



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0455>

ANÁLISIS DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO 407 DENTRO DEL HOSPITAL GENERAL JIPIJAPA

ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL STANDARD 407 WITHIN THE JIPIJAPA GENERAL HOSPITAL

Rodríguez-Cobeña María Alexandra ¹; Tualombo-Tituaña José Jorge ²

¹ Carrera Contabilidad y Auditoría, Facultad De Ciencias Económicas, Universidad Estatal Del Sur De Manabí. Jipijapa, Ecuador. Correo: rodriguez-maria3853@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0007-8550-6252>

² Carrera Contabilidad y Auditoría, Facultad De Ciencias Económicas, Universidad Estatal Del Sur De Manabí. Jipijapa, Ecuador. Correo: jose.tualombo@unesum.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-0420-7274>

Resumen

El trabajo de investigación hace referencia al análisis de la Normas de Control Interno 407 dentro del Hospital General Jipijapa, cuyo objetivo principal es determinar la aplicabilidad de la norma de control interno 407 en el hospital de Jipijapa en las áreas que son consideradas importantes y esenciales dentro de los procesos que se llevan a cabo. Por otra parte la presente investigación tiene un enfoque mixto es decir cuali-cuantitativa ya que se consideró a 192 personas que conforman el talento humano de la entidad los que se sometieron a una encuesta para conocer cómo se realizan las actividades dentro de la institución así como la aplicabilidad de la norma 407 en el desarrollo de sus funciones; además se utilizó como técnica de investigación dicha encuesta, dentro del método cuantitativo que permitió obtener datos estadísticos para su análisis. Posterior a esto se registraron los resultados, las conclusiones y la discusión, resaltando que el mayor porcentaje del talento humano considera que es importante realizar análisis ala Norma de Control Interno 407, así mismo evaluar los requisitos necesarios para cumplir con lo que establece dicha norma, además un análisis de riesgo, la toma de medidas para minimizarlos y llevar un seguimiento para que sean implementadas de la manera correcta dentro del proceso de la administración del talento humano en el hospital.

Palabras claves: talento humano, control interno, método, proceso, administración.

Abstract

The research work refers to the analysis of the Internal Control Standards 407 within the Jipijapa General Hospital, whose main objective is to determine the applicability of the internal control standard 407 in the Jipijapa hospital in the areas that are considered important and essential within of the processes that are carried out. On the other hand, this research has a mixed approach, that is, qualitative-quantitative, since 192 people who make up the human talent of the entity were considered, who underwent a survey to find out how activities are carried out within the institution as well as the applicability of rule 407 in the development of its functions; In addition, this survey was used as a research technique, within the quantitative method that allowed obtaining statistical data for analysis. After this, the results, conclusions and discussion were recorded, highlighting that the highest percentage of human talent considers that it is important to carry out analysis according to Internal Control Standard 407, as well as evaluate the necessary requirements to comply with what is established by said standard. In addition, a risk analysis, taking measures to minimize them and monitoring them so that they are implemented in the correct way within the human talent management process in the hospital.

Keywords: human talent, internal control, method, process, administration.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 11 de abril de 2024.

Fecha de aceptación: 28 de junio de 2024.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2024.



1. Introducción

En la actualidad se toma mucho en cuenta que los procesos dentro de una entidad sea la correcta para que cumplan con las metas perseguidas, es por eso que se busca determinar la aplicabilidad de la norma de control interno 407 por medio de un enfoque mixto dentro de la investigación donde se aplica la herramienta de una encuesta a las personas que brindan sus servicios dentro del hospital General Jipijapa, lugar donde impacta directamente la aplicabilidad de sus disposiciones y donde se ve reflejada el rol y desempeño que cumplen los funcionarios al momento de ejercer sus actividades cotidianas.

Las Normas son aplicables dentro de las instituciones con la finalidad de hacer un seguimiento al cumplimiento de las políticas establecidas de manera interna, es por esto que se considera fundamental al iniciar con la contratación y selección del personal y realizar un seguimiento del correcto cumplimiento de las funciones.

Para (Palma-Vélez, 2024), el control interno y la gestión administrativa son pilares fundamentales para la

eficiencia organizacional, el primero mitiga riesgos, el segundo guía decisiones estratégicas, asegurando operaciones efectivas y transparentes. Es por esto que se recomienda realizar un análisis y seguimiento a como se ejecuta la norma de control interno y si esta aporta de manera positiva al momento de su uso y aplicación de los beneficios que brinda en las instituciones de salud, específicamente la norma 407 que guía hacia la correcta distribución de los recursos.

Por otro lado, (Taiano et al, 2021) sostiene que el control interno es un proceso muy importante para la eficiente gestión de los recursos dentro de las organizaciones, tanto privadas como públicas o mixtas, siendo de absoluta responsabilidad de las diferentes entidades y organismos gubernamentales, incluidos en el Art. 225 de la Constitución de la República del Ecuador y la aplicación de las normas del control interno, las mismas que son formuladas por la Contraloría General del Estado.

The British Standards Institution BSI, (2024) señala que las normas son conocimiento. Se trata de potentes



herramientas que pueden ayudar a fomentar la innovación y aumentar la productividad. Pueden hacer que las organizaciones tengan más éxito y que las vidas de la gente sean más sencillas, seguras y saludables.

2. Metodología

Dentro de la investigación se utiliza una población de 192 personas que laboran dentro del Hospital General Jipijapa, ubicado en el cantón Jipijapa, provincia de Manabí, En esta institución se aplican las normativas establecidas por el estado y reguladas por la Contraloría General del Estado, esta norma también es aplicada en los 185 hospitales públicos existentes en el país controlados y autorizados por el Ministerio de Salud Pública (MSP).

La fuente considerada otorga respuestas que son consideradas relevantes y claves en el personal quienes son directamente los involucrados, para esto se estructura una encuesta con seis preguntas específicas direccionadas a obtener datos sobre la aplicabilidad de la Norma 407 dentro de la entidad, determinar riesgos, obstáculos que

sean minimizados y posibles mejoras con procesos apropiados.

El trabajo realizado sobre el tema del Análisis de la Norma de Control Interno 407 en el Hospital General Jipijapa utiliza el método teórico en las que se considera el histórico-lógico, el análisis -síntesis e inducción-deducción, además de esto el método Empírico-Documental en el que se realiza el análisis de la información obtenida en otros artículos, revistas y trabajos realizados con anterioridad en Google, así también se realiza una encuesta al personal administrativo. Se desarrolla el estudio de la variable en cuestión para de esta forma tener un aporte de información cualitativa y realizar la encuesta con resultados cuantitativos a un número de 192 trabajadores en su totalidad, sin excepciones en la población. Las preguntas serán realizadas con el método de medición escala Likert para medir las opiniones y aptitudes del personal humano de la institución, así se brindará los resultados necesarios con las técnicas utilizadas. Las respuestas reflejarán las satisfacciones en los procesos de la norma y permitirá identificar los errores con los que se

aportara a las correcciones y posibles mejoras para que el hospital brinde un servicio optimo bajo la dirección de un personal motivado y comprometido con el bienestar de la comunidad.

3. Resultados y discusión

El personal encuestado brinda sus servicios al hospital bajo las normativas institucionales, para lograr cumplir con las necesidades demandadas por los pacientes que sufren algún tipo de quebranto en su salud. Con un numero de 192, y con el porcentaje del 100% contesta de manera libre y comprometida a ser realista en cuanto a sus respuestas relacionadas al conocimiento con el que cuentas sobre las Normas de Control Interno 407 de la Administración del Talento Humano. Cada área cumple funciones específicas y el control sirve para monitorear de manera equitativa el cumplimiento oportuno de las funciones encomendadas.

Basándonos en los resultados un alto porcentaje de los encuestados cuenta con conocimientos básicos sobre la Norma, pero pese a que el porcentaje que tiene falencias en

conocimientos sea mínimo, no se debe de pasar por alto la posibilidad de implementar mejoras que aporten a corregir el desconocimiento, aplicando estrategias como nuevas capacitaciones que relacionen al personal de un amanner más efectiva.

En cuanto a las preguntas formuladas, estas fueron claras y entendibles para la buena comprensión del personal laboral, quienes en cada una y el orden respectivo del 1 a la 6 brindaron lo siguiente: como primer punto se refirió a la importancia de realizar un análisis de la Norma de Control Interno 407 en la que el cumplimiento garantiza la eficacia en la prestación de los servicios, el personal la considero importante en un 52%, muy importante en un 42%, poco importante en 4% y nada importante un 2%.

Por otro lado, en la segunda interrogante, refiriéndonos a la importancia de establecer objetivos en los requisitos de la Norma de Control Interno 407, considerando que esto es una guía para orientar acciones hacia el cumplimiento de manera efectiva de dicha norma, el 51% la considero importante, el 46%



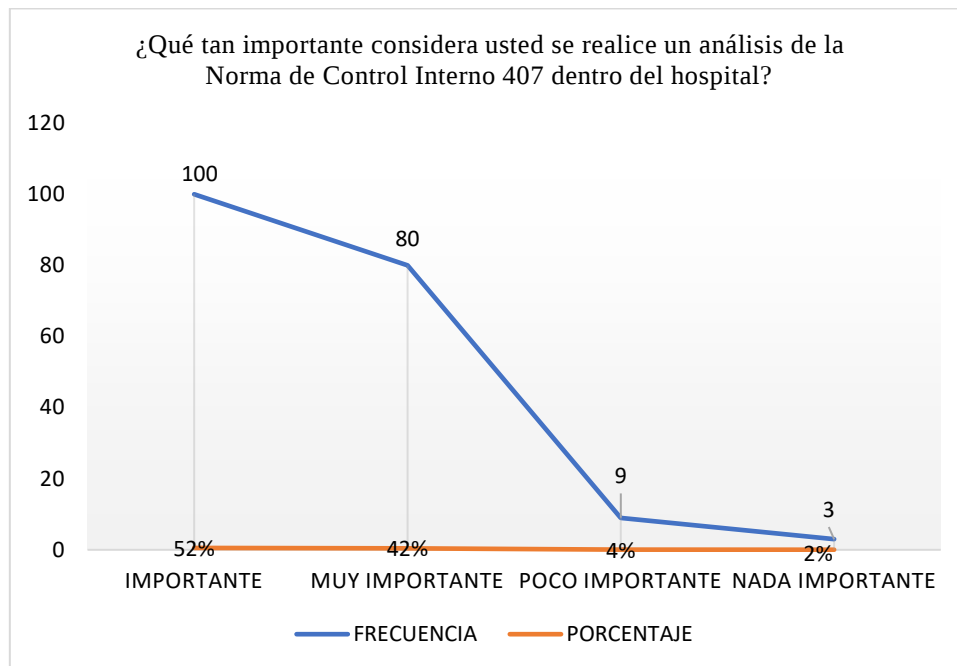
muy importante, el 2% poco importante y el 1% nada importante.

Así mismo en la tercera pregunta en la que se refiere a la frecuencia con la que se debe evaluar los requisitos necesarios para cumplir con lo establecido en las Normas de Control Interno 407, y teniendo en cuenta que esto garantiza la correcta implementación y cumplimiento de la norma para identificar puntos críticos que necesitan atención y solución especial los encuestados consideraron frecuente la evaluación en un 48%, el 28% muy frecuente, el 24% poco frecuente y el 0% nada frecuente.

En la cuarta pregunta, relacionada a la importancia de realizar un análisis de riesgos que permita la identificación de los obstáculos para el cumplimiento de las Normas de Control Interno 407, y teniendo en cuenta que esta es importante ya que permite identificar y mitigar problemas que afecten al cumplimiento de los objetivos institucionales, teniendo claro esto el personal el 61% lo considero importante, el 35% muy importante, el 2% poco importante y el 2% nada importante.

Refiriéndonos a la quinta pregunta en base a las medidas que se consideran para minimizar los riesgos presentes en la normal aplicación de las Normas de Control Interno 407, en la que con estas se pudiera realizar revisiones de cumplimiento para identificar desviaciones de recursos, y mantener la eficacia de controles internos, respondieron en un 46% que se las toma de manera frecuente, el 37% muy frecuente, el 15% poco frecuente y el 2% nada frecuente.

Finalmente, en la sexta pregunta con respecto a la importancia de realizar el seguimiento al cumplimiento de las Normas de Control Interno 407, en la que esta permite que los procesos se ajusten a los estándares establecidos y facilitando la toma de decisiones y acciones correctivas, los encuestados consideraron su importancia en un 57%, el 41% como muy importante, el 1% como poco importante y el 1% como nada importante.

Figura 1

Análisis

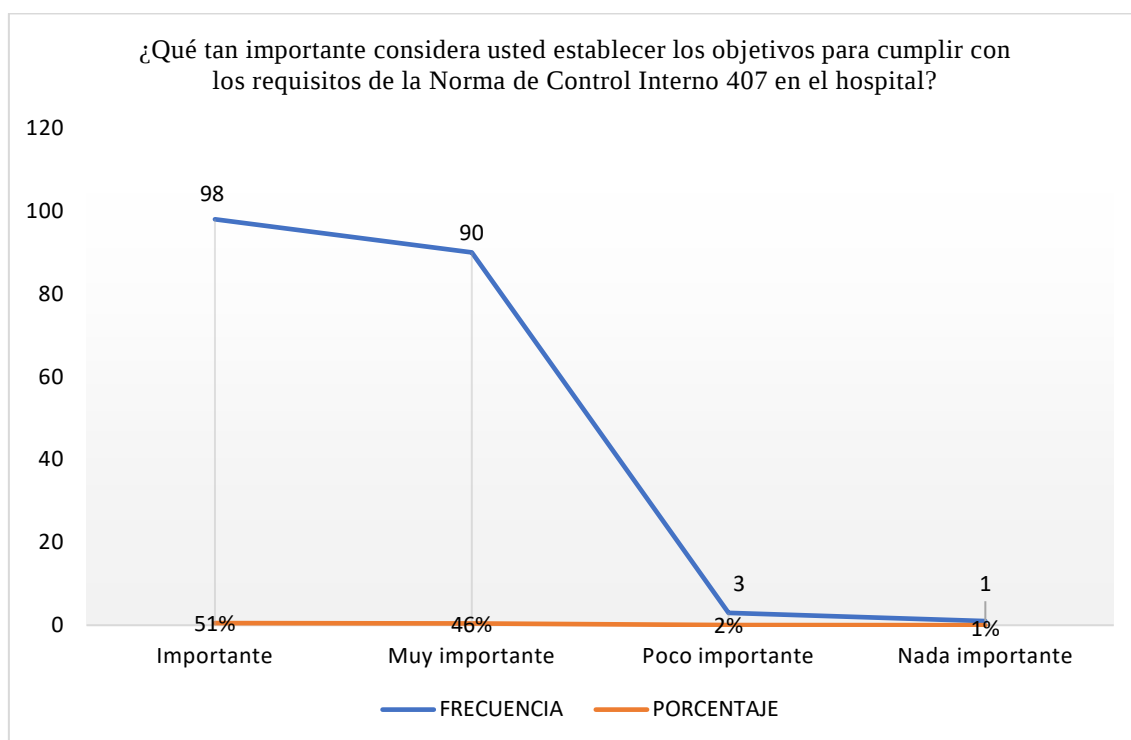
La realización del análisis de las Normas de Control Interno 407 permite que los servicios de salud prestados dentro del Hospital General jipijapa sean eficientes, permite una mejora continua de la calidad fortaleciendo a la entidad con

una atención médica segura, es por esto que los encuestados en un 52% consideran importante realizar el análisis, el 42% lo considera muy importante, el 4% lo considera poco importante y el 2% lo considera nada importante

Tabla 1. ¿Qué tan importante considera usted se realice un análisis de la Norma de Control Interno 407 dentro del hospital?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Importante	100	52%
Muy importante	80	42%
Poco importante	9	4%
Nada importante	3	2%
Total	192	100%

Figura 2.



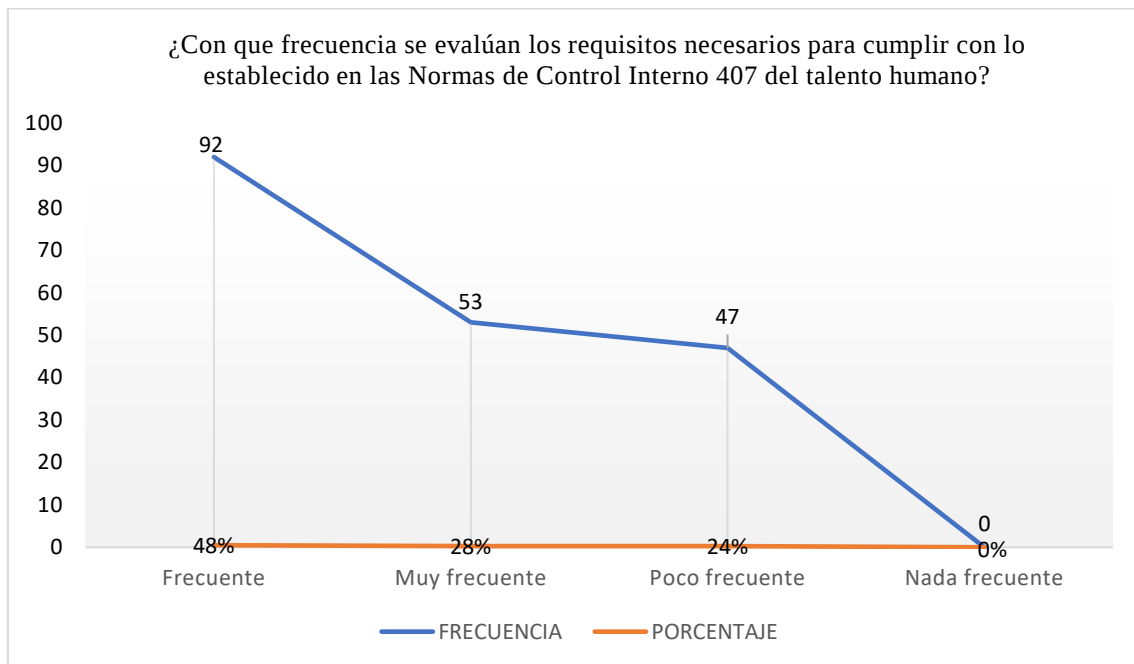
Análisis

Con base a la importancia de establecer objetivos con los requisitos de las Normas de Control Interno 407, y considerando que establecerlos permite tener una guía adecuada para implementar y orientar hacia acciones correctivas en caso de incumplimiento de las normas, para fortalecer la

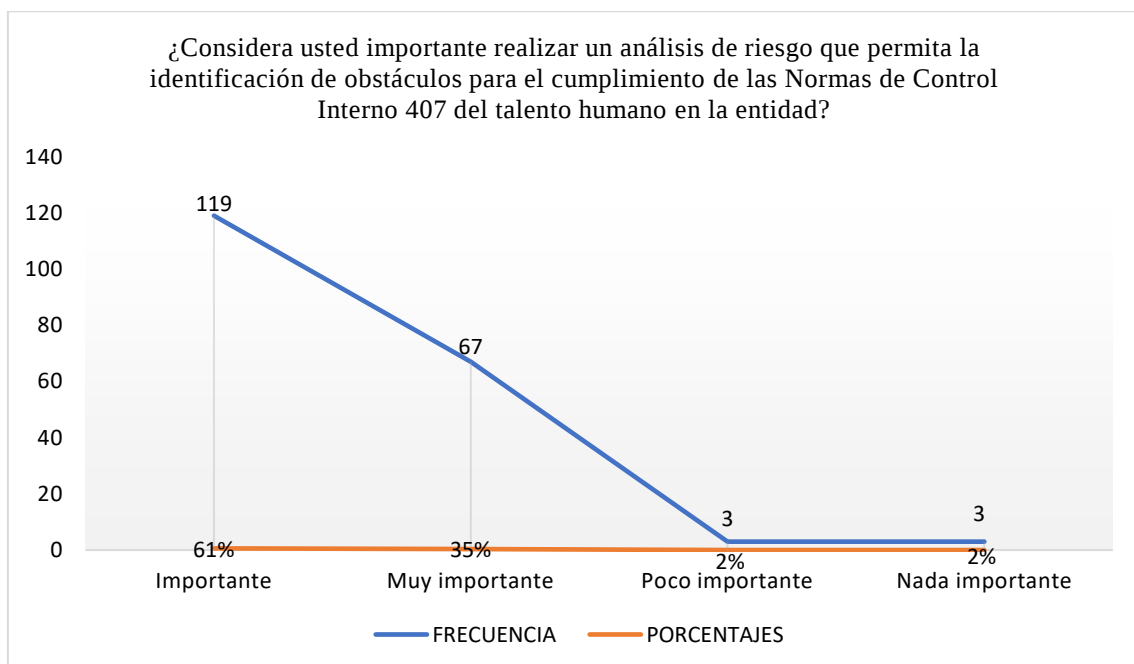
planificación, el seguimiento y evaluación de los procesos relacionados la Administración del Talento Humano, los encuestados consideraron en un 51% importante establecer los objetivos, un 46% muy importante, un 2% poco importante y el 1% nada importante, resaltando que en su mayor porcentaje afirma que establecerlos sería positivo.

Tabla 2 ¿Qué tan importante considera usted establecer los objetivos para cumplir con los requisitos de la Norma de Control Interno 407 en el hospital?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Importante	98	51%
Muy importante	90	46%
Poco importante	3	2%
Nada importante	1	1%
TOTAL	192	100%

Figura 3.**Tabla 3.** ¿Con que frecuencia se evalúan los requisitos necesarios para cumplir con lo establecido en las Normas de Control Interno 407 del talento humano?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Frecuente	92	48%
Muy frecuente	53	28%
Poco frecuente	47	24%
Nada frecuente	0	0%
TOTAL	192	100%

Figura 4



Análisis

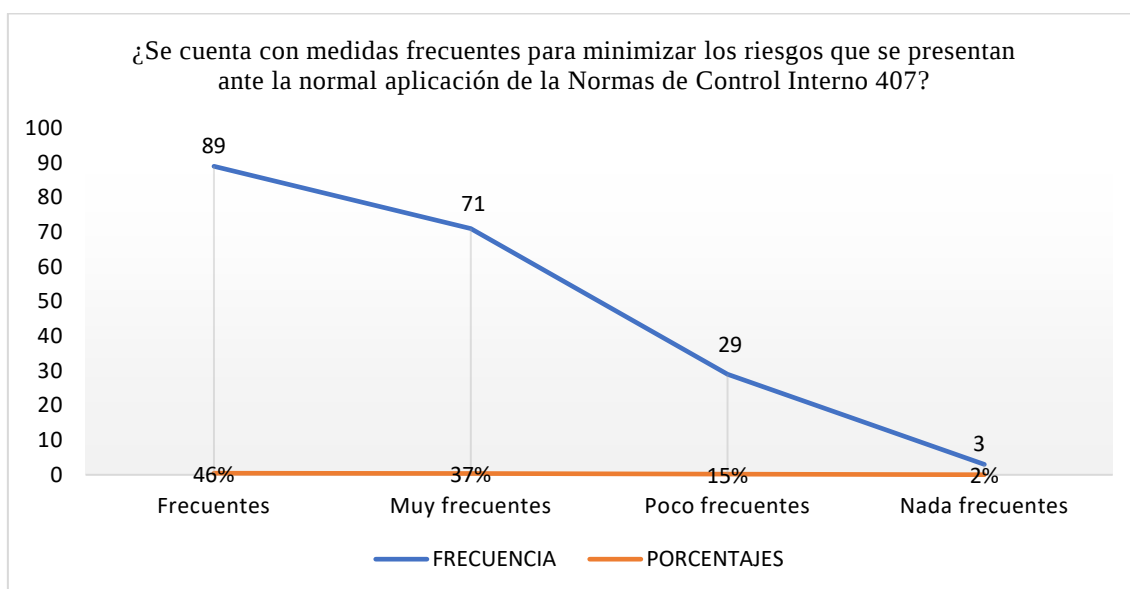
En la importancia de realizar un análisis de riesgo que permita la identificación de obstáculos para el cumplimiento de las Normas de Control Interno, y sabiendo que esto representa el poder identificar

problemas que afecten a la confiabilidad de los servicios del hospital, los encuestados en un porcentaje del 61% lo considera importante, el 35% muy importante, el 2% poco importante y el 2% nada importante.

Tabla 4 ¿Considera usted importante realizar un análisis de riesgo que permita la identificación de obstáculos para el cumplimiento de las Normas de Control Interno 407 del talento humano en la entidad?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Importante	119	61%
Muy importante	67	35%
Poco importante	3	2%
Nada importante	3	2%
TOTAL	192	100%

Figura 5



Análisis

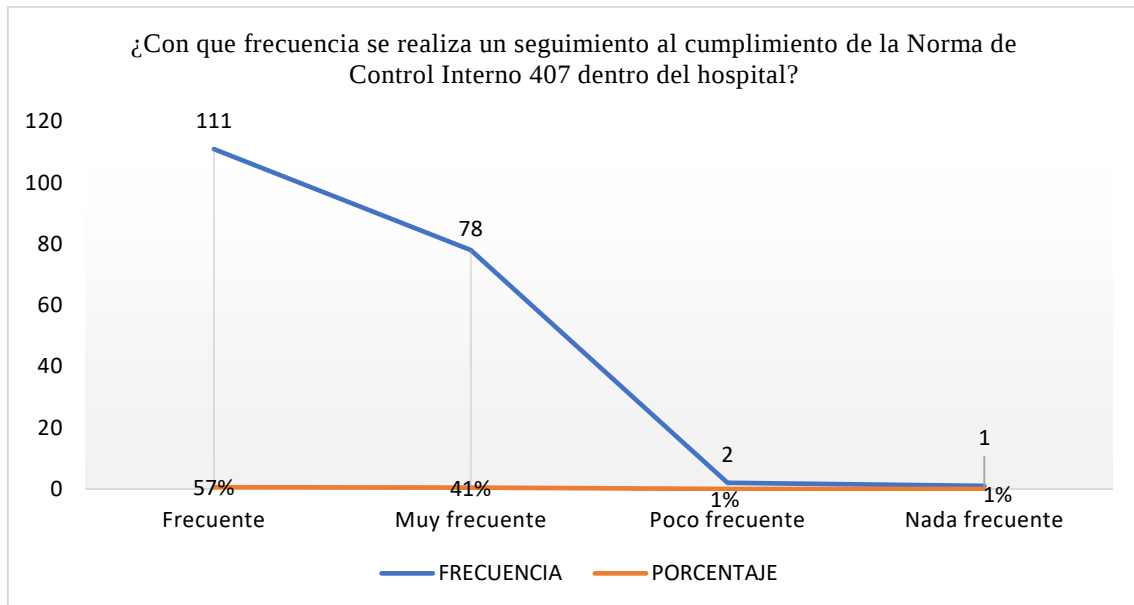
En cuanto a las medidas que se pueden tomar o aplicar de manera frecuente para minimizar los riesgos ante la normal aplicación de las Normas de Control Interno 407 dentro del Hospital, y resaltando que

estos riesgos pueden ser potenciales y afectar la aplicabilidad de las normas y posibles incumplimientos, los encuestados en un porcentaje del 46% la considera su aplicabilidad de manera frecuente, el 37% muy frecuente, el 15% poco frecuente y el 2% nada frecuente.

Tabla 5 ¿Se cuenta con medidas frecuentes para minimizar los riesgos que se presentan ante la normal aplicación de la Normas de Control Interno 407?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
Frecuentes	89	46%
Muy frecuentes	71	37%
Poco frecuentes	29	15%
Nada frecuentes	3	2%
TOTAL	192	100%

Figura 6



Análisis

El seguimiento y cumplimiento de las Normas de Control Interno 407 dentro del hospital permita que los procesos sean cumplidos con total éxito y apegado a las expectativas requeridas, facilitando la toma de decisiones de manera oportuna contribuyendo a la mejora en calidad

y servicio dentro de la institución, es por eso y en base a lo reconocido por los encuestados que en un porcentaje del 57% considera que se realiza el seguimiento de manera frecuente, el 41% muy frecuente, el 1% poco frecuente y el 1% nada frecuente.

Tabla 6 ¿Con que frecuencia se realiza un seguimiento al cumplimiento de la Norma de Control Interno 407 dentro del hospital?

RESPUESTAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Frecuente	111	57%
Muy frecuente	78	41%
Poco frecuente	2	1%
Nada frecuente	1	1%
TOTAL	192	100%



4. Conclusiones

La elaboración del trabajo permitió determinar por medio del análisis la correcta comprensión e identificación de la aplicabilidad de las Normas de Control Interno dentro del Hospital General Jipijapa.

La investigación permitió establecer un análisis efectivo para garantizar el cumplimiento y aplicabilidad de la Normas, además de poder identificar el porcentaje de conocimientos de dichas normas, identificando riesgos y obstáculos.

El trabajo aporta al reconocimiento de la eficiencia de los servicios brindados dentro de la entidad, fomentando la identificación de mejoras, de riesgos y la comunicación entre niveles o áreas comprometidas con los lineamientos de las políticas institucionales

Taiano et al. (2021). La aplicación de las normas de control interno 407 y la incidencia en la gestión administrativa de talento humano en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de Durán EMAPAD - EP 2019 – 2020. REVISTA ORADORES.

The British Standards Institution, BSI. (2024). ¿Qué es una norma? ¿Y qué es lo que hace?
<https://www.bsigroup.com/es-ES/Normas/Informacion-sobre-las-normas/Que-es-una-norma/>

Bibliografía

Palma-Vélez, K., & Loo-Carvajal, G. (2024). Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud. DIGITAL PUBLISHER. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263037>