



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

Dirección de Investigación y Posgrado

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INSUMOS,
MEDICAMENTOS Y MATERIALES EN EL HOSPITAL DELFINA TORRES
DE CONCHA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Análisis y Mejoramiento de Procesos

Tesis de grado previo a la obtención del título de Magíster en
Administración de Empresas, Mención Planeación

Autora: Ing. Jennifer Paola Samaniego Marines

Asesora: Mgt. Roxana Benites Cañizares

Esmeraldas, mayo, 2017

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de Grado de la PUCE ESMERALDAS previo a la obtención del título de Magíster en Administración de Empresas, Mención Planeación.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Análisis del control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha.

Ing. Jennifer Paola Samaniego Marines

Mgt. Roxana Benites Cañizares
DIRECTORA DE TESIS

f. _____

Mgt. Mercedes Sarrade Peláez
LECTORA 1

f. _____

Mgt. María de Lourdes Solís Murillo
LECTORA 2

f. _____

Mgt. Mercedes Sarrade Peláez
COORDINADORA DE POSGRADOS

f. _____

Mgt. Maritza Demera Mejía
SECRETARIA GENERAL PUCE ESMERALDAS

f. _____

Ecuador, Esmeraldas, mayo, 2017

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Jennifer Paola Samaniego Marines portadora de la Cédula de Ciudadanía No. 080199805-5 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del título de Magíster en Administración de Empresas, Mención Planeación son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Jennifer Paola Samaniego Marines
CI. 080199805-5

AGRADECIMIENTO

El desarrollo de esta Tesis es el producto de un arduo trabajo en equipo de la Coordinación Zonal 1 Salud responsables de los servicios de salud de las provincias de Carchi, Esmeraldas, Imbabura y Sucumbíos; y donde pertenece el Hospital Delfina Torres de Concha, al equipo y cada uno de los procesos institucionales como principales actores. A ellos mi más profundo agradecimiento, especialmente a la Gerencia y Dirección Asistencial por el apoyo técnico para cristalizar esta sistematización.

Economista Roxana Benites quien ha guiado con perseverancia este trabajo investigativo. A ella va mi reconocimiento y la invitación a continuar con el mismo entusiasmo y compromiso en los años siguientes.

Compañeros y compañeras, mis queridas doctoras como las llamo de cariño quienes me han apoyado y se han involucrado en este proceso.

CERTIFICACIÓN

Yo Magister Roxana Benítez Docente de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas; como Directora de la Tesis Análisis del control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha, *certifico haber incorporado las sugerencias del Tribunal al Trabajo de Grado.*

f. _____

Mgt. Roxana Benites Cañizares

DIRECTORA DE TESIS

DEDICATORIA

Dios padre celestial dedico y agradezco a ti mis triunfos, logros y éxitos que en esta
vida tú me has hecho merecedora.

Con inmenso amor y gratitud a mi madre licenciada Julia Marines Batalla, hermanos
Carol, Freddy y Ariel Samaniego Marines, mi novio Vinicio Menéndez Portilla,
sobrinos, tíos y primos, por su confianza y apoyo invaluable, porque ellos supieron
guiar mis pasos por la senda del bien y de la superación.

A mis amigas y amigos, por su valiosa colaboración en la culminación de mi
profesión.

Jennifer Paola Samaniego Marines

ÍNDICE

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
CERTIFICACIÓN	vii
DEDICATORIA	viii
ÍNDICE.....	ix
LISTA DE TABLAS Y FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO 1.....	1
INTRODUCCIÓN Y OBJETIVOS.....	1
1.1 Justificación.....	2
1.2 Marco teórico de investigación	4
1.2.1 Fundamentación teórica/conceptual	4
1.2.2 Fundamentación legal	9
1.2.2 Revisión de estudios previos.....	11c
1.3 Objetivos	27
1.3.1 Objetivo General.....	27
1.3.2 Objetivos Específicos	27
CAPÍTULO 2.....	28
METODOLOGÍA	28
2.1. Método de Investigación	28
2.2. Universo y muestra.....	28
2.3. Instrumentos	29
CAPÍTULO 3.....	31
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	31
3.1. Descripción de la muestra	31
3.2. Análisis y descripción de resultados.....	33
CAPÍTULO 4.....	48
DISCUSIÓN.....	48

4.1. Discusión	48
CAPÍTULO 5.....	52
CONCLUSIONES Y PROPUESTA.....	52
5.1. Conclusiones.....	52
5.2. Propuesta	53
5.2.1 Esbozo del sistema de control interno	54
REFERENCIAS	62
ANEXOS.....	64

LISTA DE TABLAS Y FIGURAS

Figura 1. Años de servicios en el HDTC.....	32
Figura 2. Normativa Legal en el HDTC	33
Tabla 1. Proceso vs Procedimientos en el HDTC	34
Figura 3. Stock de medicamentos, insumos y materiales en el HDTC	34
Figura 4. Rupturas de stock en los servicios del HDTC	35
Tabla 2. Periodicidad de requerimientos de medicamentos e insumos en el HDTC	36
Figura 5. Responsable del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC	36
Figura 6. Formularios para pedidos de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC	37
Figura 8. Manejo de kardex para el control en el HDTC	38
Figura 7. Manejo de kardex para el control en el HDTC	38
Figura 8. Despacho de requerimientos en el HDTC.....	39
Tabla 3. Información a pacientes de costos en el HDTC.....	40
Figura 9: Inventario de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC.....	40
Figura 10. Aplicación de lineamientos en el manejo de medicamentos, insumos y materiales en el HDTC.....	41
Figura 11. Indicadores para medición de efectividad medicamentos, insumos y materiales en el HDTC.....	42
Figura 12. Sistema de Control Interno HDTC.	54
Figura 13. Flujo de Proceso de Manejo de Insumos, Medicamentos y Materiales.....	56
Figura 14. Representación del Sistema como Proceso	57
Figura 15. Formularios de Inventario, solicitud y Consolidado Insumos, Medicamentos y Materiales	59
Figura 16. Matriz de Evaluación y Seguimiento de la Gestión de Insumos, Medicamentos y Materiales	60

RESUMEN

El presente estudio de investigación se desarrolló en el Hospital Delfina Torres de Concha de la ciudad de Esmeraldas en las áreas de bodega, farmacia y los servicios hospitalarios cuyo problema principal es la falta de control en el manejo de los medicamentos, insumos y materiales como una gestión efectiva en la prestación de los servicios de calidad a la población de esta provincia del país. Como normativa de las instituciones de control en el país, las instituciones públicas y privadas como gestión de sus procesos internos están diseñando sistemas donde converja la realidad institucional como la normativa establecida.

En el desarrollo de esta investigación, se aplicaron métodos empírico como la observación para levantamiento de procesos y métodos teóricos como acción participativa, deductivo inductivo y dialéctico así como análisis síntesis, así como la técnica de grupos focales y la encuesta desarrollada con una muestra de 118 servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha.

Los resultados demostraron que existen contante rupturas de stock en los servicios de atención hospitalaria lo manifiesta entre el 65 y 75% de los encuestados, ocasionados por nudos críticos relacionados con la organización de los procesos internos que producen afectaciones donde cirugías no puede realizarse de acuerdo a horario establecido, no se cumplen a cabalidad los protocolos de atención, se ve afectada la atención directa al paciente, se produce perjuicio al no existir una atención de calidad y calidez al usuario, al no recibir el tratamiento adecuado y se ve en la obligación de comprarlo, insatisfacción del servicio.

El esbozo del sistema de control interno para el manejo de insumos, medicamentos y materiales que parte desde fundamentos organizacionales con el desarrollo del ambiente de control en la organización operativa del proceso; luego la organización del sistema de información con formularios en línea y para culminar un esbozo del sistema de control.

Palabras Clave: Medicamentos, insumos, materiales, control interno.

ABSTRACT

The present research study was developed at the Delfina Torres Concha Hospital in the city of Esmeraldas in the areas of warehouse, pharmacy and hospital services whose main problem is the lack of control in the management of medicines, supplies and materials as an Effective management in the provision of quality services to the population of this province of the country. As normative of the control institutions in the country, public and private institutions as management of their internal processes are designing systems where the institutional reality converges as the established norm. In the development of this research, empirical methods of observation were used to survey processes and theoretical methods such as participatory action, inductive and dialectical deductive as well as synthesis analysis, as well as the focus group technique and the survey developed with a sample of 118 Servers and servers of the Hospital Delfina Torres de Concha. The results showed that there are constant stock disruptions in the hospital care services, which is manifested by between 65 and 75% of the respondents, caused by critical nodes related to the organization of the internal processes that produce affections where surgeries can not be performed according to Established, the protocols of care are not fully complied with, direct attention to the patient is affected, there is damage due to the lack of quality care and warmth to the user, not receiving adequate treatment and is obliged to Buy it, service dissatisfaction. The outline of the internal control system for the management of inputs, medicines and materials that starts from organizational foundations with the development of the control environment in the operational organization of the process (flowcharts); Then the organization of the information system with forms in lines and to finalize a balance scorecard for the evaluation system monitoring and monitoring of the management indicators.

Key Words: Drugs, supplies, materials, internal control.

CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN Y OBJETIVOS

1. INTRODUCCIÓN

La organización del sistema hospitalario en el país por su característica de servicio, modelo de gestión, cadena de adquisiciones, almacenamiento, distribución y control, asociados a las altas brechas del talento humano con un ingreso per cápita por debajo del requerido, impone muchos retos gerenciales. El no contar con estándares establecidos a nivel nacional, permiten que cada entidad diseñe sistemas independientes con igual realidad, problemática que crea una situación crítica en el manejo de insumos, medicamentos y materiales.

El principal propósito es realizar el análisis de un sistema de control interno de insumos, medicamentos y materiales, que promueva la eficiencia, eficacia y una mejor gestión en la operatividad del Hospital Delfina Torres de Concha (HDTC), que garanticen la continuidad de los servicios de salud, como garantía de derechos.

A través de la investigación se intenta cumplir con el siguiente objetivo general: Analizar el sistema de control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha de acuerdo a la normativa vigente en el sector salud; y los objetivos específicos: identificar la situación actual del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC, observar las estadísticas médicas y producción en el HDTC, para la gestión de insumos, medicamentos y materiales, señalar la normativa para el manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC, esbozar un sistema de control interno en el HDTC, para la gestión de insumos, medicamentos y materiales.

Este trabajo investigativo intenta responder las siguientes preguntas ¿Qué sistema de control interno se debe aplicar en la gestión de insumos, medicamentos y materiales del Hospital Delfina Torres de Concha de acuerdo a las estadísticas médicas y

normativas vigentes en el sector salud?; ¿Cuál es la situación actual del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha?; ¿Cómo se utilizan las estadísticas médicas en el Hospital Delfina Torres de Concha, para la gestión de insumos, medicamentos y materiales?; ¿Qué normativa se aplica en el manejo de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha? ; ¿Cuál es el sistema de control interno aplicable para la gestión de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha?

El análisis del control interno de insumos, medicamentos y materiales, dio como resultado flujos de procesos estandarizados en base a la normativa establecida en la gestión hospitalaria del Hospital Delfina Torres de Concha, para gestionar mejor los recursos y así cubrir la brecha de acceso a los servicios de salud, beneficiando a 534.092 esmeraldeños (datos INEC 2010) por ser el único hospital general de referencia provincial, y siendo soporte para los siete hospitales básicos en los diferentes cantones de la provincia de Esmeraldas.

1.1 Justificación

El diseño de sistemas de control interno en las entidades del sector salud ha logrado que las instituciones alcancen su misión institucional, contribuyan al cumplimiento de confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, protejan y conserven el patrimonio público contra el despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos ilegales.

Por otra parte, la reestructuración del Ministerio de Salud Pública desde el año 2012, se enmarca en la reforma democrática del Estado, política que tiene por objetivo mejorar la eficiencia, transparencia y calidad de los servicios a la ciudadanía, asociada con los procesos, que requiere de un mecanismo ágil y eficiente para la implementación y gestión de los programas de salud.

El gasto corriente y el ingreso per cápita en el Hospital Delfina Torres de Concha, está por debajo del promedio nacional, lo que implica gestionar de mejor manera los recursos, esto ligado a la aplicación de sistemas de control realizado a las actividades

operativas más repetitivas, en este caso el manejo de insumos, medicamentos y materiales constituyen una necesidad prioritaria en la relación médico – paciente; y enfermedad – cura, esto estrechamente relacionado con la utilización correcta de los recursos como lo garantiza la Constitución Política del Estado con su ente de control la Contraloría General del Estado, pero sobre todo porque aprovechando los recursos se pueden utilizar mayormente en las necesidades de salud de la comunidad.

Al realizar el diagnóstico de la situación actual en el manejo de insumos, medicamentos y materiales del Hospital Delfina Torres de Concha, se permitirá establecer al direccionamiento estratégico, nudos críticos, pendientes y avances en el proceso de gestión, mejorando la problemática en el marco de la eficiencia y calidad de los servicios a usuarios internos y externos. Además de dar un enfoque de procesos a las actividades operativas que se realizan.

La producción en las estadísticas médicas del Hospital Delfina Torres de Concha en los meses de enero, febrero y marzo del 2016, han tenido una disminución en relación al 2015 que han preocupado a la Gerencia y a los profesionales de la salud porque esto está relacionado con su evaluación, causado por las frecuentes ruptura de stock de insumos, medicamentos, materiales y a otros problemas ocasionado por la repotenciación de la infraestructura, aumentando los tiempos de espera en la resolución de los problemas de salud, pero esto es muy notorio porque el análisis de insumos, medicamentos y materiales se lo realiza de manera cualitativa y no por tener sistema de información asociados en la medición de indicadores de gestión; y así mejorar la organización de los procesos de apoyo.

1.2 Marco teórico de investigación

1.2.1 Fundamentación teórica/conceptual

1.2.1.1 El control interno en el sistema hospitalario

Beltrán (1999), manifiesta que se ha demostrado que aquellos gerentes o directores que han aplicado técnicamente y en forma completa el control interno en sus hospitales, han logrado una gestión administrativa con resultados óptimos por su eficiencia, eficacia y economía, apoyados por los objetivos, elementos y características del sistema en forma integral. Este tipo de control es muy diferente al control correctivo o mediante esquemas de orden policivo, sancionatorio o investigativo que se ha venido utilizando en nuestro medio en muchas entidades del Estado. Por lo tanto, es necesario que en las entidades de salud las autoridades diseñen técnicamente, implementen y realicen evaluaciones permanentes al Sistema de Control Interno y sus elementos, para garantizar el adecuado desempeño y el cumplimiento de la razón de ser, o sea que se cumpla la misión institucional (p. 231).

Las instituciones por nuevas políticas, enfoques, reestructuración, se ven en la necesidad de cambiar su cultura organizacional, como acertadamente lo menciona Estupiñán (2006, p. 24) “Los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control”, cita que no se es muy evidente en las instituciones muchas mejoran su infraestructura con mejor asignación presupuestaria pero sus procesos y sistemas de control continúan ejecutándose tradicionalmente; no existe una interpretación homogénea sobre los límites de los procesos, varían por el tamaño de las instituciones, lo importante es que adoptan un determinado criterio que se mantiene a lo largo del tiempo. (Pérez, 2004, p. 39).

No hay que confundir el Sistema de Control Interno con una dependencia o con una oficina o con un manual, porque como todo sistema involucra a varios elementos que se requieren y trabajan en equipo para lograr objetivos en forma integral como lo asegura Beltrán (1999, p. 232). En este orden de ideas, también se hace necesario

establecer modelos de control internos adaptados a las instituciones de salud (hospitales), que impliquen tanto la auditoría médica, así como la auditoría administrativa y financiera (control interno, financiero, operacional y administrativo; esto porque desde una concepción sistémica no debe separarse lo administrativo de lo asistencial, ya que ambos interactúan simultáneamente e influyen en la calidad de servicio prestado al paciente.

La seguridad razonable para el logro de objetivos es un proceso que COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) I (1992, p. 2) lo define como control interno, dicho proceso no tendría éxito mientras que el direccionamiento estratégico, el nivel sustantivo y adjetivo de la institución no lo lleven a cabo con efectividad, eficiencia, suficiencia, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y regulaciones. El control interno difiere por ente y tamaño, y no debe ser visto tan solo como un conjunto de actividades secuenciales si no más bien como sistema integrado dinámico de acuerdo a las circunstancias planteadas, lo afirma el informe COSO (2004, p. 29), para el caso de la gestión de medicamentos los procesos que se detallan: selección, programación y estimación, adquisición y recepción de medicamentos e insumos médicos, almacenamiento, distribución y dispensación informada.

1.2.1.2 Control interno como proceso

Las ISO 9000:2000 (2004, p. 37) define al proceso como un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar juntas en los elementos de entrada y los convierten en resultados. Adaptado a la administración, la gestión por procesos hace compatibles las necesidades organizativas con la satisfacción de los usuarios, según Chiavenato (1997) “la administración es la conducción racional de las actividades de una organización” (p. 10). Esta incluye planificar, organizar y controlar todas las actividades. Así, este concepto demuestra como el control está implícito en el proceso administrativo y la gestión organizacional, de tal manera que está estrechamente ligado a una gestión efectiva. La gerencia debe organizar y establecer estilos gerenciales como lo expresan Stoner, Gilbert y Freedman, (1996, p. 7) “La

administración consiste en darle forma, de manera consciente y constante, a las organizaciones”

Muchos son los elementos del control interno y estos dados por el enfoque que tenga cada institución pero, Estupiñán (2006, p. 17) enuncia como elementos básicos del control interno la organización con items importantes como la asignación de responsabilidades, sistemas y procedimientos donde se incluyen manuales de procedimientos y creación de sistemas, personal con un sistema de gestión entre ellos mejoramiento de sus capacidades, mediante la capacitación, supervisión interna, externa y de autocontrol.

Como lo menciona Mejía (2006, p. 197) dentro de la organización de las entidades de salud se hace necesario implementar diferentes mecanismos o métodos que permitan a la dirección general asegurar la calidad, como se menciona este proceso de implementación cumplen varias actividades donde el aseguramiento de la calidad, es vital dentro de la gestión, en el trato paciente, profesionales de la salud, y los procesos institucionales.

En los estudios realizados por Blanco (2012, p. 76) en los informes de auditoría a la Superintendencia de Servicios públicos, la opinión de los autores en relación a los resultados expresan que “la administración es la responsable de la elaboración y ejecución del plan de gestión y resultados”, así como también, “de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la sociedad relacionados con” diferentes dimensiones, como “la información financiera oportuna, el cumplimiento de las leyes reguladoras que la afectan y las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio”.

Una entidad puede conseguir sus objetivos de rentabilidad, rendimiento, reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables así como prevenir la pérdida de recursos mediante el control interno como lo manifiestan Coopers y Lybrand (1997, p. 112), puede ayudar a que una entidad llegue donde quiera ir y evite peligros y sorpresas en el camino. El control es un factor indispensable en una organización, porque se vuelve la condición principal para

lograr los objetivos debido a que si los administradores no conocen de las implicaciones teóricas, la complejidad que esta conlleva y además que está llevado a cabo por personas, no se logrará resultados satisfactorios del control. El control constituye una etapa primordial dentro de la administración, por ser el mecanismo que cerciore e informe a la alta gerencia los hechos que van de acuerdo con los objetivos.

Según la línea de pensamiento de Linares (2011, p. 17), el control es un factor indispensable en una organización, ya que permite lograr metas. Además, el autor menciona que los administradores deben tener conocimiento teórico.

La estructura del control interno según COSO I (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) y el informe COSO II manifestado por Coopers y Lybrand (1997, p. 223) que la estructura de un sistema de control interno consta de cinco componentes estrechamente relacionados entre sí: ambiente de control; gestión y prevención riesgos; las actividades de control; información y comunicación; supervisión y monitoreo. El diseño de un sistema de control interno debe garantizar la integración de los principios básicos del control interno, a los efectos de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Los principios del control interno incluyen aspectos tales como los que se relacionan a continuación: estructura organizativa adecuada, independencia departamental, establecimiento de líneas de responsabilidad, mantenimiento del manual de procedimientos contables, sistema de modelos y registros para evidenciar las operaciones de la entidad, controles colaterales o complementarios que refuerzan las medidas de control, prácticas adecuadas para ejecutar los procedimientos de control, personal adecuado a las funciones de control a ejecutar, la auditoría interna, especialmente la auditoría interna operacional, las vacaciones al personal de la entidad, la rotación de funciones o trabajos entre el personal especialmente en los puntos de control.

En 2004, después de los escándalos financieros, se actualiza el marco propuesto por el informe COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission), ampliándolo hasta abarcar la gestión de riesgos corporativos en el

sentido de ocuparse de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. En el nuevo marco, “La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos” (2004, p. 2).

1.2.1.3 Características del control interno

Como expresa Cepeda (1997) las características para ejecutar el control interno dentro de las organizaciones consiste en que:

- 1) la máxima autoridad tienen el compromiso de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, el cual debe adecuarse a la naturaleza, estructura y misión de la organización;
- 2) la auditoria interna o quien haga las veces es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad las recomendaciones para mejorarlos;
- 3) el diseño del control interno debe prevenir errores y fraudes;
- 4) los mecanismos de control deben encontrar en la redacción todas las normas de la organización;
- 5) el control interno permite identificar desviaciones y no medirlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones;
- 6) el control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

Elorreaga (2002, p. 27) cuando se refiere al sistema de control interno dice que es el encargado de examinar las operaciones de las entidades en consideración de los siguientes aspectos. i) que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria; ii) que los resultados de los planes y de la política general respondan en su ejecución a los objetivos perseguidos; iii) que la estructura orgánica de la entidad, la división

de las funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces; iv) que la adopción o revisión de algún plan, política, procedimiento o método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, pudiera contribuir a mejorar el funcionamiento general de la institución; v) que los bienes patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados; vi) que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportunamente; vii) que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, despilfarros y pérdidas; viii) que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de decisión y de ejecución responsables de la buena marcha de la entidad; y, ix) Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, eficacia, prontitud y honestidad.

1.2.2 Fundamentación legal

1.2.2.1 Control en la Constitución

De acuerdo al artículo 85 de la Constitución del Ecuador (2008) la Contraloría General del Estado está a cargo de “la formulación, ejecución, evaluación y control de las políticas públicas y servicios públicos que garanticen los derechos reconocidos por la Constitución...”. Mientras que el artículo 211 y 212 expresa que la Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, cumpliendo funciones como:

- Dirigir el sistema de control administrativa;
- Determinar responsabilidades administrativas y civiles relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control...

En este marco normativo las instituciones públicas, en ellas inmiscuidas las de salud, deben cumplir lo que disponen los artículos plasmados en la carta magna.

1.2.3 Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público

La Norma de control interno para las entidades, organismos del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos 100-01 normativa de la Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2008) define al control interno como un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos, la responsabilidad del control interno recae en cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que disponga de recursos públicos cuya finalidad es crear las condiciones para el ejercicio del control. Dicha norma proporciona a la organización directrices claras sobre la responsabilidad de los miembros de la organización en los sistemas de control.

Esta normativa de la Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2008) considera componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

El control interno de acuerdo a la norma 100-02 (2008) debe promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia; garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información; cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad; proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

La Contraloría General del Estado Ecuatoriano (2008) establece que las normas 400 son las relacionadas con actividades de control, donde la máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

El Código Orgánico Integral Penal (2014) manifiesta en un apartado del artículo 189 “Robo.- La persona que mediante amenazas o violencias sustraiga o se apodere de cosa mueble ajena, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años. Si el delito se comete sobre bienes públicos, se impondrá la pena máxima, dependiendo de las circunstancias de la infracción, aumentadas en un tercio”. Mientras que el artículo 196 expresa que el “hurto.- La persona que sin ejercer violencia, amenaza o intimidación en la persona o fuerza en las cosas, se apodere ilegítimamente de cosa mueble ajena, será sancionada con pena privativa de libertad de seis meses a dos años. Si el delito se comete sobre bienes públicos se impondrá el máximo de la pena prevista aumentada en un tercio”.

1.2.2 Revisión de estudios previos

Al realizar el estudio de factores que inciden en el sistema de control interno de una organización Vilorio (2005, p. 82), tomando como base lo recomendado por el informe COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) para el diseño del sistema de control interno, se determinó que los factores que inciden en su diseño se relacionan con:

- La estructura organizacional, como una parte del ambiente o del contexto, se asume como una estructura vertical y se respetan las líneas de autoridad. No se da importancia a los valores organizacionales de integridad, ética y compromiso, por ser mejores en el momento de constitución de la organización, aunque se comunican a los empleados.
- Aplicación de medidas puntuales de seguridad en el manejo de inventarios y procesamiento de la información, y no se aplican medidas de desempeño. No se considera importante la segregación de funciones.
- No se evalúan los riesgos inherentes a la actividad del negocio, pero sí se identifican áreas de riesgo de control, tales como el efectivo y el manejo de los inventarios.
- Las organizaciones estudiadas fueron empresas privadas registradas en el Instituto Venezolano de los Seguros Sociales y ubicadas en el Municipio Libertador del Estado Mérida, con más de veinte trabajadores inscritos en la

mencionada dependencia la cual ascendió a cuarenta y dos (42) empresas; el estudio demostró que se dejaron de lado aspectos como la comunicación constante con todos los niveles jerárquicos, y este es un punto que consideran crítico en sus organizaciones.

Sin embargo Viloria (2005, p. 82) manifiesta que en el informe COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) se da importancia al registro oportuno; esta variable puede estar relacionada con la presión fiscal y los deberes tributarios que se derivan de las operaciones; en cuanto a la supervisión del propio sistema, se percibe como escasa y que debe mejorarse. Se puede concluir que las 42 organizaciones privadas estudiadas han obviado que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio.

El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones que se presentaron; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

Castromán y Porto (2005, p. 86) destacan en su investigación de responsabilidad social y control interno que “un comportamiento moral en la organización se potencia con el establecimiento de sistemas de control” el cual mejora la accesibilidad a información sobre la gestión. De la misma manera luego de examinar los ocho elementos que integran el marco propuesto por el informe COSO “que dicho marco, es enteramente consecuente con los requerimientos y valores propugnados por los códigos voluntarios de responsabilidad social corporativa, en el contexto de un desarrollo sostenible”.

Rivas (2011, p. 118) describe, dentro de los resultados de su estudio modelos contemporáneos de control interno, el control interno como un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de la

organización, así como eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimiento de normas y regulaciones. “Los modelos contemporáneos de control interno mantienen aspectos similares, al darle la importancia que se merece el control interno dentro de una organización, pero hay que tener en cuenta que el mundo competitivo que se vive hoy en día trae consigo cambios tecnológicos, aperturas de nuevos mercados, incremento en las cifras de ventas, aumento en el número de empleados, globalización económica, entre otros no menos importantes, que origina una mayor complejidad en las operaciones y en consecuencia provoca cambios continuos al sistema de control interno implantado”.

Mejía (2005, p. 94) en su estudio de autoevaluación del sistema de control interno determinó que “para que opere la autoevaluación debe contar con una definición explícita del sistema de control, que sirva de marco de referencia para su análisis, y con una adecuada cultura organizacional que apoye tanto el proceso como las acciones que surjan de él”.

Según lo expresa Plasencia (2010, p. 586) en su investigación sobre el sistema de control interno garantía del logro de los objetivos, un adecuado sistema de control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza salvaguardar los bienes y hacer confiables los registros y resultados de la contabilidad; acciones indispensables para la buena marcha de cualquier organización, grande o pequeña.

Cevallos concluye (2015, p. 28) en su estudio sobre el modelo de gestión para la recepción, almacenamiento, distribución y dispensación de medicamentos e insumos médicos en la Maternidad, “Virgen de la Buena Esperanza” de Esmeraldas, la gestión administrativa se ve limitada al no formar parte de la red de Salud Pública, dicha situación no le permite contar con una asignación presupuestaria directa, incidiendo en la disponibilidad de medicamentos, adquisición de equipos y herramientas, para el cumplimiento de metas y objetivos fijados afectando la imagen institucional; las condiciones físicas de la bodega de la farmacia es limitada al disponer solamente del área de administración y almacenamiento, incumpliendo con lo exigido por la ley que habla de ocho espacios; la farmacia evidencia un frágil

control interno en la gestión de medicamentos y dispositivos médicos por el uso poco racional de los recursos, por la falta de control, la debilidad del programa informático al no cotejar oportunamente las recetas dispensadas con las historias clínicas conforme al perfil fármaco terapéutico de la maternidad lo que incide negativamente en las actividades que aseguran su calidad institucional, debilidad que afecta a los usuarios que no pueden ser atendidos en su totalidad.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Analizar el sistema de control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha de acuerdo a la normativa vigente en el sector salud.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Identificar la situación actual del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC.
2. Observar las estadísticas médicas y producción en el HDTC, para la gestión de insumos, medicamentos y materiales.
3. Señalar la normativa para el manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC
4. Esbozar un sistema de control interno en el HDTC, para la gestión de insumos, medicamentos y materiales.

CAPÍTULO 2

METODOLOGÍA

2.1. Método de Investigación

La investigación se desarrolló en los servicios de gineco obstetricia, cirugía, medicina interna, pediatría, neonatología, centro quirúrgico, central de esterilización emergencia, consulta externa; en los procesos administrativos y de direccionamiento estratégicos del Hospital Delfina Torres de Concha. La investigación tiene un enfoque cuanti-cualitativo porque el diseño fue estructurado pero también abierto y flexible, así como los fenómenos se describieron, explicaron, comprendieron e interpretaron.

El alcance de la investigación desarrollada es descriptivo porque se busca especificar los procedimientos del proceso de control interno en el hospital investigo, bajo el método empírico de la observación para levantamiento de procesos y métodos teóricos como acción participativa, deductivo inductivo y dialectico así como análisis síntesis se analizaron situaciones generales que se identifican en el Hospital Delfina Torres de Concha y luego el planteamiento de acciones concretas en el manejo de insumos, medicamentos y materiales, donde los servidores y servidoras participaron de manera activa en las respuesta del problema investigado. Las técnicas utilizadas fueron el desarrollo de encuestas y creación de grupos de enfoque.

2.2. Universo y muestra

En el desarrollo de la investigación sobre control interno en el manejo de medicamentos, insumos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha se definió el universo de 173 como aquellos servidores y trabajadores del hospital quienes manejan el proceso de medicamentos, insumos y materiales en la aplicación de la técnica de la encuesta.

El muestreo implementado en esta investigación es no probabilístico intencional, porque los actores involucrados en el proceso de manejo de insumos fueron los participantes directos en la entrega de información, para la obtención de la muestra para realizar entrevistas se aplicó una formula con el 95% confiabilidad se detalla a continuación el procedimiento:

$$N = \frac{NZ^2\&^2}{(N-1)e^2 + \&^2Z^2}$$

Dónde:

n =	Muestra	?
Z =	Nivel de confidencialidad 95% 0.95/2 = 0.4750 Z= 1.96	1.96
& =	Desviación estándar	0.50
N =	Población	173
e =	Error de muestreo 0.05 (5%)	0.05

Aplicación de la Fórmula:

$$n = \frac{(173) (1.96)^2 (0.5)^2}{(173-1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.5)^2}$$

$$n = \frac{166.1492}{1.3904}$$

$$n = 118 \text{ encuestados}$$

En la aplicación de la técnica de la encuesta se estableció una muestra de 118 servidores y servidoras encuestados; mientras que en grupos de enfoque se definió como muestra de estudio a los responsables administrativos del manejo de medicamentos, insumos y materiales en el hospital, tres grupos focales entre siete y ocho participantes por sección con la participación un total de veinte y dos servidores y servidoras, por ser procedimientos cotidianos para los participantes.

2.3. Instrumentos

Los instrumentos para recolección de información donde el control interno es la variable independiente y el manejo de insumos, medicamentos y materiales las

variables dependiente, porque depende de que tanto control interno tengamos para mejorar la eficiencia en el manejo de insumos, medicamentos y materiales; fueron el cuestionario (anexo 1) para realizar las encuestas y fichas (anexo 2) en la técnica en los grupos de enfoque donde se encontraba descripción de líneas argumentales sobre talento humano, infraestructura, presupuesto y procesos diseñados y validada por expertos adaptado y ajustado a la realidad de la investigación en el Hospital Delfina Torres de Concha. Se aplicaron dos cuestionarios de diez preguntas entre generales y estructuradas, validadas por expertos (responsables del manejo en el nivel zonal responsable de la gestión en los distritos y hospitales de la zona 1 que corresponde a las provincias de Esmeraldas, Carchi, Imbabura y Sucumbíos) dirigidos al personal de los servicios y área administrativa.

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se realizó un análisis e interpretación de los resultados en función de diseñar un sistema de control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha de acuerdo a la normativa vigente en el sector salud, los resultados de la encuestas realizadas a 118 servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha, por medio de encuesta con 16 preguntas aplicadas entre el personal de los servicios hospitalarios como al personal administrativo para el cumplimiento del proceso se utilizó el programa docs.google.com. De la misma manera los resultados con grupos focales de 22 servidores y servidoras que representan los procesos institucionales más importantes del Hospital Delfina Torres de Concha en el manejo de insumos, medicamentos y materiales.

3.1. Descripción de la muestra

Las encuestas fueron aplicadas a cuatro servicios hospitalarios (pediatría, ginecología, traumatología y medicina general) así como emergencia, consulta externa, servicios de apoyo diagnóstico (unidad de cuidado intensivo, farmacia, laboratorio, rayos x, imagenología) y el área administrativa entre los meses de octubre y diciembre del año 2016. De la muestra total el 34 % de los encuestados pertenece a personal del área administrativa responsable de la gestión (39 encuestados) y el 66% servidores que pertenecen a los servicios de atención hospitalaria (79 encuestados), debido a que el enfoque de investigación es integral gestores y usuarios internos.

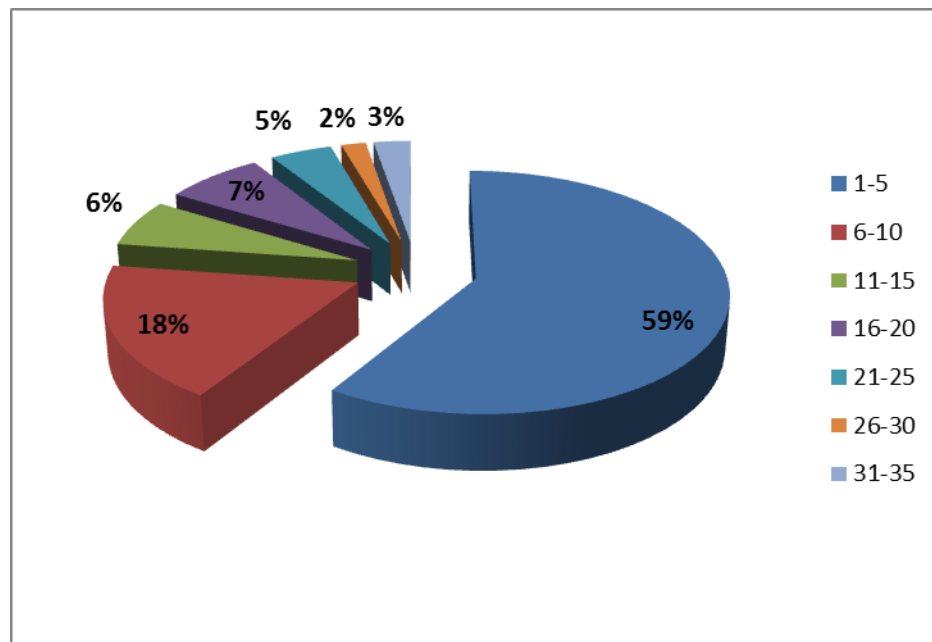


Figura 1. Años de servicios en el HDTC

De los entrevistados existe un promedio de siete años cinco meses de experiencia laborando en la institución que va desde uno hasta 35 años la moda está en 13 años que consiste en el valor que más se repite en los años de experiencia de los servidores y servidoras encuestados.

3.2. Análisis y descripción de resultados

A continuación se muestran los resultados de los hallazgos encontrados en la investigación realizada en el Hospital Delfina Torres de Concha en el control interno de los medicamentos, insumos y materiales de acuerdo a la metodología implementada mencionada en capítulos anteriores:

3.2.1 En la aplicación de Encuestas:

Los servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha, conoce la normativa legal para el manejo de insumos, medicamentos y materiales.

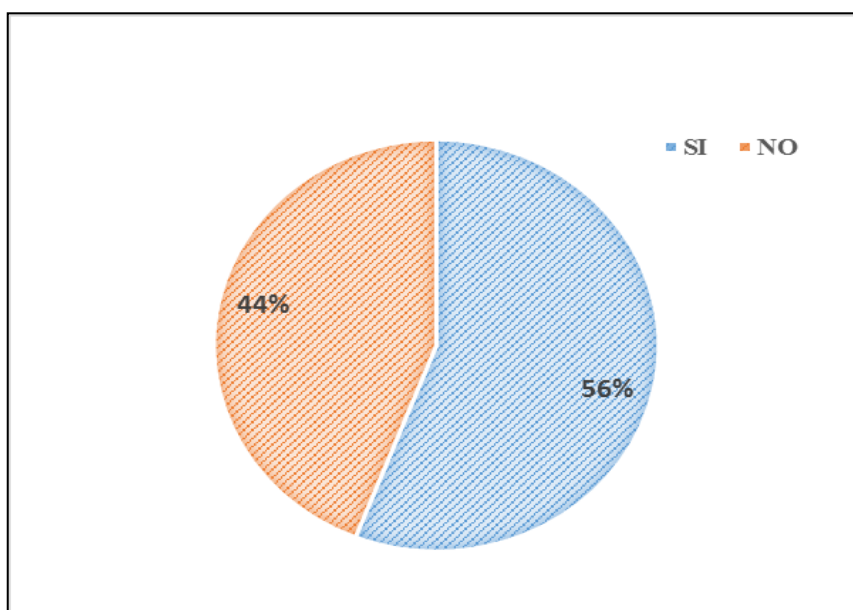


Figura 2. Normativa Legal en el HDTC

El 56% de servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha tienen conocimiento en la normativa legal en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, pero de las encuestas realizadas al área administrativa el 51% no conocen la normativa y es quienes estatutariamente son los responsables de implementarlas, a diferencia de los servicios hospitalarios que su fortaleza es la provisión de servicios y del total de encuestas realizadas el 59% la conocen.

El Hospital Delfina Torres de Concha cuenta con un proceso y conocen el procedimiento que se utiliza en el manejo de medicamentos, insumos y materiales.

Tabla 1. Proceso vs Procedimientos en el HDTC

OPCIONES	SERVICIOS HOSPITALARIOS		ÁREA ADMINISTRATIVA	
	PROCESO		PROCEDIMIENTO	
SI	65	82%	33	85%
NO	14	18%	6	15%
TOTAL	79	100%	39	100%

El 82% de los servidores conoce los procedimientos que tiene el Hospital Delfina Torres de Concha en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, pero de las encuestas realizadas al área administrativa el 85% manifiesta que se cuenta con procesos en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, sin embargo al realizar el trabajo con los grupos focal manifiestan que no se cuenta con estandarización de los procedimientos así como un manual de procesos para el fin.

Los servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha cuentan con medicamentos, insumos y materiales para el desarrollo de sus actividades cotidianas en el servicio/área.

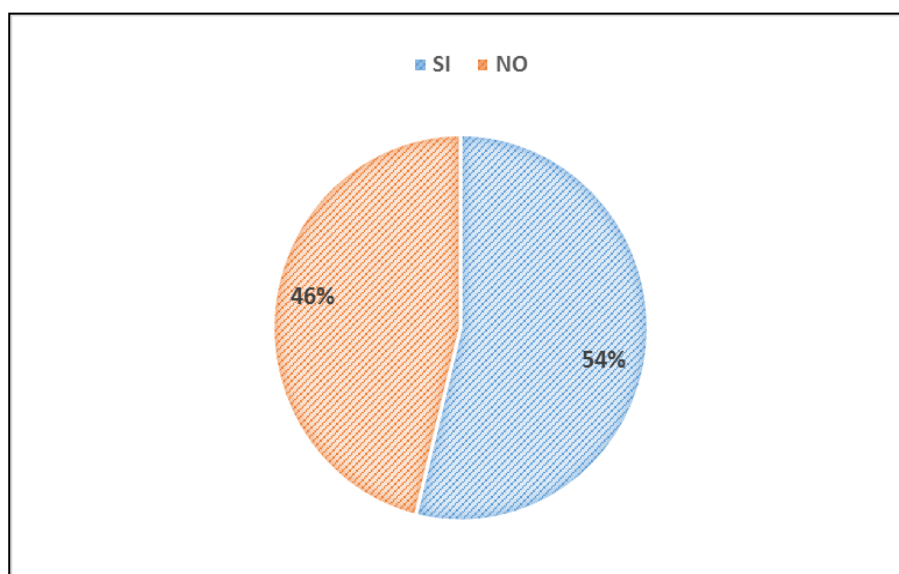


Figura 3. Stock de medicamentos, insumos y materiales en el HDTC

El 54% de los servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha manifiestan que los servicios de atención hospitalarios cuentan con insumos, medicamentos y materiales para el desarrollo de sus actividades cotidianas, porcentaje que no es tan distante de aquellos que manifiestan que no cuentan con insumos, medicamentos y materiales y que corresponden al 46%.

En el Hospital Delfina Torres de Concha se presentan rupturas de stock en el servicio/área donde usted presta los servicios en: medicamentos, insumos y materiales

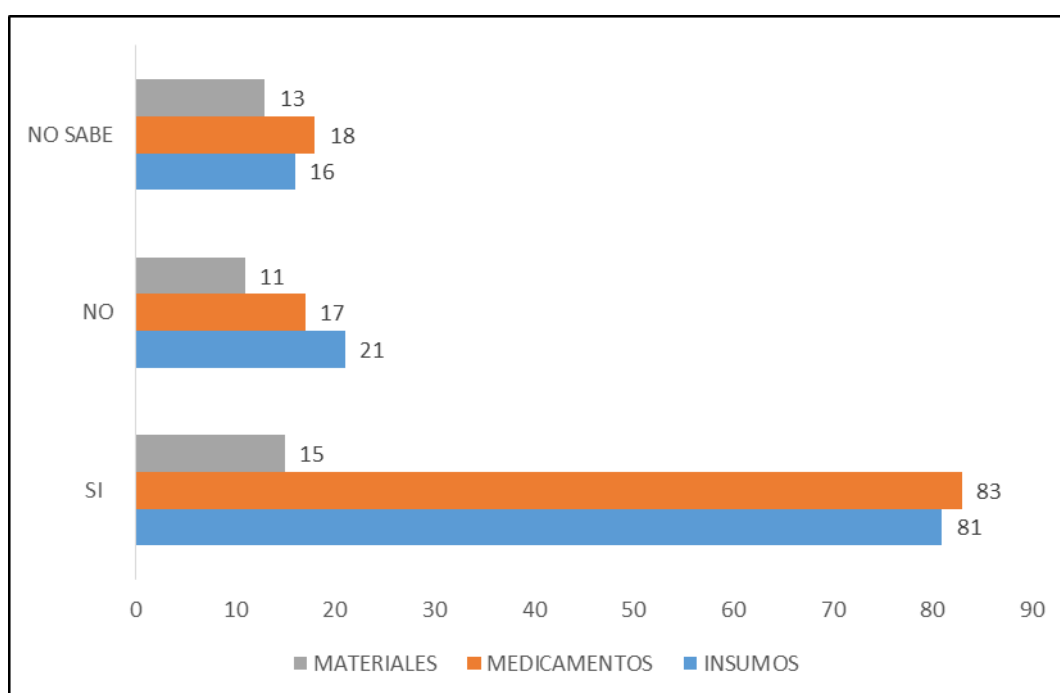


Figura 4. Rupturas de stock en los servicios del HDTC

El 69% de servidores manifiestan que existen ruptura de stock y el 70% dicen que existe ruptura de stock en medicamentos, en las opciones no y no saben los servidores y servidoras están dentro del 18 y 14% respectivamente; mientras que en los materiales pregunta que fue dirigida a los servidores del área administrativa donde el 38% manifiestan que si existe ruptura de stock, el 28% manifiestan que no existe ruptura de stock en el área que trabajan y 33% manifiestan no saben dicha si existe o no ruptura de stock.

La periodicidad que se solicitan los requerimientos de medicamentos e insumos en los servicio/área del Hospital Delfina Torres de Concha

Tabla 2. Periodicidad de requerimientos de medicamentos e insumos en el HDTC

OPCIONES	MEDICAMENTOS		INSUMOS		MATERIALES	
MENSUAL	3	9%	2	3%	7	9%
SEMANAL	9	57%	26	33%	45	57%
DIARIA	50	18%	38	48%	14	18%
BIMENSUAL	1	4%	1	1%	3	4%
NO SABE	8	8%	8	10%	6	8%
OTRO	8	5%	4	5%	4	5%
TOTAL	79	100%	79	100%	79	100%

La periodicidad en que los servicios de atención hospitalaria realizan los requerimientos están entre diario y semanal con un porcentaje que desde 70% hasta 81%, y donde los materiales y medicamentos tienen mayor incidencia en los pedidos semanales. Esto implica contar con servidores dedicados solamente al despacho de los mismos.

Los responsables del manejo de los insumos, medicamentos y materiales en los servicios/áreas del Hospital Delfina Torres de Concha

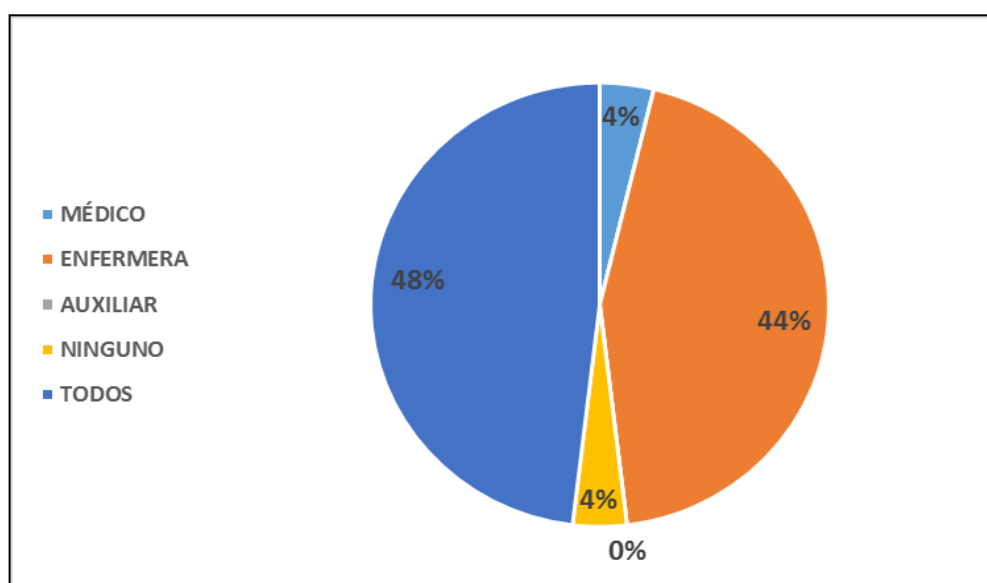


Figura 5. Responsable del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC

En los servicios hospitalarios existe responsabilidad en el manejo de insumos, medicamentos y materiales en médicos el 48%, enfermas 44% y menor responsabilidad en todos, así como el 4% manifiesta que ninguno tiene responsabilidad, según lo manifestado por los encuestados.

La aplicación de formularios en el Hospital Delfina Torres de Concha para realizar los pedidos de insumos, medicamentos y materiales

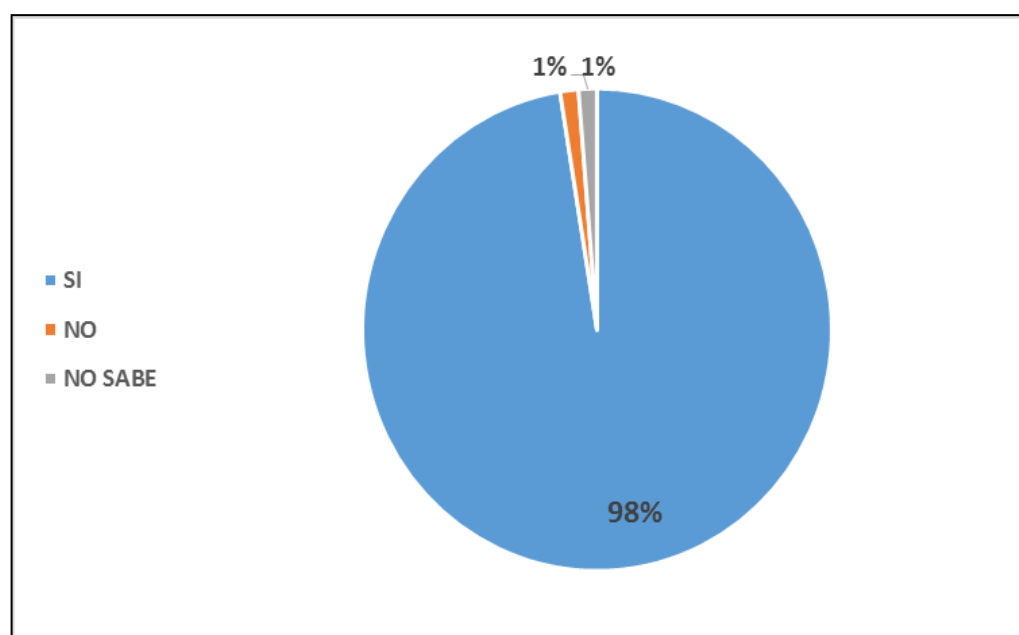


Figura 6. Formularios para pedidos de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC

El 98% de los servidores encuestados en los servicios hospitalarios cuenta con formularios para realizar pedidos de insumos, medicamentos y materiales, la diferencia manifiesta que no sabe y que no existen formularios.

El Hospital Delfina Torres de Concha cuenta con un lugar en el servicio/área destinado para el almacenamiento de insumos, medicamentos y materiales

En los servicios de atención hospitalaria existe un lugar para el almacenamiento de medicamentos, insumos y materiales, que corresponde al 100% de las respuestas realizadas por los servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha.

El Hospital Delfina Torres de Concha maneja kardex para el control de medicamentos insumos y materiales

Figura 8. Manejo de kardex para el control en el HDTC

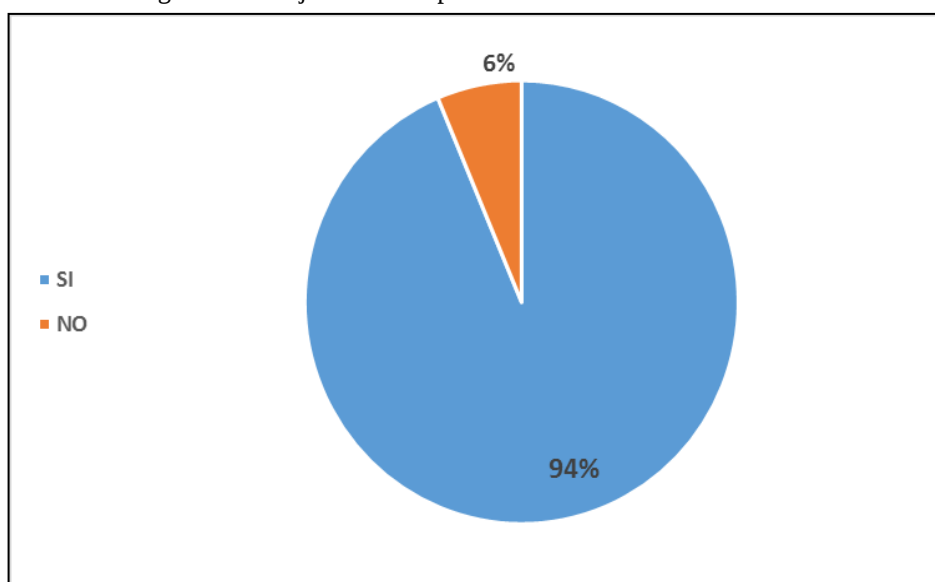


Figura 7. Manejo de kardex para el control en el HDTC

En la investigación al aplicar las encuestas se pudo determinar que el 94% manifiesta que se maneja kardex para el control de medicamentos, insumos y materiales mientras que el 6% establecer kardex para el control.

En el Hospital Delfina Torres de Concha los requerimientos que se presentan son entregados en su totalidad

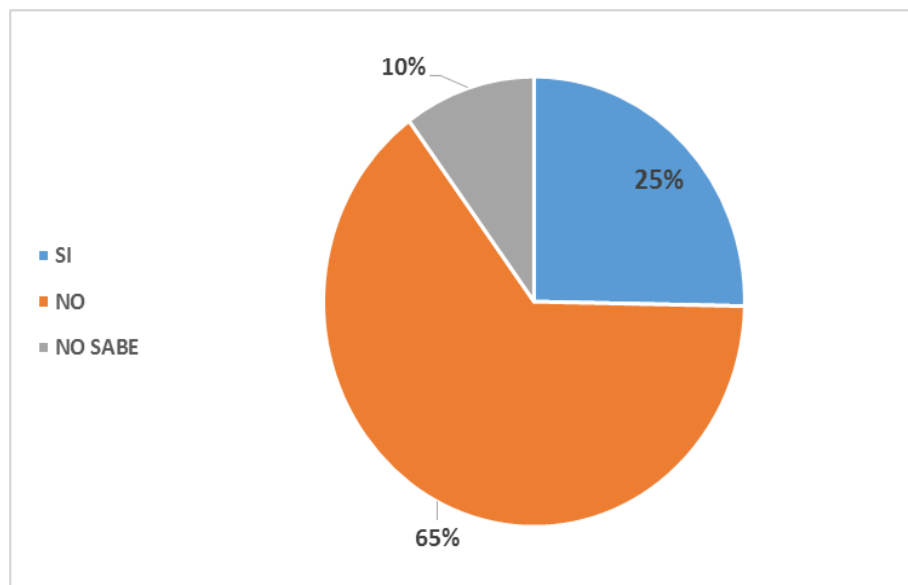


Figura 8. Despacho de requerimientos en el HDTC

De los entrevistados en los servicios hospitalarios el 65% reciben la totalidad de requerimientos, mientras que el 25% manifiesta que no se entregan en su totalidad los requerimientos que solicita el servicio, por otro lado el 10% desconoce si se entrega o no la totalidad de requerimientos.

En el Hospital Delfina Torres de Concha los requerimientos que se presentan son aprobados en su totalidad

De los entrevistados en los servicios hospitalarios el 57% que realiza los requerimientos son aprobados en su totalidad, mientras que el 28% manifiesta que no se aprueban en su totalidad los requerimientos que solicita el servicio, por otro lado el 15% desconoce si se aprueban o no la totalidad de requerimientos.

En el Hospital Delfina Torres de Concha el paciente recibe información de los costos generados en la dotación de medicamentos, insumos y materiales

Tabla 3. Información a pacientes de costos en el HDTC

OPCIONES	SERVICIOS HOSPITALARIOS		ÁREA ADMINISTRATIVA		TOTAL	
SI	4	5%	4	10%	8	7%
NO	75	95%	35	90%	110	93%
TOTAL	79	100%	39	100%	118	100%

La investigación demuestra que el 93% de servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha manifiesta que los pacientes no reciben información de los costos generados en la dotación de medicamentos, insumos y materiales, mientras que el 7% expresa que sí se entrega a los pacientes información de los costos generados en las atenciones brindadas a ellos.

En el Hospital Delfina Torres de Concha dispone con el inventario de insumos, medicamentos y materiales actualizados (menor igual a 30 días)

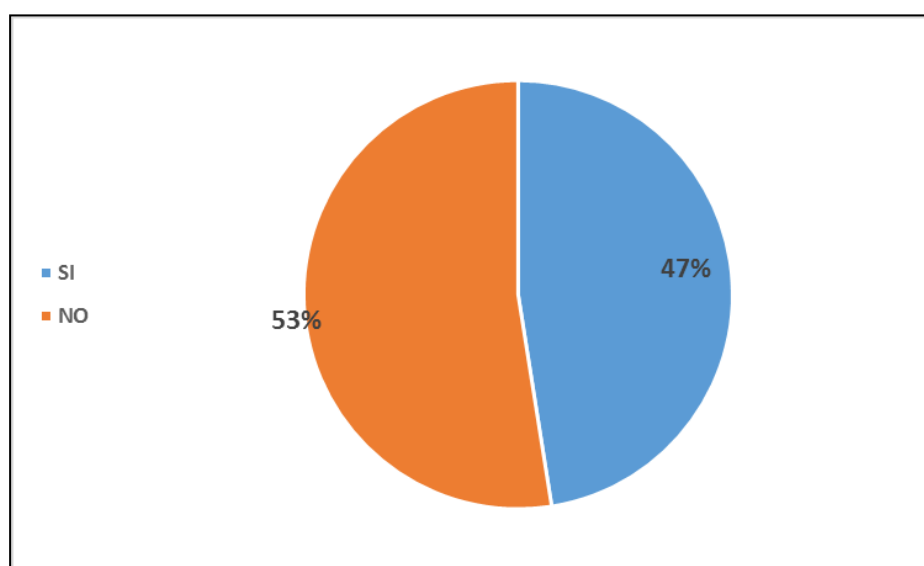


Figura 9: Inventario de insumos, medicamentos y materiales en el HDTC

El 53% de los encuestados expresa que no cuenta con el inventario actualizado de insumos, medicamentos y materiales menor igual a 30 días, mientras que el 47% manifiesta que cuenta con el inventario de insumos, medicamentos y materiales actualizado.

El Hospital Delfina Torres de Concha cumple con lineamientos o directrices en el manejo de insumos, medicamentos y materiales

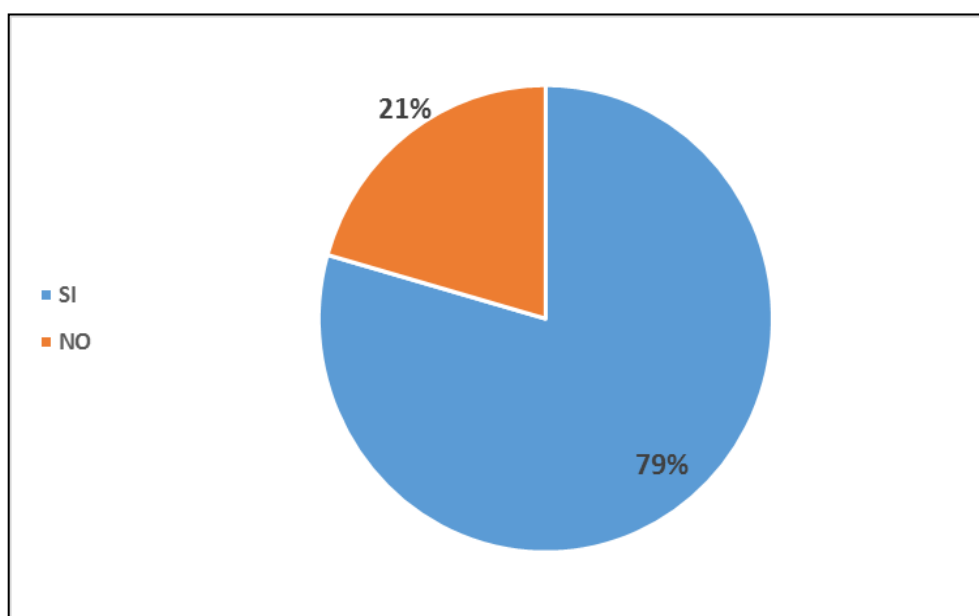


Figura 10. Aplicación de lineamientos en el manejo de medicamentos, insumos y materiales en el HDTC

El Hospital Delfina Torres de Concha cumple con lineamientos o directrices en el manejo de insumos, medicamentos y materiales de acuerdo a lo manifestado por los encuestados que corresponde al 79%, así como el 21% manifiesta que no se cumple lineamientos o directrices en el manejo de insumos, medicamentos y materiales.

En el Hospital Delfina Torres de Concha existen indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos en el manejo de insumos, medicamentos y materiales

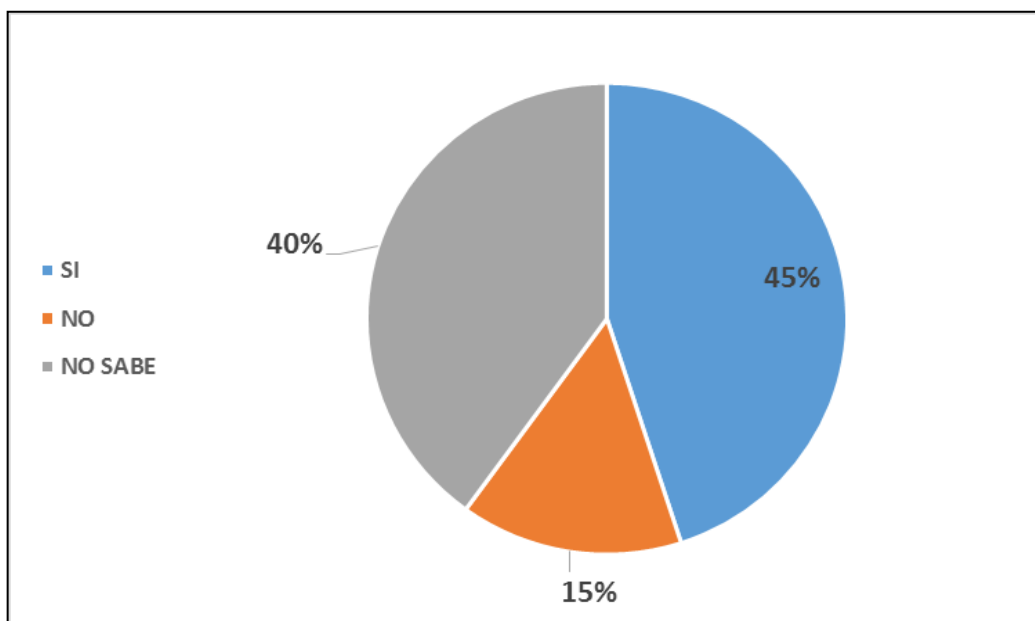


Figura 11. Indicadores para medición de efectividad medicamentos, insumos y materiales en el HDTC

La investigación demostró que el 45% de los encuestados manifiesta que se cuenta con indicadores para medir la efectividad de los procesos de insumos, medicamentos y materiales, el 40% manifiesta que no se cuenta con indicadores definidos y el 15% no sabe si existe o no indicadores definidos para medir la efectividad de los procesos de insumos, medicamentos y materiales.

3.2.2 En la aplicación de Grupos Focales

Los días 15, 16 y 17 de septiembre del año 2016, se realizaron tres grupos focales de 22 servidores y servidoras que representan los procesos institucionales más importantes del Hospital Delfina Torres de Concha en el manejo de insumos, medicamentos y materiales. Para la selección de los participantes se estableció el perfil (responsable directo del manejo del proceso, más de un año de experiencia en la función) para estandarizar y homogenizar las temáticas a discutir.

El primer grupo correspondió al proceso habilitante de apoyo donde se encontraron el administrativo financiero, administrativo, analistas de bodega y activos fijos.

El segundo grupo correspondió al proceso de agregadores de valor donde se encontraron analistas de medicamentos e insumos estratégicos, jefe de farmacia y auxiliares de farmacia, coordinadora de la gestión de enfermería.

El tercer grupo correspondió al proceso de agregadores de valor donde se encontraron jefes de servicios médicos y de enfermería, así como directores zonales.

Para el desarrollo de la técnica desarrolle una metodología de trabajo, que consistió en plantear las temáticas propiciando la discusión, haciendo un adecuado uso del tiempo, posibilitando la participación de forma equitativa y ordenada.

Los resultados que se obtuvieron en estos grupos focales se presentan en base a las temáticas que mostraron mayor número de ocurrencias. Las cuales son: situación actual del manejo de medicamentos, insumos, materiales; problemáticas presentadas en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, nudos críticos que se presentan en el manejo de insumos, medicamento y materiales.

3.2.2.1 Situación actual del manejo de medicamentos, insumos, materiales

Según lo planteado por los grupos de opinión hubo una concordancia en el planteamiento de la poca colaboración y actitud del personal responsable del despacho de insumos, medicamentos y materiales; mientras que por la Ing. Andrea Lasta Analista de Activo Fijos del Hospital Delfina Torres de Concha “El Talento Humano que existe en el proceso de bodega corresponde a personal del código de trabajo y una asistente administrativo bajo la Ley Orgánica del Servicio Público, en la estructura no contamos con perfil de puesto de profesional que ejerza el cargo de acuerdo a la normativa”.

“La infraestructura del Hospital Delfina Torres de Concha es nueva por los procesos de remodelación, en los servicios existen bodegas intermedia para almacenamientos de insumos, medicamentos y materiales, se cuenta con un área específica para el almacenamiento de medicamentos, otra para insumos así como para materiales, espacios que permiten cumplir con los estándares en la gestión de medicamentos e insumos”, expresiones realizadas por el Doctor Carlos Bazurto Mendoza miembro del grupo segundo grupo. Se necesita capacitación de atención al usuario para que los auxiliares cambien su actitud. Otra expresión indicó que en la actualidad la infraestructura es una fortaleza debido a que en meses anteriores se tenían contratadas cuatro bodegas en diferentes sectores de la ciudad.

“El Hospital Delfina Torres de Concha cuenta con asignaciones semestrales en los rubros de medicamentos, insumos y de manera anual en materiales, sin embargo la eficiencia es fundamental en la asignación de nuevos rubros; para el año 2016 hemos tenido una asignación en medicamentos de 792.801,20 USD con una ejecución del 86.11%, en insumos de 1.196.805,60 USD con una ejecución del 72.12%, mientras que en materiales la asignación es de 67.000,00 USD con una ejecución del 100%”, manifestado por el Dr. Luis Canchingre Analista Administrativo Financiero del Hospital Delfina Torres de Concha

La Licenciada Darmin Altafuya Intriago Coordinadora de Enfermería del Hospital Delfina Torres de la Concha entre los aportes importantes manifestó lo siguiente “En

cuanto a los procesos y procedimientos se tienen procesos aislados en cada sección, servicio y área, no contamos con procedimientos institucionales que permitan ubicarnos al gestionar medicamentos, insumos y materiales, sin embargo de los que conozco solo procedimientos en el proceso de adquisición se rigen a la normativa legal vigente donde se expresan los procedimientos”.

3.2.2.2 Problemáticas presentadas y nudos críticos en el manejo de medicamentos, insumos, materiales

“Tenemos que hacer listado y no tenemos donde imprimir. Muchos médicos no abren sus zimbras por donde enviamos el stock de medicamentos. Laboratorios incumplidos piden prorroga y no cumplen, lo que ocasiona que estemos presentando continuamente rupturas”. Doctor Carlos Bazurto Mendoza

“Uno de los grandes inconvenientes es el sistema de información, aunque yo he diseñado una plantilla en Excel que nos ayudaba a registrar ingresos, egresos y controlar la caducidad de medicamentos y dispositivos médico, pero el problema más fuerte es hacer que la información de la plantilla sea igual a las existencias físicas, hasta la actualidad no he logrado que así sea ya que las bodegas quedaban fuera debido a que despachaba un servidor y registraba otro, ahora que estamos en el hospital espero la información mejor”. Manifestado por la Ing. Andrea Lasta Analista de Activo Fijos del Hospital Delfina Torres de Concha

La responsable de la gestión administrativa Ingeniera María Fernanda Márquez Medina manifiesta que se realizan solicitudes de bodega fuera de plazos, falta de sistema informático integral, entrega de insumos, medicamentos y materiales sin ingresos de bodega por falta de ingreso debido a las adquisiciones sin procesos de compra.

El Doctor Washington Figueroa Palomino, quien ocupa el cargo de Director Médico Asistencial, expresa que existe una negativa del personal en ejecutar procesos nuevos que permitan mejorar las acciones de control manejo y gestión de insumos, materiales y medicamentos. Baja rotación de ciertos dispositivos médicos debido a

que las adquisiciones se realizan en base a criterios de profesionales de la salud del momento y no en base a los consumos historio, datos estadísticos y perfil epidemiológico. Poco análisis técnico en autorización de solicitudes a bodega. Ruptura frecuentes de stock. Entre las estrategias realizadas es fortalecer la gestión con personal, realizar pasantías a hospitales del Ministerio de salud Pública que manejan los procesos de manera adecuada mejorando los procedimientos.

Los equipos responsables de los procedimientos administrativos están expuestos a mucha carga laboral por la presión de los servicios de solicitar a cualquier hora e incluso fuera de la hora laboral, manifiesta el Doctor Luis Canchingre, Analista Administrativo Financiero del Hospital Delfina Torres de Concha.

No tienen inventario al día para ver en tiempo real todo pero para eso está el Sistema de Gestión de Integral. (SGI), por ejemplo fui y no había jeringuillas porque no las pasaron de bodega porque el de farmacia no pidió. Para lo cual en las visitas de supervisión se corrigen estas falencias de manera inmediata y en varios casos se han movilizado equipos de gestión de medicamentos del Hospital Luis Gabriel Dávila, de la Provincia del Carchi, manifestó la doctora Helen Ayala, Directora Zonal de Provisión y Calidad de los Servicios.

3.2.3 En la Observación

Se realizó una visita de observación a las instalaciones del Hospital Delfina Torres de Concha donde se levantó información sobre planificación, recepción y almacenamiento de medicamentos, insumos y materiales así como temas de gestión; de la misma manera.

Los hallazgos encontrados en la planificación donde los responsables de la gestión de medicamentos, insumos y materiales pertenecen a un comité que de acuerdo a la normativa son responsables pero no están cumpliendo las funciones establecidas en la normativa, no se cuenta con información de autorización de despachos, falta de rotulación en las estanterías y desorden en el almacenamiento de insumos, no se

conoce los días y horas de limpieza, vectores en bodega y farmacia, egresos desactualizados, se utilizan matrices en Excel para registro de información e inventario, no existe reporte de emisión de la factura social, deficiencia de personal técnico para el manejo de medicamentos.

La normativa que se utiliza para la gestión de medicamentos, insumos y materiales:

- Ley Orgánica de Salud
- Política Nacional de Medicamentos
- Medicamentos que no constan en el CNMB vigente autorizados para su adquisición
- Manual de procesos para la gestión de medicamentos
- Guía Recepción y almacenamiento de medicamentos MSP
- Reglamento para gestión de suministros de medicamentos y control administrativo
- Instructivo para autorizar adquisición de medicamentos
- Manual de Procesos para la Gestión del Suministro de Medicamentos
- Manual Operativo Red Nacional Integrada de Servicios de Salud Red Pública Integral de Salud –Red privada Complementaria
- Reglamento para Atención Integral de la Salud y en Red de los Asegurados
- Tipología para Homologar Establecimientos de Salud Por Niveles
- Reglamento de Comité y Calidez

CAPÍTULO 4

DISCUSIÓN

4.1. Discusión

La investigación tuvo como intención analizar el sistema de control interno de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha en la Provincia de Esmeraldas, mediante la identificación de la situación actual del manejo, observación de estadísticas médicas y normativa para el manejo, para lo cual se definió el universo de 173 servidores y servidoras, mientras que la muestra, luego de aplicar la fórmula, fue de 118 servidores y trabajadores del hospital quienes manejan el proceso de medicamentos, insumos y materiales en la aplicación de la técnica de la encuesta.

Las encuestas fueron realizadas a los cuatro servicios hospitalarios (pediatría, ginecología, traumatología y medicina general) así como emergencia, consulta externa, servicios de apoyo diagnóstico (unidad de cuidado intensivo, farmacia, laboratorio, rayos x, imagenología) y el área administrativa entre los meses de octubre y diciembre del año 2016.

De la muestra total el 34 % de los encuestados pertenecen a personal del área administrativa responsable de la gestión (39 encuestados) y el 66% servidores que pertenecen a los servicios de atención hospitalaria (79 encuestados), debido a que el enfoque de investigación es integral gestores y usuarios internos. De los entrevistados existe un promedio de siete años cinco meses de experiencia laborando en la institución que va desde siete hasta 35 años la moda está en 13 años y la desviación estándar.

Al analizar los resultados de las técnicas utilizadas se demostró que las debilidades en la gestión de medicamento, insumos y materiales donde los requerimientos llegan fuera de tiempo aun existiendo procesos de capacitación en los procedimientos por

parte de los servidores, e incumplimiento de la normativa de parte de los proveedores producen rupturas de stock de insumos fundamentales para la prestación de servicios hospitalarios en el Hospital Delfina Torres de Concha de la provincia de Esmeraldas, que afectan a la calidad del servicio promulgada en el artículo 32 de la Constitución del Ecuador (2008) que dispone “El Estado garantizará el derecho a la salud, su promoción y protección, por medio del desarrollo a seguridad alimentaria, la provisión de agua potable y saneamiento básico, el fomento de ambientes saludables en lo familiar, laboral y comunitario, y la posibilidad de acceso permanente e ininterrumpido a servicios de salud, conforme a los principios de equidad, universalidad, solidaridad, calidad y eficiencia.”.

La investigación demuestra que del 56% de servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha tienen conocimiento en la normativa legal en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, pero de las encuestas realizadas al área administrativa el 51% no conocen la normativa y es quienes estatutariamente son los responsables de implementarlas, a diferencia de los servicios hospitalarios que su fortaleza es la provisión de servicios y del total de encuestas realizadas el 59% la conocen; en este contexto Vitoria tomando como base lo recomendado por el informe COSO para el diseño del sistema de control interno determinó que los factores que inciden en su diseño se relacionan con el procesamiento de la información y no se considera importante la segregación de funciones.

Además en el servicio hospitalario el 82% de los servidores conocen los procedimientos que tiene el Hospital Delfina Torres de Concha en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, pero de las encuestas realizadas al área administrativa el 85% manifiesta que se cuenta con procesos en el manejo de medicamentos, insumos y materiales, sin embargo al realizar el trabajo con los grupos focal manifiestan que no se cuenta con estandarización de los procedimientos así como un manual de procesos para el fin. Castromán y Porto (2005, p. 86) destaca que un comportamiento moral en la organización se potencia con el establecimiento de sistemas de control.

El 54% de los servidores y servidoras del Hospital Delfina Torres de Concha manifiesta que el servicio de atención hospitalario cuenta con insumos, medicamentos y materiales para el desarrollo de sus actividades cotidianas, porcentaje que no es tan distante de aquellos que manifiestan que no cuentan con insumos, medicamentos y materiales y que corresponden al 46%; pero el desabastecimiento de insumos y medicamentos en los servicios provoca ruptura de stock 69% en insumos y 70% en medicamentos donde se producen afectaciones donde cirugías no puede realizarse de acuerdo a horario establecido, no se cumplen a cabalidad los protocolos de atención, se ve afectada la atención directa al paciente, se produce perjuicio al no existir una atención de calidad y calidez al usuario, al no recibir el tratamiento adecuado y se ve en la obligación de comprarlo, insatisfacción del servicio, en las opciones no y no saben los servidores y servidoras están dentro del 18 y 14%; mientras que en los materiales pregunta que fue dirigida a los servidores del área administrativa donde el 38% manifiestan que si existe ruptura de stock, el 28% manifiestan que no existe ruptura de stock en el área que trabajan y 33% manifiesta no saber si existe o no ruptura de stock, realidad que coincide con los resultados obtenidos en el trabajo de investigación de Cevallos (2015, p. 25) “se hizo evidente las falencias de la maternidad en el suministro de servicios de salud al no adoptar una medida estratégica fundamentada en una dirección y gestión efectiva que garantice la compra, almacenamiento y dispensación de los insumos médicos hasta lograr los objetivos propuestos como lo manifiesta (Martínez, 2006, p, 433), para el buen funcionamiento de un hospital, todos están de acuerdo que son fundamentales, los recursos. Por tanto, no es tanto el problema, la suficiencia y competencia de los mismos, es más importante, contar con una dirección y gestión efectiva, es decir que sepan utilizar los recursos escasos, tomando las decisiones más relevantes, hasta lograr los objetivos propuestos”.

La respuesta gerencial a los procesos es realizar cambios es fortalecer la gestión de medicamentos e insumos con capacitación, incremento de talento humano, pasantías, visitas de intervención todo con enfoque técnico operativo, pero se han analizados problemas administrativos como falta de inventarios actualizados, despachos constantes, aunque el 79% los encuestados manifiesta que cumplen con lineamientos o directrices en el manejo de insumos, medicamentos y materiales de acuerdo a lo

manifestado por los encuestados, proceso que se fortalece por tener un modelo de gestión desconcentrado en el Ministerio de Salud Pública lo que consiste en una fortaleza destacado por Cevallos (2015, p. 28) concluye en su estudio sobre el modelo de gestión para la recepción, almacenamiento, distribución y dispensación de medicamentos e insumos médicos se ve limitada al no formar parte de la red de Salud Pública.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y PROPUESTA

5.1. Conclusiones

- La identificación de la situación actual del manejo de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha, permitió tener una visión clara del manejo de insumos, medicamentos y materiales; con el propósito de identificar nudos críticos relacionados con la organización de los procesos internos e indicadores de gestión para el proceso de seguimiento y evaluación.
- El Hospital Delfina Torres de Concha cuenta con una infraestructura adecuada para el cumplimiento de la normativa en el tema de almacenamiento, pero son los procesos y procedimientos los que no están establecidos en el manejo de insumos, medicamentos y materiales, se determinó una debilidad en la articulación de los procesos de apoyo y los agregadores de valor, lo que implica que la institución gaste más recursos en esta interacción.
- El talento humano indispensable para el desarrollo de los procesos y procedimientos tienen poca disposición en el cumplimiento de las actividades cotidianas, así como los sistemas que se utilizan en el proceso son básicos y hay mucha presión por ser una institución que salva vidas.
- El Hospital Delfina Torres de Concha no cuenta con indicadores para medir la gestión en el manejo de insumos, medicamentos y materiales; los lineamientos directrices, la documentación, socialización, comprensión y la definición de los puntos de control en el manejo de insumos, medicamentos y materiales se cumplen aceptablemente; se realizan mediciones periódicas y se cumplen parámetros normativos, el lugar de almacenamiento cumple con condiciones higiénicas y de seguridad, pero el Hospital no cuenta con inventario de insumos, medicamentos y materiales actualizados de acuerdo a

la rotación semanal; mientras los formularios se utilizan aceptablemente lo que debilita el proceso de distribución.

- El Hospital Delfina Torres de Concha cuenta con recursos financieros disponibles y con un procedimiento de adquisición establecido en el marco de la normativa su principal debilidad es la demora en el inicio de los procesos de contratación con el planteamiento de la necesidad.

5.2. Propuesta

De acuerdo a los resultados obtenidos en esta investigación se presenta un esbozo de Control Interno en el manejo de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha.

La norma de control interno para las entidades, organismos del sector público, en su numeral 400 ACTIVIDADES DE CONTROL manifiesta que la máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

Siendo el Hospital Delfina Torres de Concha una institución que brinda servicios hospitalarios en la ciudad y provincia de Esmeraldas, en el nuevo modelo de gestión institucional busca mejorar sus procesos para brindar servicios de salud eficientes.

Con el propósito de mejorar los procesos de manejo de los insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha, se presentan una propuesta de sistema de control interno para ser utilizado en la gestión institucional.

5.2.1 Sistema de control interno

La propuesta del Sistema de Control en el manejo de insumos, medicamentos y materiales en el Hospital Delfina Torres de Concha donde se incorporan dos componentes:

- a) Fundamentos organizacionales, donde constan actividades para un ambiente de control con la organización operativa de los procesos; y actividades de sistema de información con formularios y una plataforma de inventarios en líneas;
- b) Evaluación y supervisión donde existen actividades de supervisión y seguimiento con la incorporación de indicadores que permitan medir la gestión.

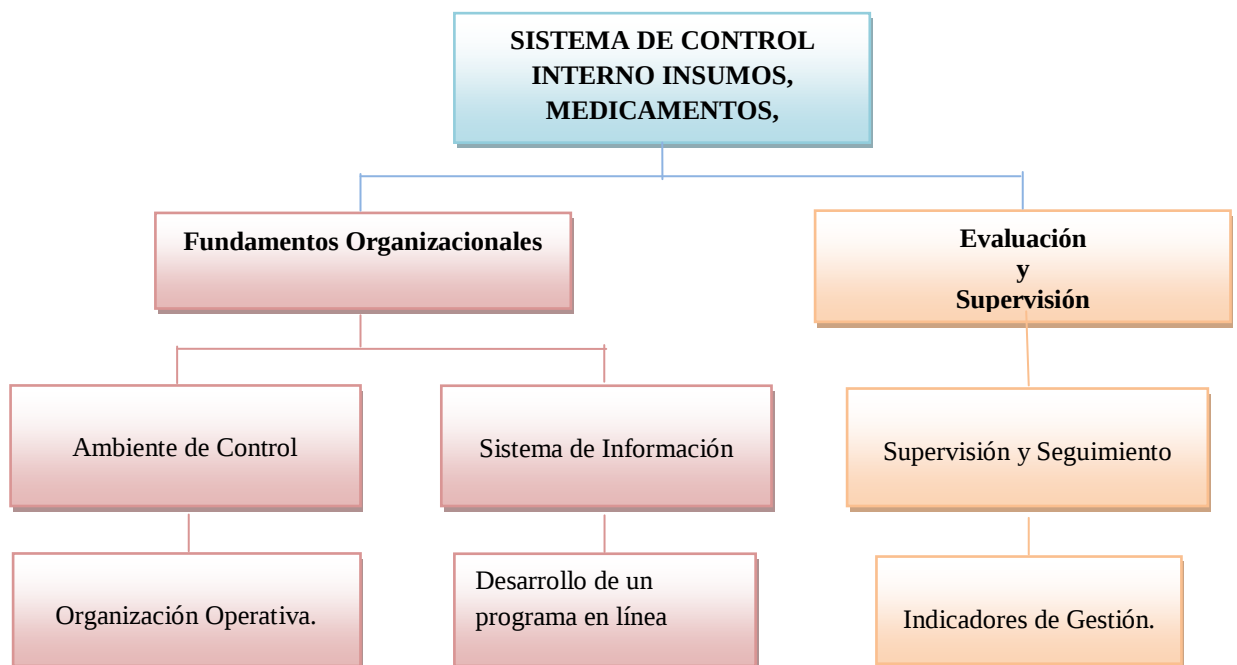


Figura 12. Sistema de Control Interno HDTC.

5.2.1.1 Fundamentos organizacionales

5.2.1.1.1 Ambiente de control – organización operativa

Situación actual

- La responsable de enfermería de los servicios (pediatría, Gineco, UCI, Cirugías, Clínica, Neonatología, Centro Obstétrico, Centro quirúrgico, Emergencia, Central de Esterilización, Consulta Externa) presenta pedido a la gerencia, esta autoriza y Bodega despacha (todos los insumos médicos). Los pedidos se realizan cuando se termina el stock esto significa tres veces a la semana o las veces que son necesarias.
- En el caso de laboratorio, rehabilitación y farmacia institucional realizan pedidos semanales, gerencia autoriza y bodega despacha.
- La farmacia institucional también despacha insumos a excepción de sabanas, mandiles, batas, gorros, zapatones, toallas, pijamas a los servicios diariamente.

Nudos críticos

- Los servicios no justifican técnicamente el consumo de insumos.
- Existen dos fuentes de despacho (bodega y farmacia institucional).
- Farmacia institucional no cuenta con infraestructura suficiente para el almacenamiento en relación a la demanda.
- Bodegas funcionando fuera de la infraestructura institucional.
- No se cuenta con inventario actualizado de insumos en un 10%.
- No se cuenta con un sistema de gestión de inventarios, manejo manual.
- Continúa ruptura de stock.
- No existe un sistema de control de insumos.

Proceso Propuesto

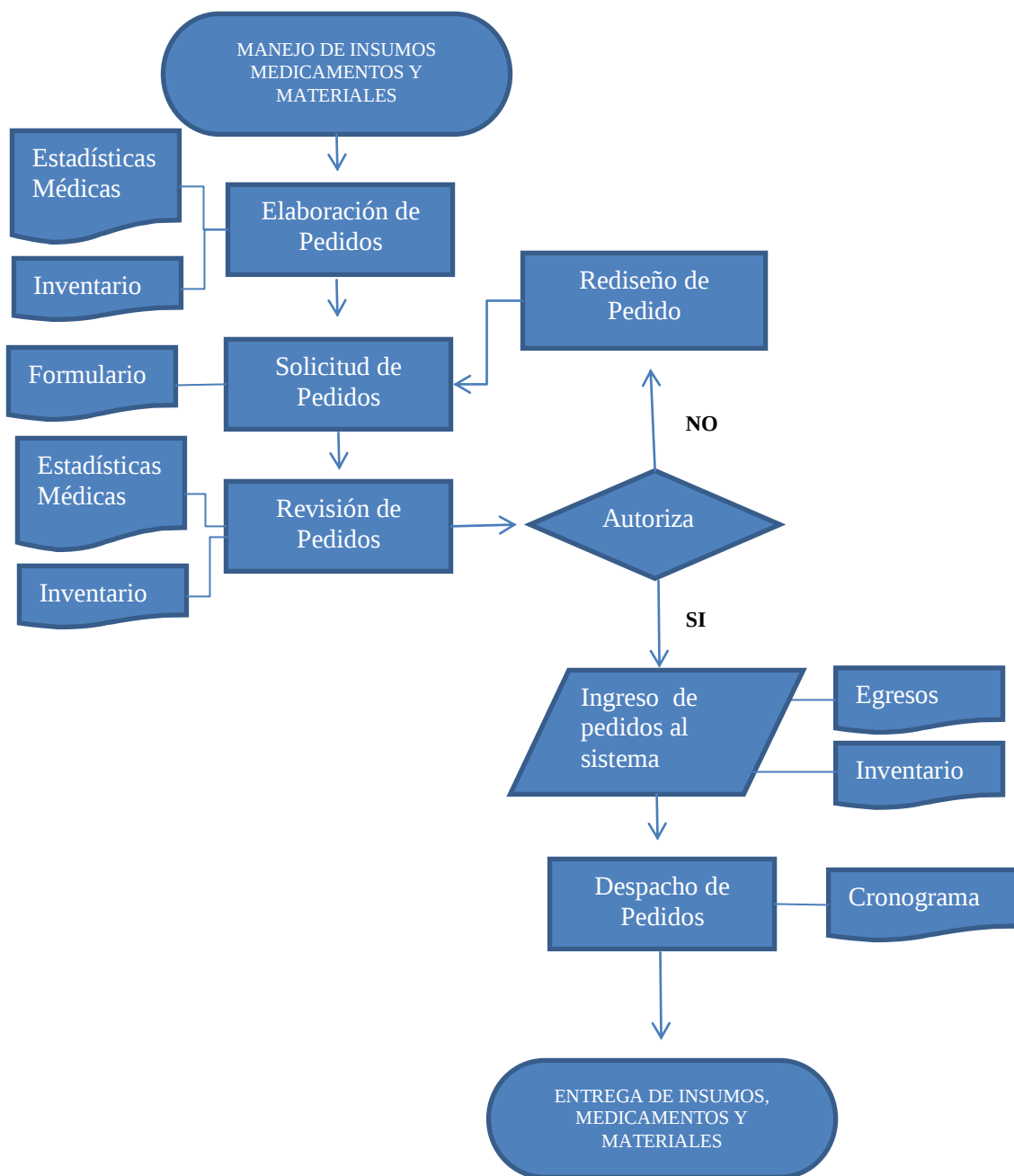


Figura 13. Flujo de Proceso de Manejo de Insumos, Medicamentos y Materiales

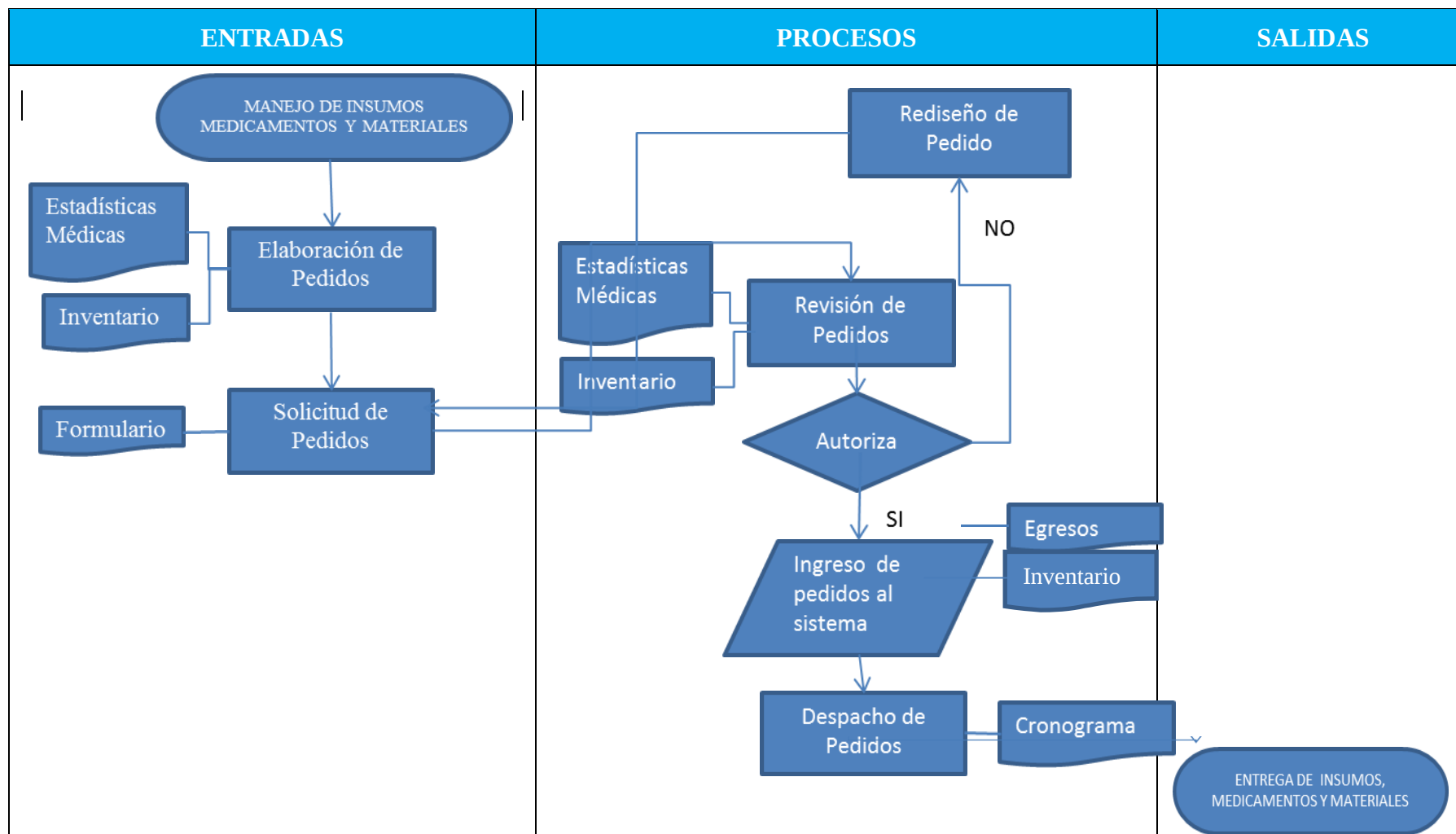


Figura 14. Representación del Sistema como Proceso

Descripción del proceso

Entradas

1. Líderes de Servicios (Emergencia, Neonatología, Hospitalización Clínica, Hospitalización Gineco obstetricia, Hospitalización Pediatría, Consulta Externa, Centro Quirúrgico, Esterilización, Hospitalización Cirugía, Centro Obstétrico); Líderes de Laboratorio, Medicina Transfusional, Imagenología; Farmacia Institucional, Administración, elaboran pedidos con datos de las estadísticas médicas y stock contenido en inventario.
2. Líderes de Servicios (Emergencia, Neonatología, Hospitalización Clínica, Hospitalización Gineco obstetricia, Hospitalización Pediatría, Consulta Externa, Centro Quirúrgico, Esterilización, Hospitalización Cirugía, Centro Obstétrico); Líderes de Laboratorio, Medicina Transfusional, Imagenología; Farmacia Institucional, Administración, realizan pedido de insumos, medicamentos y materiales a la Coordinación de Cuidados de Enfermería, hasta los viernes 10H00. En formulario de pedidos.

Proceso

3. Coordinadora de Cuidados de Enfermería y Responsable de la Gestión de Medicamentos e Insumos consolida, analiza con datos de las estadísticas médicas y stock contenido en inventario y remite pedido General a la Dirección Médica para el despacho correspondiente.
4. Dirección Médica autoriza o no los pedidos correspondientes y remite a la Gestión Administrativa para el despacho y/o remite observaciones.
5. Si no se autoriza los Servicios rediseñan el pedido con las observaciones emitidas por la Dirección Médica.
6. Si se autoriza Gestión Administrativa sumilla a Bodega y está ingresa los pedidos al sistema y se generan ingresos y se actualizan los inventarios.
7. Bodega con el egreso de insumos, medicamentos y materiales procede a realizar el despacho de acuerdo al cronograma establecido.

Salida

8. Bodega realiza el transporte de insumos, medicamentos y materiales a los servicios, unidades y departamentos se firma el egreso.

5.2.1.1.2 Sistema de Información.

El data center en el Hospital Delfina Torres de Concha, que es el centro de procesamiento de datos; permitirá que el sistema de insumos, medicamentos y materiales, cuente con un sistema integrado de formularios e inventarios actualizados en línea, una vez por semana con el propósito de contar con información a la mano, para lo cual se analizaron los formularios y se propone a continuación:

 Ministerio de Salud Pública	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA
	HOSPITAL DELFINA TORRES DE CONCHA

INVENTARIO DE MEDICAMENTOS

PERÍODO DEL INVENTARIO:	20 DE FEBRERO 2015
-------------------------	--------------------

ITEM	NOMBRE GENÉRICO	FORMA FARMACEUTICA	CONCENTRACIÓN	CANTIDAD
1	ACETILCISTEÍNA	SOLUCION INYECTABLE	300 MG/5ML	388
2	ACIDO ACETIL SALICILICO	TABLETA	100 MG	2.920
3	ACIDO ASCORBICO	SOLUCION INYECTABLE	100 MG/5ML	2450
4	ACIDO FOLICO	TABLETA	1 MG	0
5	ACIDO FUSÍDICO	CREMA	2%	460
6	ACIDO TRANEXANICO	SOLUCION INYECTABLE	100MG/5ML	52
7	ACIDO VALPROICO	TABLETA	500 MG	0
8	ACIDO VALPROICO	JARABE	250MG/5ML	0
9	ACICLOVIR	TABLETA	800 MG	572

 Ministerio de Salud Pública	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA
	HOSPITAL DELFINA TORRES DE CONCHA

SOLICITUD DE INSUMOS, MEDICAMENTOS Y MATERIALES

SERVICIO/ UNIDAD:	
PERÍODO DE ABASTECIMIENTO:	

ITEM	NOMBRE GENÉRICO	PRESENTACIÓN			CONSUMO PROMEDIO MENSUAL (Cantidad en unidades)	REQUERIMIENTO (Cantidad en unidades)
1	Alcohol gls.70°	GALÓN	1	UNIDAD	96	
2	Alcohol yodado 2% gls.	GALÓN	1	UNIDAD	48	
3	Algodón hidrófilo	PAQUETE	1	500 mg ROLLO	240	
4	Agua oxigenada gls.	GALÓN	1	UNIDAD	96	
5	Agujas hipodermicas descartables #18	CAJA	100	UNIDAD	12	
6	Agujas de puncion lumbar(Espinokan) Epidural # 2	CAJA	25	UNIDAD	2	
7	Agujas de puncion lumbar(Espinokan) Epidural # 2	CAJA	25	UNIDAD	5	
8	Perillas de succión (Aspirador de caucho)	CAJA	100	UNIDAD	600	

 Ministerio de Salud Pública	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA
	HOSPITAL DELFINA TORRES DE CONCHA

CONSOLIDADO INSUMOS, MEDICAMENTOS Y MATERIALES

PERÍODO DE ABASTECIMIENTO:	
----------------------------	--

ITEM	NOMBRE GENÉRICO	PRESENTACIÓN		Servicios Hospitalarios														TOTAL MENSUAL	CUATRIMESTRE	
				Emergencia	Centro Quirúrgico	Neonatalogía	Centro Obstétrico	Pediatría	Medicina Interna	Estabilización	Medicina Interna	Cirugía Hospitalización	GO Hospitalización	Consultas Externa	UCI	Uso de Sangre	Laboratorio			
1	Agua oxigenada gls.	GALÓN	1	UNIDAD	5	1			0,5				1	1	0,25			9,75	39	156
2	Agujas de puncion lumbar(Espinokan) Epidural # 25	GALÓN	1	UNIDAD		100				1		1		1				103	412	1648
3	Agujas de puncion lumbar(Espinokan) Epidural # 27	PAQUETE	1	500 mg ROLLO		10							1					11	44	176
4	Agujas hipodermicas descartables #18	GALÓN	1	UNIDAD	1	1		70	5	1		1	1	1		2		83	332	1328
5	Alcohol gls. 70°	CAJA	100	UNIDAD	5	2	1	5	1	1		1	1	3	0,25	4		24,25	97	388

Figura 15. Formularios de Inventario, solicitud y Consolidado Insumos, Medicamentos y Materiales

 Ministerio de Salud Pública																									
HOSPITAL DEL INFANTO TORRES D	Nro.	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	TAREAS	INDICADOR	Fecha inicio	Fecha fin	Linea de Base/Meta		MARZO										Informe Mensual	ABRIL				
								Base	Meta	Seguimiento Semana 1	Seguimiento Semana 2	Seguimiento Semana 3	Seguimiento Semana 4	Seguimiento Semana 5	Seguimiento Semana 6	Seguimiento Semana 7	Seguimiento Semana 8	Seguimiento Semana 9	Seguimiento Semana 10						
	1	OBJETIVO 1: Incrementar la Calidad de Atención en Salud al Ciudadano.	Fortalecer la Gestión de insumos medicamentos y materiales	Actualizar los inventarios de insumos, medicamentos materiales.	N° de actualizaciones realizadas.	01/01/2015	31/12/2015	10	44	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1					
	2	OBJETIVO 1: Incrementar la Calidad de Atención en Salud al Ciudadano.		Elaboración y solicitud de Pedidos	N° de formularios elaborados.	01/01/2015	31/12/2015	22	521	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12					
	3	OBJETIVO 1: Incrementar la Calidad de Atención en Salud al Ciudadano.		Revisión de pedidos.	N° de autorizaciones emitidas	01/01/2015	31/12/2015	22	521	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12					
	4	OBJETIVO 1: Incrementar la Calidad de Atención en Salud al Ciudadano.		Despacho de Pedidos	N° de egresos realizados	01/01/2015	31/12/2015	22	521	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12					
5	OBJETIVO 2: Incrementar la Eficiencia y Eficacia de las Actividades Operacionales.	Fortalecer el proceso de adquisiciones de insumos.	Reuniones de análisis de producción y estadísticas medicas vs pedidos despachados.	N° acots del comité farmacológico.	01/01/2015	31/12/2015	1	3							1										
6	OBJETIVO 5: Incrementar el Uso Eficiente del presupuesto Zonal.			N° de adquisiciones de insumos, en el año.	01/01/2015	31/12/2015	1	3								1									

El diseño consta de una lista de los objetivos institucionales del HDTC.

- OBJETIVO 1: Incrementar la calidad de atención en salud al ciudadano.
- OBJETIVO 2: Incrementar la eficiencia y eficacia de las actividades operacionales.
- OBJETIVO 3: Incrementar la articulación de los niveles de atención de la red del MSP.
- OBJETIVO 5: Incrementar el uso eficiente del presupuesto zonal.

Para dar cumplimiento a los nueve indicadores de gestión de insumos, medicamentos y materiales se desarrollaran tres actividades fortalecer la gestión de insumos medicamentos y materiales, fortalecer el proceso de adquisiciones de insumos, medicamentos, materiales y fortalecer el seguimiento y evaluación de la gestión de insumos, medicamentos y materiales; y siete tareas específicas.

REFERENCIAS

- Beltrán, L. C. (1999). Sistema de control interno en entidades de Salud. *Revista de Salud Pública*, 230 -234.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoria integral, normas y procedimientos*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Castromán Diz, J. L., & Porto Serantes, N. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Universo Contábil*, 86-101.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Colombia: McGraw-Hill.
- Cevallos Charcopa, P. (2015). *Modelo de gestión para la recepción, almacenamiento, distribución y dispensación de medicamentos e insumos médicos en la Maternidad, “Virgen de la Buena Esperanza” de Esmeraldas*. Esmeraldas.
- Código Orgánico Integral Penal. (2014). *Código Orgánico Integral Penal*. Quito.
- Constitución del Ecuador. (2008). *Constitución del Ecuador*. Montecristi.
- Contraloría General del Estado. (2008). *Norma de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Quito.
- Coopers y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO)*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission), I. (2004). *Control interno - estructura conceptual integrada*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) I. (1992). *Control Interno - Estructura conceptual integrada*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Elorreaga Montenegro, G. (2002). *Curso de Auditoria Interna*. Chiclayo - Perú: Edición a cargo del autor.
- Estupiñán Gaitan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Linares Galván, J. (2011). *Gobierno corporativo y control interno*. Bogotá: Apuntes contables.
- Mejía García, B. (2006). *Gerencia de Procesos para la Organización y el Control interno de Empresas de Salud*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mejía Quijano, R. C. (2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *AD-minister*, 82-95.
- Ministerio de Salud Pública Ecuador. (2012). *Estatuto Orgánico Sustitutivo de Gestión Organizacional por Procesos del Mnisterio de Salud Pública*. Quito: Acuerdo Ministerial 1034.

- Municipio Santo Tomàs, e. A. (s.f.). *Municipio Santo Tomàs*. Recuperado el 05 de 01 de 2015, de http://santotomas-atlantico.gov.co/apc-aa-files/33643333303563653366346336376364/CI_Historia.pdf
- Pérez Fernández, J. A. (2004). *Gestión por Procesos como utilizar ISO 9001:2000 para mejorar la gestión de la organización*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 586-590.
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio laboral*, 115-136.
- Stoner, J., Gilbert, D., & Freedman, E. (1996). *Administración*. México: Published by Prentice-Hall.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización . *Redalyc.org*, 88-92.

ANEXOS

Fotos Visita de Observación y Reunión

