4.4.4.1. Políticas generales en inventarios

Los productos mantenidos para el uso de pacientes deben ser contados al 100% por lo menos una vez al año. Antes de empezar un inventario físico:

- ❖ Al ser uno de los activos más grandes que tiene la empresa, se debe proceder con el mayor cuidado y responsabilidad por parte del encargado para mantener un mejor control de la mercadería y obtener una información real del stock en la farmacia.
- ❖ La toma física de inventario se lo debe realizar a diario.
- ❖ Las perchas a contar deben tener un marbete para realizar los conteos que sean necesario.
- ❖ Se debe mantener por escrito las instrucciones sobre los procedimientos de inventarios, se detallará como hacer y se definirá la persona encargada.
- ❖ Se emitirá un informe de los resultados del inventario realizado, en este se detallará las novedades y recomendaciones para el futuro.

- ❖ La administración deberá cumplir con el cronograma de toma física de inventarios en base a los recursos humanos y los stocks de mercadería disponible. Si lo dispone y necesita la administración puede hacer controles de las existencias a cualquier hora sin importar el día.
- ❖ La documentación originada por la toma física de inventarios deberá ser guardada por no menos de tres años.
- ❖ La persona que intervenga en la toma de inventarios, no tendrá acceso a los registros contables.
- ❖ La fecha de caducidad de la mercadería se revisará desde el momento que se la recibe.
- ❖ La mercadería será despachada de acuerdo a la fecha de caducidad, es decir que, si la mercancía está con caducidad más próxima será la primera que saldrá.
- ❖ Para la devolución de los productos próximos a caducarse se los tiene que sacar con dos meses de anticipación a la fecha de su vencimiento y dejarlos en la bodega con su respectiva documentación.
- ❖ El uso de la bodega será exclusivamente para:
 - Almacenar las cajas que llegan del proveedor.
 - Almacenar los productos que están próximos a caducarse, dañados o en mal estado.

4.4.4.1.1. *Políticas de compras de los productos*

- ❖ Antes de adquirir cualquier producto, se debe consultar la cantidad que se tiene en bodega y verificar con los documentos de soporte sobre la toma de inventario.
- ❖ Se realizará los pedidos, dos veces por semana tomando en cuenta el stock de cada producto.
- ❖ Verificar que los stocks de mercadería no estén en cero.
- ❖ La mercadería que llegue a la farmacia, deberá ser revisada antes del pago y el ingreso de la factura.
- ❖ Buscar alianzas estratégicas con proveedores, para realizar compras anticipadas por riesgos de escasez, futuras alzas de precios o disposiciones del gobierno.

4.4.4.1.2. *Políticas de almacenamiento de los productos*

- ❖ Los productos deben estar a 20 grados centígrados de temperatura, deberán conservarse en un lugar fresco y las perchas estarán ubicadas a 10 cm de la pared.
- ❖ Una vez recibida la mercancía, se la ubicará en los lugares asignados.
- ❖ La mercadería será ordenada de acuerdo a la fecha de caducidad, la primera mercadería que ingrese será la primera en ser vendida, y su ubicación será de la misma manera.
- ❖ La mercadería deberá estar ubicada en completo orden y en un lugar limpio.

- ❖ Se registrará toda la mercadería vendida.

4.4.4.1.3. Valoración de los inventarios

Para la valoración de los inventarios, el método a utilizar en las farmacias de los hospitales públicos y privados es el FIFO (primeras en entrar, primeras en salir), ya que, la mercadería que ingrese será ubicada de acuerdo a su fecha de caducidad en relación a la primera mercadería que ingresó; el costo de la mercadería debe ir separado dependiendo a lo que se va adquiriendo.

4.5. Análisis de lo actuado

Desarrollado del análisis de las exposiciones de los hechos a continuación se planteará propuestas por cada causal encontrado:

Tabla 52

Propuesta para cada casual.

CAUSAL	RESULTADOS
Metodología de Toma de Inventarios deficiente.	- Sistema de inventarios para la optimización de control de medicamentos e insumos.
Falta de Manual de Funciones	- Manual de Control y Seguimiento de medicamentos e insumos.
Falta de Capacitación	- Manual de Funciones para el personal de bodega y farmacias.
	- Plan de capacitación para el personal de bodega y farmacias.

Elaborado por: Mendoza (2020)

El problema estudiado sobre el control de inventarios en el sector hospitalario, radicaba en tener un sistema informático deficitario en cuanto al procesamiento y generación información oportuna, útil para la toma de decisiones, y a procesos que estando estandarizados no eran implementados acorde a lo planificado, los

hospitales deben aplicar programas que le permitan implementar los procesos de manera más eficiente, reemplazando el sistema informático con el que cuentan.

4.5.1. Análisis del problema

El análisis consistió en una breve presentación, definiendo cómo el problema podría ser abordado y en qué momento se comenzaría a levantar la información; esto es, el área de estudio, fuentes de información y las herramientas a utilizar. En el presente informe técnico se estableció:

- Área: Departamento de Abastecimiento, Farmacia, Bodega y Contabilidad
- Fuentes de información: Entrevistas con el personal, Encuestas, estados financieros, manuales de procedimientos, e información institucional.
- Herramientas: Tabla de preguntas abiertas, cuestionario de preguntas cerradas, Modelo de Casos de Uso, Modelo de Procesos.

4.5.2. Levantamiento de información

El proceso de levantamiento de información fue fundamental para el desarrollo del estudio posterior, dado que al ir profundizando en el área de estudio se fueron descubriendo distintos aspectos que no necesariamente fueron considerados en la primera aproximación a la clínica y el hospital, objeto de estudio.

Este proceso fue realizado dentro de 3 pasos: búsqueda de información, procesamiento de información, y elaboración de un diagnóstico; cada uno de ellos se describe a continuación.

4.5.3. Búsqueda de información

- ❖ **Entrevistas con el personal:** Las entrevistas realizadas a los distintos funcionarios dentro del departamento de Abastecimiento, Farmacia y

Bodega, de la Clínica ABC y el hospital XYZ, lo que sirvió para construir la “hoja de ruta” dentro de la cual se enmarcaría la investigación. En este ámbito, lo señalado por los distintos funcionarios, fue que gran parte del problema que tenían, estaba en el manejo de inventarios y le gestión de compras, manifestaron que se debía a un sistema informático que no estaba correctamente implementado, se entregaba información incompleta, era lento y tenía un soporte deficiente. Adicional, los resultados de las entrevistas con el personal mostraron los problemas puntuales de cada una de las áreas:

- **Abastecimiento:** En Abastecimiento, el principal problema que tenían como departamento, era efectuar las compras en base a los pedidos que le iban llegando, sin una programación adecuada. Sin embargo, en muchas oportunidades no era así, por lo que debían informar al servicio solicitante que realice nuevamente la solicitud validada correctamente. Todo esto se hacía mediante llamadas telefónicas. Este medio de trabajo generaba gran estrés para los funcionarios ya que se no contaban con documentos escritos, lo que repercutía directamente en su desempeño.

Algunos pedidos de los servicios clínicos, se extraviaban y debían volver a ser realizados, atrasando el tiempo de entrega de los requerimientos. Aquí se detectó claramente la carencia de un canal único o de un proceso estandarizado de solicitud de pedidos que era necesario corregir.

Otro problema necesario de abordar, es que el sistema que utilizaban no estaba integrado con otras plataformas y sistemas, con los cuales los funcionarios debían trabajar para cumplir con sus responsabilidades, por lo que se hacía necesario la doble o hasta la triple digitación de los mismos documentos, con el consiguiente riesgo que esto implica (pérdida de información, errores de digitación, etc.)

- **Farmacia:** En el caso de farmacia, el problema radicaba en la falta de planificación de la compra de medicamentos, puesto que no se realizaba una proyección real de consumo en el plan anual de compra, sino que se planificaba la adquisición de medicamentos en relación a un consumo histórico que no se actualizaba.

No se consideraba ningún tipo de estacionalidad, estadística ni proyecciones futuras basadas en un criterio establecido, por lo que generalmente las cantidades compradas no coincidían con las que se utilizaban durante el año. Tampoco se realizaban actualizaciones periódicas de los medicamentos que se utilizaban versus aquellos que se estaban dejando de utilizar, lo que solía resultar en compra de medicamentos que estaban siendo reemplazados por otros.

- **Bodega:** Dentro del área de bodega, se observó que el sistema informático no le ayudaba a realizar un control de existencias de los medicamentos e insumos, puesto que en algunas oportunidades mostraba inventarios que no existían o viceversa, además de que tampoco generaba alertas ante eventuales quiebres de stock.
- **Revisión de manuales de procedimientos:** También se realizó una revisión de los manuales de procedimientos del departamento de bodega y farmacia. Éstos establecían claramente los procesos, responsables de ellos, funciones de los distintos departamentos y funcionarios e inclusive en algunos casos se contaba con diagramas de flujo de los procesos. A grandes rasgos todo estaba correctamente implementado en ellos, pero lamentablemente los procesos no se realizaban según lo estipulado. Esto se debía a que dichos manuales muestran el cómo debería ser, pero los procesos no se habían adecuado totalmente a ellos o hasta el momento no estaban actualizados. En el caso de la Clínica ABC tenían manuales de procedimientos que no estaban actualizados hace 6 años, esto era una debilidad ya que se deben apegar a normas actuales vigentes.

- **Departamento de Contabilidad:** Con la entrevista efectuada al jefe de bodega de la Clínica ABC y el jefe de logística del Hospital XYZ se pudo evidenciar que no hay comunicación efectiva del movimiento del inventario de medicamentos e insumos. Al cruzar información entre ambos departamentos el rubro de inventario tenía información diferente, ya que el Departamento de contabilidad registraban compras por cierta cantidad mientras que en bodega no registraban el ingreso de la entrada del inventario de medicamentos e insumos. Esto afectaba al momento de revisar los últimos inventarios programados.

4.6. Resultados obtenidos.

Dentro de la necesidad de conocer las interacciones que los distintos usuarios tienen con el sistema informático, la primera parte de la solución a implementar consistió en la elaboración de un modelo de casos de uso. Estos casos de uso fueron realizados de manera independiente partiendo por el departamento de Farmacia (en base al flujo normal), que es donde parte el ciclo de pedido, luego Abastecimiento y finalizando con Bodega con el cual termina el ciclo realizando la entrega de cada uno de los pedidos a los distintos servicios clínicos.

Para la realización de los casos de uso, primero se identificaron los actores involucrados, para posteriormente verificar los principales casos de uso de cada uno de ellos, y finalmente se realizó la descripción en detalle de los usos en conjunto con los propios usuarios del sistema informático dentro del área, para que éste se apegue de mejor manera a la realidad de los hospitales y clínicas, mostrando de manera precisa cada uno de los procesos de las distintas áreas y como éstos debiesen ser implementados dentro de un nuevo sistema informático, y se continúe con el desarrollo del modelo de Gestión de Compras y Control de Inventarios.

Tabla 53***Elaboración del plan anual de compras.***

Caso de uso	Elaboración del Plan Anual de Compra.
Actores	Jefe de Abastecimiento.
Descripción	Una vez al año se realiza el plan anual de compras para planear las compras del hospital para el año siguiente.
Pre condición	Los distintos servicios clínicos deben establecer sus necesidades para el próximo año.
Post condición	El plan anual de compra es consolidado e ingresado al sistema.
Flujo Normal	<ul style="list-style-type: none">• Se abre un portal donde cada Centro de Responsabilidad debe ingresar sus necesidades anuales (de consumo y de inversión por separado).• Los requerimientos de cada unidad son revisados por una comisión para su aprobación, observaciones o rechazo.• Los requerimientos de las distintas unidades son consolidados.• Se ingresa el plan anual al sistema• Dar estacionalidad a los productos que la presenten.
Observaciones	<ul style="list-style-type: none">• Velar por el cumplimiento de las necesidades proyectadas anuales.• Corregir los consumos proyectados en base al consumo real.

Elaborado por: Mendoza (2020)

Como se señaló, este proceso era realizado una vez al año; se ingresaban al sistema los requerimientos estimados de todos y cada uno de los Centros de Responsabilidad de los hospitales y clínicas. En este proceso se cambió el enfoque bajo el cual era realizado, ya que anteriormente era aplicado íntegramente por una comisión. Bajo este enfoque, se buscó que cada Centro de Responsabilidad realice su planeación anual en función de sus necesidades proyectadas, carguen al sistema, la comisión solo evalúe y realice las correcciones pertinentes a cada uno de ellos, de esta manera poder ahorrar tiempo y tener una mayor exactitud a la hora de proyectar las necesidades anuales.

Además, el hecho de que se encuentren en el sistema “precargadas” ayudaría a realizar un seguimiento y a mejorar el control por parte de la directiva.

4.7. Conclusiones del informe técnico.

Luego de haber elaborado el informe técnico con el propósito de mejorar el manejo y control del inventario a través de la evaluación de los manuales de procedimientos y políticas implementados en la gestión de los medicamentos e insumos médicos de los hospitales ubicados en el sector norte de la ciudad de Guayaquil, se puede concluir con lo siguiente:

- ❖ En la actualidad existe una deficiente metodología para la toma de inventarios; debido a la falta de formatos o modelos de control y seguimiento de inventarios dificultando que los diferentes departamentos (contabilidad, bodega y farmacia) maneje información real contable sobre el proceso de almacenamiento y distribución de los insumos médicos.
- ❖ La inexistencia de manuales de funciones, diagramas de flujos de procesos y capacitaciones provocan que los trabajadores desconozcan de forma detallada las asignaciones que tienen a su cargo ocasionando la duplicación de tareas, pérdida de tiempo y recursos de cada departamento involucrado.

4.8. Recomendaciones del informe técnico.

El informe técnico permitió evidenciar las falencias encontradas en la gestión y el control del inventario (medicamentos e insumos médicos) del sector hospitalario; dejando como resultado una excesiva adquisición de mercancías por parte de los encargados del área de bodega, lo cual conlleva a que los productos almacenados perezcan antes de utilizarlos ocasionando pérdidas significativas al finalizar el periodo fiscal. Por ese motivo, se recomienda a los gerentes generales de las clínicas analizadas lo siguiente:

- ❖ El rediseño del sistema contable que incluya el registro diario de los movimientos del inventario que es distribuido para que exista un mayor control del inventario de medicamentos e insumos y a la vez mejorar la comunicación entre las áreas de contabilidad, farmacia interna y bodega de farmacia. El nuevo diseño del sistema ayudará a reducir tiempo en la toma de inventario porque ya no se lo realizará de forma manual permitiendo que se lo realice con más frecuencia durante el año.

- ❖ También se recomienda que se le brinden al personal encargado de la bodega de farmacia los implementos necesarios para la recepción de los productos, además de capacitaciones sobre los procedimientos existente para la gestión y control de inventarios con el objetivo de evitar errores en la señalización, almacenamiento y distribución de los medicamentos e insumos médicos que son adquiridos por las clínicas.

- ❖ También se recomienda organizar la farmacia y bodega de farmacia acomodando un lugar separado del resto del hospital, que este fresco, ventilado, sin humedad y claramente identificado; ubicando los medicamentos en estantes así también mantenerla limpia para prevenir plagas e insectos. Debe estar conectado a un equipo eléctrico en caso de mantener medicamentos refrigerados. Ordenar correctamente según sean: De uso oral (comprimidos, jarabes, suspensiones); Inyectables y de uso externo, luego clasificarlos por orden alfabéticos. Finalmente ubicar los medicamentos más antiguos, los que vencen primero, en primera fila para despacharlos primero. Cuando entran los últimos medicamentos pedidos, averiguar siempre las fechas de vencimiento y llevar registro de los mismos.

CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación demostró el resultado, que el control de inventarios si influye en los estados financieros al finalizar cada periodo fiscal; cabe mencionar que el efecto puede ser positivo o negativo y eso va a depender de la aplicación de las técnicas de entrevistas, encuestas, y observación documental, que dieron a conocer la gestión y manejo de los medicamentos e insumos médicos del Hospital XYZ y Clínica ABC, instituciones objeto de estudio, se analizó los procesos e información contable; a continuación se puntualiza las conclusiones de los hallazgos encontrados durante el desarrollo de la investigación.

- ❖ Falta de procesos en el control interno de los inventarios, el personal encargado de los medicamentos e insumos no cuentan con las herramientas y conocimiento necesario para la correcta recepción y distribución; además, la Clínica ABC y el Hospital XYZ utilizan un plan anual de compras en el cual cada unidad indica de forma proyectada los recursos que van a necesitar, sin comparar información entre los departamentos vinculados; tales, como contabilidad, farmacia y Bodega de las farmacias, causando duplicación de pedidos y de actividades.
- ❖ Falta de procesos para emitir informe o reportes del inventario de medicamentos e insumos, se lo está realizando de forma mensual.
- ❖ Falta de procesos para efectuar la toma de inventarios de los medicamentos e insumos de manera física, en línea y cotejo, para conocer el stock y caducidad de los mismos, lo realizan mensualmente
- ❖ Carencia de manuales de políticas y procedimientos a seguir cada trabajador de los departamentos involucrados (contabilidad, farmacia interna y bodega de farmacia), el reglamento interno está desactualizado desde hace seis años; ocasiona que cada área maneje una información diferente y se presenten errores en la señalización, almacenamiento y distribución. Cabe mencionar, que en ciertas ocasiones la Clínica ABC y el Hospital XYZ, objeto de estudio se han quedado sin medicamentos e

insumos en su stock, por la falta de planificación que no coincide con el exceso de compras; además, la falta de comunicación entre cada unidad está causando que muchos medicamentos expiren en las perchas de la bodega general.

- ❖ Falta de un programa de capacitación para los colaboradores de cada departamento involucrado en la gestión del inventario de medicamentos e insumos hospitalarios.
- ❖ Falta de personal cualificado para la supervisión continua del inventario de medicamentos e insumos hospitalarios.
- ❖ No se efectúa reportes de novedades diarias al departamento de contabilidad.
- ❖ Mediante el informe técnico se determinó que la Clínica ABC y el Hospital XYZ objeto de estudio, no cuentan con un sistema contable que permita llevar un registro apropiado sobre los productos que ingresan a bodega ocasionando que la toma de inventario se la realice una vez al año de forma manual, con un check -list para reconocimiento de los activos, buscan hacerlo en el menor tiempo posible, sin aplicar procesos que coadyuven a encontrar incoherencias y les permitan solucionar el stock necesario que debe existir para cumplir con la demanda de los pacientes.

RECOMENDACIONES

Durante el desarrollo de la presente tesis de investigación se identificaron algunas falencias en el manejo y control del inventario de las Clínica ABC y Hospital XYZ; por ese motivo, se recomienda lo siguiente:

- ❖ Se sugiere aplicar procesos en el control interno de los inventarios de medicamentos e insumos hospitalarios. Es indispensable que los trabajadores de la farmacia y de bodega de farmacia cuenten con los implementos necesarios para la recepción, almacenamiento y distribución del inventario de medicamentos e insumos; además, deben aplicar un plan de compras y tener la comunicación de los requerimientos entre los departamentos vinculados; tales como, contabilidad, compras, farmacia y Bodega de las farmacias, así evitar la duplicidad de pedidos que excedan el stock y se caduquen, o existan faltantes que no permitan entregar los pedidos de los pacientes. Además, se evitará que el personal efectúe duplicidad de actividades.
- ❖ Se recomienda aplicar procesos para que emitan los informes o reportes del inventario de medicamentos e insumos hospitalarios, los mismos que deben ser diarios por la gran demanda que tienen.
- ❖ Se sugiere crear y aplicar procesos para que se efectúe la toma de los inventarios de los medicamentos e insumos de manera física, en línea y realizar cotejos diarios, para conocer el stock y la caducidad de los mismos.
- ❖ Se recomienda la implementación de manuales de políticas y procedimientos para el registro del ingreso, distribución y salida de los medicamentos e insumos hospitalarios, que permitan mejorar la gestión y el control de inventario; y que todos los colaboradores de los departamentos involucrados (contabilidad, compras, farmacia interna, bodega de farmacias) estén informados, se debe actualizar el reglamento interno; logrando mejorar la coordinación, comunicación y evitar

errores en la señalización, almacenamiento y distribución. Para que el stock esté saneado y sea lo suficiente para realizar las entregas de los pedidos de los pacientes, a tiempo.

- ❖ Se recomienda un programa de capacitación para todos los colaboradores de los departamentos vinculados con la gestión del control interno de los inventarios de medicamentos e insumos hospitalarios.
- ❖ Se recomienda que la Clínica ABC y el Hospital XYZ objeto de este estudio, contraten personal cualificado para la supervisión recurrente del inventario de los medicamentos e insumos hospitalarios.
- ❖ Se sugiere realizar un diseño para efectuar reportes diarios en el departamento contable, con el objetivo de incrementar la opción de que los departamentos vinculados accedan a la cantidad exacta del inventario que está en el stock de la bodega general y en la farmacia interna; eso ayudará a evitar errores en la información que gestiona cada unidad de la Clínica ABC y el Hospital XYZ.
- ❖ Se recomienda que la Clínica ABC y el Hospital XYZ objeto de estudio, adquieran un sistema contable, que les permita llevar el registro adecuado sobre los medicamentos e insumos hospitalarios que ingresan y salen de bodega, eliminando la ejecución manual. Para obtener información razonable de los activos, y aplicar procesos que coadyuven encontrar las imprecisiones y corregir a tiempo, podrán contar con el stock suficiente.

Bibliografía

- Aguilar Santamaria Pedro, A. (2016). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa*. Bogotá - Colombia: Editorial CESA.
- Aguirre Choix Ricardo, & Armenta Velazquez Carlos, E. (2012). *La Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México*. México: Revista El Buzón de Pacioli.
- Arias, M. (2015). *El Control Interno y su Marco Integrado como medio de seguridad razonable al cumplimiento del objetivo en empresas de comercio*. Machala - Ecuador: UTMACH.
- Arias, R. (2015). *Control de inventarios de medicamentos e insumos utilizando la metodología de multicriterio en la bodega de la Unidad quirúrgica en una IPS de la ciudad de Cali*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad Autónoma de Occidente.
- Ayala. (2013). Supervision y control de inventarios. pág. 32.
- Barquero, M. (2016). *Manual Práctico de Control Interno*. Alicante, España: Bresca (Profit Editorial).
- Besteiro, M. (2015). *Contabilidad financiera superior*. Lima: Piramide.
- Cruz Fernandez, A. (2018). *Gestión de Inventarios*. Málaga: IC Editorial.
- Escudero Serrano, M. J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Espinoza, O. (2017). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid - España: La Ensenada.
- Garcia Africano, M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento: Una mirada desde la Gestión gerencial de las empresas*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granda.
- Gómez, M. (2016). *Análisis del control y medición contable de inventarios en las instituciones de salud en Cuenca, Caso de estudio Clínica España S.A.* Cuenca - Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad financiera*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S. A. C.
- IAASB. (2013). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- IASB. (1 de 06 de 2014). *IASB*.
- Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas (ISSFA). (2020). *Base de datos*. Obtenido de https://www.google.com/search?q=issfa&rlz=1C1CHZL_esEC768EC769&oq=issfa&aqs=chrome..69i57.1340j0j4&sourceid=chrome&ie=UTF-8
- International Auditing and Assurance Standards Board (IASSB). (2013). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). (2017). *Artículo 10. Deducciones*. Quito: SRI.
- Ley Orgánica de Salud. (2006). *Artículo 175*. Quito: Asamblea Nacional.
- Marjorie Salazae. (2015). *Puntos críticos de control en el manejo de inventarios en el Hospital Luis Vernaza, Guayaquil*.
- Martinez Diaz, J. (2013). *Administración de Producción II*. Asunción: Universidad Alfonso Reyes.
- Martínez, A. (2015). *Métodos de Valuación de Inventario y Gestión de Compra en Empresas Comercializadoras de productos de consumo masivo de la Villa del Rosario*. Maracaibo - Venezuela: Universidad Rafael Urdaneta.
- Meana Coalla , P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Ministerio de Salud Pública. (28 de junio de 2017). *Registro Oficial - Acuerdo No 0091-2017*. Obtenido de Lexis: <https://www.salud.gob.ec/wp-content/uploads/2014/05/Acuerdo-0091.pdf>
- Moya, L. (2014). *Planificación y Control*. Maturín - Venezuela: Instituto Universitario Politécnico Santiago Mario.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). (2016). *Inventarios*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS02.pdf
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). (28 de 06 de 2019). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%202019%20Completas.pdf>
- Osorio G., Sayes N., Fernández M., Araya E. & Poblete D. (febrero de 2002). *Auditoría Médica: herramienta de gestión moderna subvalorada*. Obtenido

de Revista Médica de Chile:
https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-98872002000200014

- Palomares, J. (2015). *Estados Financieros*. Bogotá: Piramide.
- Perez, M. O. (2016). *Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera*. Bogota: PIRAMIDE.
- Puente, M., Viñán, J., & Aguilar, J. (2017). *Planeación financiera y presupuestaria*. Riobamba: Aval Espoch.
- Roman, J. (1 de 10 de 2017). estados financieros. 31. Lima, Arequipa, Peru: Editoriales.
- Ruiz, A. R. (2017). *Sistema de Control Interno*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Sierra, L. (2017). *Introducción a la contabilidad financiera 3era edición*. Madrid: Piramide.
- Solórzano González , M. J. (2018). *Gestión de pedidos y stock*. Málaga: IC Editorial.
- Valencia Cardenas, M., Diaz Serna, F., & Correa Morales , J. (2015). *Planeación de Inventarios con demanda dinámica. Una revisión del estado del arte*. Medellín - Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Van, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson.
- Veletanga, J. (01 de julio de 2019). *Redacción Médica*. Obtenido de 7 millones de pérdidas por medicamnetos e insumos caducados en el HCAM: <https://www.redaccionmedica.ec/secciones/salud-publica/7-millones-de-perdida-por-medicamentos-e-insumos-caducados-en-el-hcam--94376>
- Viciano, A. P. (2015). *Aprovisionamiento y almacenaje en la venta*. España: IC Editorial.
- Villamil Torres, D. (2015). *La Implementación del Control Interno de Inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAS*. Bogotá - Colombia: Facultad de Contaduría Pública.

ANEXOS

Anexo 1: Entrevistas a Gerente General y Director de Salud

Dirigido a: Gerente General y Director de Salud

Objetivo de la entrevista: Identificar el nivel de participación de los Directivos del sector hospitalario.

Pregunta No1

¿Por qué motivos cree usted que se han presentado casos de medicinas e insumos médicos caducados en el sistema hospitalario?

Pregunta No 2

¿Cuáles son las decisiones que usted toma con referencia a la gestión y control de inventario?

Pregunta No 3

¿Cada que tiempo usted recibe informes o reportes del inventario de medicamentos?

Pregunta No 4

¿Considera usted que es necesario realizar mejoramientos en la control y gestión de inventarios? ¿Por qué?

Pregunta No 5

¿Cada que tiempo se realizan tomas de inventarios en el hospital o clínica que usted dirige?

Pregunta No 6

¿Qué acciones toman cuando se presentan stock de medicamentos caducados o por vencer?

Pregunta No 7

¿El hospital/clínica dispone de procedimientos y políticas de control para la gestión de inventarios? ¿Por qué?

Pregunta No 8

¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de insumos y medicamentos?

Pregunta No 9

Para concluir, ¿Qué errores considera usted que se han presentado en la gestión de inventario?

Anexo 2: Entrevista a Jefe de Bodega y Logística

Dirigido a: Jefe de Bodega y Jefe de Logística.

Objetivo de la entrevista: Identificar el nivel de participación de los Jefes del sector hospitalario.

Pregunta No 1

¿Qué procedimientos se utiliza en las bodegas de farmacia para el control de entrada y salida de medicamentos e insumos?

Pregunta No 2

¿Qué técnicas se utilizan para la clasificación de los medicamentos e insumos?

Pregunta No 3

¿Qué tipo de reportes de inventario utilizan para el análisis de los medicamentos e insumos?

Pregunta No 4

¿Qué tipo de reportes utilizan para informar las novedades diarias al departamento de Contabilidad?

Pregunta No 5

¿El departamento contable informa las novedades y variaciones en la cuenta de inventario a Gerencia?

Pregunta No 6

¿De qué manera recibe retroalimentación del departamento contable sobre las variaciones de inventario que ha tenido durante el mes?

Pregunta No 7

¿Se lleva un registro o una bitácora de la entrada y salida del stock de la bodega principal de los medicamentos e insumos?

Pregunta No 8

¿Qué controles realizan en caso de desabastecimiento de medicamentos e insumos?

Pregunta No 9

Para concluir, ¿Ud. considera que si hubiera sanción monetaria para evitar los errores o la falta de control en la recepción de los medicamentos e insumos el panorama sería diferente?

Anexo 3: Encuesta

Dirigido a: Asistente de Bodega y Farmacia

Objetivo de la Encuesta: Identificar el nivel de participación de los Asistente de Bodega y Farmacia del Sector Hospitalario.

Pregunta No 1

¿Se realizan evaluaciones mensuales sobre el cumplimiento del cronograma de inventarios en el hospital?

Siempre

Frecuentemente

Pocas veces

Nunca

Pregunta No 2

¿La recepción de medicamentos e insumos es realizado en las horas laborales comprendidas de 08:00 am a 10:00 am?

Siempre

Frecuentemente

Pocas veces

Nunca

Pregunta No3

¿Los medicamentos e insumos se encuentran debidamente clasificadas y codificadas?

Muy de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Muy desacuerdo

Pregunta No 4

¿El personal de bodega cuenta con los implementos necesarios para la recepción y despacho del stock de inventario?

Si

No

A veces

Desconozco

Pregunta No 5

¿Cada que tiempo se realiza la toma física del inventario de los equipos, medicamentos e insumos?

Mensual

Trimestral

Semanal

Anual

Pregunta No 6

¿Considera que cuenta con el suficiente personal para el cumplimiento de las tareas en el área de bodega?

Si

No

A veces

Desconozco

Pregunta No 7

¿Disponen de procedimientos de control interno y de gestión de inventario para los equipos, medicamentos e insumos?

Si

No

A veces

Desconozco

Pregunta No 8

¿Se lleva un registro diario del movimiento de inventario para ser entregado al departamento de contabilidad?

Si

No

A veces

Desconozco

Pregunta No 9

¿Se hace uso de algún reporte que permita informar novedades durante la gestión del inventario?

Si

No

A veces

Desconozco

Pregunta No 10

¿Personal de contabilidad realiza revisiones periódicas para el control de abastecimiento en las bodegas?

Si

No

A veces

Desconozco

Anexo 4: Documento de clasificación de medicamentos en bodega

Dirigido a: Auxiliares de Bodega.

Objetivo del Documento: Ordenar los productos por orden de llegada de los distribuidores farmacéuticas

ITEM	PRINCIPIO ACTIVO	PRIMER NIVEL DE DESAGREGACION	FORMA FARMACEUTICA	CONCENTRACION	ESTANTERIA1	ESTANTERIA2	TOTAL
1	ANTITETANICA	LÍQUIDO PARENTERAL	SOLUCIÓN INYECTABLE	250 UI / 2ml			
2	ABACAVIR	SÓLIDO ORAL	(*)	300 mg			
3	ABIRATERONA	SÓLIDO ORAL	TABLETA	250 mg			
4	ACEMETACINA	SÓLIDO ORAL	CÁPSULA	60 mg			
5	ACEMETACINA	SÓLIDO ORAL	CÁPSULA	90 mg			
6	ACETAZOLAMIDA	SÓLIDO ORAL	TABLETA	250 mg			
7	ACETILCISTEINA	SÓLIDO ORAL	POLVO	100 mg			
8	ACETILCISTEINA	SÓLIDO ORAL	POLVO	200 mg			
9	ACETILCISTEINA	SÓLIDO ORAL	POLVO	600 mg			
10	ACETILCISTEINA	LÍQUIDO PARA INHALACIÓN	INHALACIÓN	300 mg			
11	ACETILCISTEINA	SÓLIDO ORAL	TABLETA EFERVESCENTE	600 mg			
12	ACETILCISTEINA	LÍQUIDO PARENTERAL	SOLUCIÓN INYECTABLE	300 mg			
13	ACICLOVIR	SEMISÓLIDO OFTÁLMICO	UNGÜENTO OFTÁLMICO	3% (30 mg/g)			
14	ACICLOVIR	SEMISÓLIDO OFTÁLMICO	UNGÜENTO OFTÁLMICO	3% (30 mg/g)			
TOTALES							