

**PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS RECURSOS
FINANCIEROS EN LAS E.S.E. DE MEDELLÍN**

Oscar David Calderón Pontón
oscardavidcp19@hotmail.com

William Darío Cano Ríos
willi1987@gmail.com

Juan David Zapata Villarreal
juandavidzv@hotmail.com



Asesor Metodológico
Carlos Mario Ospina Zapata
cmospinaz@gmail.com

Asesor Temático
Jaime Obando Cárdenas
obando.jaime@gmail.com

MEMORIA METODOLÓGICA

PROBLEMA

En la actualidad las Empresas Sociales del Estado E.S.E en todo el país, han atravesado serias dificultades en cuanto al manejo de sus recursos financieros, y esto podría concluir en la desaparición de dichas entidades. Gran parte de estas dificultades se asocian a la carencia de sistemas de controles internos adecuados sobre sus recursos, específicamente los financieros. Es por esto que el control interno, y más específicamente los sistemas de control interno, son un elemento muy importante en todo tipo de organización, puesto que con la aplicación y selección adecuada de actividades de control, en las organizaciones permiten mitigar los riesgos existentes sobre aquellos objetos de control que sean relevantes para dichas entidades.

Es por ello que esta problemática toma mucha fuerza en el propósito de esta investigación, ya que las dificultades por las cuales han pasado las E.S.E del país, están posiblemente explicadas en las debilidades de los sistemas de control interno que actualmente se implementan en dichas instituciones, y es ahí donde surge el problema de investigación que tiene como propósito responder ¿Cuáles son las principales actividades de control interno y determinar el grado de eficacia en el manejo de los recursos financieros de las entidades E.S.E que prestan servicios de salud pública de Medellín?.

La anterior problemática será abordada en las empresas sociales del estado (E.S.E) del primero, segundo y tercer nivel de complejidad del municipio de Medellín, las cuales serán objeto de estudio de la presente investigación, para así poder dar respuesta al problema de investigación, y abordar una temática en la que poco se ha profundizado y en la que aún se presentan muchos vacíos teóricos.

RESPUESTAS TENTATIVAS

El resultado que inicialmente esperábamos obtener sobre las principales actividades de control interno, aplicables a las empresas sociales del estado de Medellín, sobre los recursos financieros eran: la elaboración de indicadores de gestión, los controles de comprobación de transacciones, los soportes, los presupuestos, la segregación o separación de funciones y la preparación de flujos de fondos. Pero de acuerdo al trabajo de campo realizado en las empresas Sociales del Estado (E.S.E.) del municipio de Medellín, se pudo evidenciar que existen otros factores en el campo del control interno en estas entidades que conducen a que las actividades de control aplicables a los recursos financieros, estén más enfocadas a los procesos que existen sobre estos, dentro de las cuales se pueden identificar las aprobaciones, las refrendaciones, las autorizaciones, las reconciliaciones y las interventorías.

Además se espera identificar que el grado de eficacia atribuido a la implementación de las anteriores actividades de control, con respecto al cumplimiento de los objetivos previstos en su diseño, se encuentran en un término bajo con respecto al alcance de sus resultados.

FUENTES

Con base en los libros y otras fuentes bibliográficas, que configuran las fuentes primarias usadas, se fue realizando el eje teórico de la investigación, y conjuntamente las demás bases que la soportan. Sin embargo, la entrevista fue crucial para soportar las hipótesis y respuestas tentativas que se iban encontrando a medida que avanzaba el estudio investigativo; fueron entonces estas dos fuentes principales las que permitieron el desarrollo correcto de la investigación.

La entrevista fue el instrumento que sirvió como fuente fundamental, este es tal vez uno los instrumentos más importantes que tiene la investigación para soportar sus resultados, esto es debido a sus bases teóricas y estructurales, lo cual facilitó alcanzar los objetivos del trabajo. Esos objetivos están enfocados a conocer el entorno de las E.S.E: sus características, sus prácticas de control interno más utilizadas. Del mismo modo, la concepción que tienen los encargados de la administración de las E.S.E sobre el sistema de control interno con el fin de sustentar sus realidades, y por último, establecer cuáles son las principales actividades de control.

Es por eso que la entrevista se convierte en el instrumento de investigación que más sustento le da al proyecto investigativo, porque apoya y defiende los problemas planteados por los soportes teóricos que se tuvieron al principio de la investigación; tema que no es posible abordar tan fácilmente por las demás fuentes que se tuvieron a la mano

VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN	FORMA DE MEDICIÓN	POSIBLE RESULTADO
CRITERIOS TÉCNICOS	Son los juicios y posiciones establecidas para el diseño e implementación de controles internos, de acuerdo a parámetros ya establecidos.	¿Cuáles son los criterios técnicos utilizados para el diseño de los controles internos sobre los recursos financieros, por parte de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín?	<ul style="list-style-type: none">• Marco legal• Benchmarking• Modelos de control• Riesgos organizacionales

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Conjunto de elementos que garantizan el control a la ejecución de la función, planes y programas de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud, haciendo efectivas las acciones necesarias al manejo de riesgos y orientando la operación hacia la consecución de sus resultados, metas y objetivos.</p>	<p>¿Qué actividades de control son utilizadas por partes de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín sobre sus recursos financieros?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Aprobaciones • Refrendaciones • Autorizaciones • Verificaciones • Reconciliaciones • Revisión del desempeño • Seguridad de activos • Segregación de funciones.
<p>OBJETOS DE CONTROL</p>	<p>Es el conjunto de recursos de la organización que están expuestos a un grado mayor de riesgos, y por los cuales se implementan actividades de control para poder mitigar los riesgos inherentes a estos</p>	<p>¿Qué objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín sobre sus recursos financieros?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cartera • Inventarios • Inversiones • Presupuesto • Flujos de caja • El efectivo-ingresos • Información contable • Subsidios del gobierno • Obligaciones crediticias • Propiedad, planta y equipo
<p>EFICACIA</p>	<p>Capacidad para obrar o para producir el efecto deseado</p>	<p>¿Qué tan eficaces son las actividades de control interno que son utilizadas en el manejo de los recursos financieros en las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Alto • Medio • Moderado • Bajo

Partiendo de la hipótesis creada y posterior establecimiento del objetivo general y objetivos específicos, se definieron los posibles criterios que partiendo de los aspectos mencionados anteriormente, permiten alcanzar una adecuada operacionalización de las variables de investigación, y así conseguir que los resultados esperados se encaminen a dar una respuesta correcta a la pregunta del problema de investigación.

La evaluación de las variables se realizó en primer lugar, mediante la formulación de preguntas en los instrumentos de investigación es la entrevista, y luego mediante el análisis de los resultados obtenidos en la aplicación de los mismos en el trabajo de campo, obteniendo de esta forma, la opinión de los consultados frente a la influencia o no de los criterios evaluados, y además, otros criterios que no habían sido contemplados inicialmente, y que complementan los resultados de la investigación.

LOS INSTRUMENTO

La recopilación de información para desarrollar el presente trabajo de grado “ Principales actividades de control interno sobre los recursos financieros en las empresas sociales del estado de Medellín” es limitado en el ámbito bibliográfico, porque existe poca documentación física o virtual que logre visualizar la posible problemática que presentan las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín, respecto al manejo de sus recursos financieros, por lo cual se optó por seleccionar una técnica de investigación que lograra una recopilación de información adicional y directa de la fuente.

Para fundamentar y documentar el trabajo, según Yuni y Urbano (2006, P. 82)“la técnica de entrevista le permite al investigador acceder a hechos, descripciones de situaciones o interpretaciones de sucesos o fenómenos (internos o externos) a los que no se podría acceder de otro modo”, por lo cual la entrevista implementada como técnica de investigación del presente trabajo lograría acceso a los directos actores del tema, aquellos que deben desarrollar en su campo laboral la tarea del control interno de estos recursos, y quienes poseen la información de los procedimientos y métodos de control, lograr un acercamiento real a las situaciones actuales que enfrentan las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín, es el principal constituyente que se logra con la entrevista.

Para el desarrollo de la técnica de investigación se pretendió tener la información directa de los departamentos de control interno de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en Medellín, por lo cual se procedió a presentar como entrevistados a los administradores y/o jefes directos del área de control interno, teniendo como propósito principal la recopilación de información valiosa y confiable, lo que dio lugar a la elaboración de una entrevista estructurada, que permite conocer el punto de vista y obtener la mayor información sobre los procesos de control implementados en las E.S.E.

Llegar a obtener las entrevista con los jefes del área de control interno logra ser un alcance ambicioso ya que por la cotidianidad laboral de estos cargos el factor tiempo para conceder entrevista de índole académico es limitado, dado que tiempo es el principal elemento para el desarrollo de la entrevista, se planeó como segunda opción para realizar las entrevista llegar al personal clave que desarrollara o tuviera el conocimiento de los procedimientos seguidos en el control interno de los recursos financieros de estas entidades, como auxiliares o asesores.

Adicional a este primer factor limitante para el desarrollo de la entrevista, la selección de las preguntas indicadas que lograran con las respuestas obtener la información necesaria para el desarrollo de las hipótesis fue el segundo factor a enfrentar, del cual con apoyo del asesor temático se logró determinar que plantear preguntas abiertas podía distorsionar el enfoque de la misma, ya que se deja a plena libertad del entrevistado enfatizar en cualquier planteamiento que considere pertinente enfocarse, por lo cual cada pregunta a elaborar debía de contar con opciones múltiples que permitieran mantener el enfoque de la pregunta y adicional que el entrevistado lograra dar el punto de vista de su respuesta.

El tercer factor a enfrentar para realizar las entrevistas es la muestra, esta es limitada ya que en la ciudad de Medellín solo existen dos empresas sociales del estado que prestan servicios de salud que son EL HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN Y METROSALUD, por lo cual este limitante forzaba a la investigación a realizar las entrevistas a ambas entidades para contar con criterios representativos de la población total, y así lograr obtener la mayor información posible.

Para lograr conclusiones más objetivas en la investigación se determina además, acceder a una entrevista con el HOSPITAL LA MARIA, este aunque es una entidad de salud pública adscripta al departamento de Antioquia, podría aportarnos más información para argumentar las hipótesis planteadas.

INSTRUMENTO



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**
1 8 0 3

Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Ciencias Contables

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN: PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LAS E.S.E. DE MEDELLÍN

OBJETIVO:

IDENTIFICAR LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL GRADO DE EFICACIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE MEDELLÍN.

La siguiente entrevista está dirigida a administradores o jefes de áreas de las ESE de Medellín, que tengan conocimientos de las metodologías empleadas en cuanto al sistema de control interno sobre los recursos financieros de estas organizaciones, con el propósito de identificar cuáles son las principales actividades de control interno empleados sobre dichos recursos.

NOMBRE DE LA EMPRESA:
CARGO DEL ECUESTADO:

1. De los siguientes criterios técnicos enunciados, ¿Cuáles son los utilizados por su entidad para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros?
 - A) Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)
 - B) Benchmarking o mejores prácticas con otras entidades de salud
 - C) Modelos de control interno
 - D) Riesgos organizacionales

E) Otros criterios técnicos

Justifique la respuesta seleccionada

2. ¿Cuáles de los siguientes objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de su entidad?

- A. Cartera
- B. Inventarios
- C. Inversiones
- D. Presupuesto
- E. Flujos de caja
- F. El efectivo-ingresos
- G. Información contable
- H. Subsidios del gobierno
- I. Obligaciones crediticias
- J. Propiedad, planta y equipo
- K. Otros objetos de control

Justifique la respuesta seleccionada

3. De las siguientes actividades de control en los procedimientos financieros, ¿cuáles son aplican por su entidad?

- A) Aprobaciones
- B) Refrendaciones
- C) Autorizaciones
- D) Verificaciones
- E) Reconciliaciones

- F) Revisión del desempeño
- G) Seguridad de activos
- H) Segregación de funciones
- I) Otras actividades de control

Justifique la respuesta seleccionada

4. ¿Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?

- A) Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios
- B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad
- C) Cumplimiento de las metas presupuestales de la entidad
- D) Mejora en la calidad de la prestación de los servicios
- E) Uso eficiente el efectivo generado por la entidad
- F) Otros resultados

Justifique la respuesta seleccionada

5. ¿Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros? Califique de 1 a 5 la eficacia de los controles internos, siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces)

Sí ___ No ___

- 1. ___
- 2. ___
- 3. ___
- 4. ___
- 5. ___

En que se basa para calificar con la nota anterior, la eficacia de dichas actividades

6. Desde el punto de vista del control interno ¿Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?

- A) No cuentan con los criterios técnicos idóneos para el diseño de las actividades de control
- B) No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes
- C) No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control
- D) No son eficaces las actividades de control que han sido diseñadas
- E) Otra razón

Justifique la respuesta seleccionada

FASES Y PROCEDIMIENTOS

La primera dificultad a la que nos enfrentamos en el desarrollo del trabajo de grado fue plantear el problema, que se abordaría con la investigación, debido a que como estaba formulado inicialmente no llenaba las expectativas que se tenía para el deber ser en un trabajo de investigación, sin embargo, luego de varias discusiones entre los investigadores y apoyados en las apreciaciones de los asesores y otros consultados, se logró identificar el enfoque, los alcances y las principales directrices que daban una idea clara sobre el enfoque que se le debía dar a la investigación.

Luego de concretar la idea de investigación se realizó un diagnóstico más completo de la problemática objeto de investigación, aunque al principio dada la escasa bibliografía referente al tema de investigación, se tornaba difícil el establecer las bases conceptuales. Finalmente se logró establecer que las pocas referencias bibliográficas encontradas eran producto de las escasas investigaciones que sobre el tema se habían ejecutado, lo que daba por sentado que la investigación se debía enfocar en consultar a los agentes directamente implicados.

El desarrollo del proyecto de investigación se dio sin mayores sobresaltos ya que inicialmente, se trabajaba al menos tres veces por semana, mínimo tres horas por cada reunión, siempre y cuando las demás obligaciones académicas no requirieran tal atención y se permitiera separar el espacio para la investigación, sin embargo, cuando se agotaba el tiempo para la presentación y aprobación del proyecto y aún no se habían completado todos los objetivos, se hizo necesario trabajar por días enteros dejando a un lado las demás obligaciones académicas y laborales; en ese entonces iniciábamos actividades los días sábados y domingos a las 10 am, trabajábamos por intervalos de dos horas y descansábamos alrededor de 15 minutos. De lunes a viernes trabajábamos después de la jornada laboral de 7 a 9 pm.

Lo más difícil de realizar un proceso de investigación es el alto volumen de trabajo necesario y el lento avance que se presenta cuando se intenta construir un artículo de investigación; adicionalmente, las frecuentes tensiones que se generan entre los investigadores por la disparidad de puntos de vista sobre alguna idea en particular pero que terminaban generando las mejores ideas que se plasmaron en el artículo.

Para la ejecución del proyecto de investigación las mayores dificultades se dieron con respecto a la consecución de la información, en primera lugar la dificultad para acceder a los entes hacia los cuales estaba dirigida la entrevista como instrumento de consecución de información, sin embargo, gracias a la colaboración del asesor temático, así como de otros colaboradores se logró realizar las entrevistas necesarias.

En la realización de las entrevistas se preguntó por los criterios técnicos, objetos de control y actividades de control. Para obtener información de los conceptos que aplican y que no fueron tenidos en cuenta en las opciones de respuesta, se dejó abierta la posibilidad para que el entrevistado los manifestara; en este sentido, existía poca posibilidad de sesgar la información de las entrevistas por parte de los investigadores.

LA LECTURA Y LA ESCRITURA

Inicialmente, se realizó una lectura con el ánimo de hacer un diagnóstico y un análisis global sobre la problemática a abordar, la cual consiste en el control interno sobre recursos financieros en las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud, esto por los acontecimientos de fraudes que se han conocido los últimos años en el sector salud, este proceso de recolección de bibliografía estuvo caracterizado por falencias y vacíos ya que muy pocos autores han hablado de este tema, luego de un largo proceso de búsqueda de información bibliográfica, se logró ubicar algunos temas que daban unos matices más claros sobre el horizonte al que se debía dirigir la investigación.

El método de lectura utilizado se desarrolló de manera individual por cada integrante del grupo de investigación, ya que la temática elegida no cuenta con muchos antecedentes, por ello se decide buscar múltiples bibliografías relacionadas con temas de salud pública, control interno y recursos financieros en entidades públicas de salud, que logran aportar y contribuir al establecimiento de una propuesta concreta del tema de investigación, posteriormente se realizaban sesiones entre los integrantes exponiendo los hallazgos encontrados de cada uno, los cuales eran discutidos dentro del grupo llegando a acuerdos, corrigiendo las falencias y se iban entregando los resultados al asesor, el cual se convirtió en una guía valiosa al momento de concluir cada aspecto del nascente proyecto. Cada avance presentado apporto en la construcción del cuerpo de la investigación

Luego de realizar los procesos de investigación y discusión, se avanzó hacia la escritura, en este punto se procede a redactar para formar cada una de las estructuras de la investigación, partiendo de una construcción individual y concluyendo una estructuración conjunta de los integrantes del equipo investigativo según la dificultad de las ideas, cuando se generaban algunas contradicciones, se discutía la idea entre los investigadores y posteriormente se presentaba ante el asesor quien daba aportes al respectivo tema en discusión, este proceso finalmente aportaba conclusiones objetivas al trabajo y se reflejaba en el avance de artículo de investigación.

LOS ASESORES

El apoyo brindado por parte del asesor académico se ve reflejado en los aportes para el fortalecimiento de la estructura de investigación, inicialmente nos brindó las herramientas para la delimitación de la investigación, es decir, originalmente la pretensión de la investigación abarcaba como objeto de estudio las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud en el área Metropolitana del Valle de Aburra, a lo cual el asesor planteó realizarlo a un sector específico, ya que abarcar todos los sectores y lograr desarrollar la investigación era necesario una muestra considerable de estudio, a lo cual es de muy difícil acceso y se debe de contar con una disponibilidad de tiempo sustancial tanto para los investigadores como para los entrevistados, que son la base principal para el desarrollo de las hipótesis, por estas limitantes se podría incurrir en el hecho de tomar una muestra muy insignificante que desvirtuaría las conclusiones de la investigación, lo que dio como resultado determinar como objeto de estudio las E.S.E que prestan servicios de salud.

Otro aporte a lo largo del desarrollo de esta investigación recibido por parte del asesor se presentó en la solución de varias incógnitas que surgieron durante el desarrollo del proyecto, direccionando la metodología a seguir para obtener los resultados y la información suficiente

que facilitara las reflexiones concretas en torno a la solución del proyecto de investigación. Dicha metodología obtenida gracias al apoyo del asesor es la creación de una matriz de múltiples variables que permite integrar y relacionar entre sí los componentes de la investigación, la utilización apropiada de los instrumentos de investigación de forma que nos permitiera obtener información sin posibilidad de sesgarla con las premisas que se tenían al respecto, logrando que los resultados obtenidos en la investigación sean objetivos y respondan a la realidad de la problemática sin perder el enfoque planteado para la investigación.

El asesor del trabajo de grado cuenta con un conocimiento amplio sobre el control interno en el sector público, ya que es el encargado del Equipo de apoyo para la sostenibilidad y mejoramiento del Modelo Estándar de Control Interno (MECI 1000:2005) de la Universidad de Antioquia, lo cual otorgó una credibilidad y confiabilidad absoluta sobre cada aporte, sugerencia, o direccionamiento brindado para el desarrollo de la investigación, identificar y plasmar la realidad actual por la que pasan las entidades de salud en el control interno de sus recursos financieros, y este era uno de los propósitos principales del grupo de trabajo.

Es de resaltar la disponibilidad y acompañamiento presentado por parte del asesor temático lo que permitió avanzar y lograr el cumplimiento oportuno de las actividades propuestas para llevar a cabo la investigación.

CONCLUSIONES

Al iniciar esta investigación, se esperaba identificar las principales actividades de control interno utilizadas por las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud sobre los recursos financieros; en el transcurso de la investigación, muchas de las ideas previas se iban confirmando; se logró verificar las diferentes actividades, criterios y objetos de control utilizados por estas empresas.

Con el desarrollo del trabajo de campo y la aplicación del instrumento de investigación y los resultados obtenidos con éstos, se permitió determinar que para el objeto de estudio de esta investigación fue la alternativa más objetiva, dado la poca bibliografía sobre el tema y la necesidad de obtener información directa de la fuente, esto además facilitó la observación de la posición que las entidades de salud pública tienen sobre las diferentes actividades, criterios y objetos de control aplicados.

Mediante la revisión bibliográfica obtuvimos una cantidad de información que aunque fue limitada permitió la conceptualización y análisis de los objetivos a desarrollar, así como la descripción del problema de investigación; debido a ello la mayor influencia en los resultados de la investigación se dio por parte de la información obtenida de la realización de las entrevistas.

Durante el ejercicio de escritura para el desarrollo del artículo de investigación se requirió de una concentración mayor para lograr una redacción acorde a los criterios establecidos por la universidad y las normas APA. Al igual que el uso de un lenguaje más técnico. Esto permite que la investigación realice un aporte sobre asuntos teóricos y cualitativos sobre el control interno para los recursos financieros en las entidades de salud pública.

La ejecución del trabajo de investigación permite lograr aprendizajes relacionados con: la forma de abordar el problema de investigación y cuál es el camino a seguir para lograr la información necesaria, de modo que le apuntemos a los objetivos planteados; otro aprendizaje importante es la necesidad de planificación y cumplimiento de cronogramas como herramienta para evitar sobre cargas en las jornadas de trabajo o incumplimiento en los objetivos planteados.

En cuanto a los resultados del proceso de investigación se identificaron como actividades de control de recursos financieros en el seno de estas entidades las siguientes:

- El 100% de las empresas sociales del estado que prestan servicios de salud, priorizan a las autorizaciones y aprobaciones como actividades de control financiero que permiten reducir el riesgo de que los recursos financieros con los cuales cuentan estas empresas, sea utilizados para propósitos personales, para el desarrollo de actividades que no estén dentro de las necesidades de la organización, o malversación y robo de estos recursos.
- El 66% de los entrevistados, también resaltan la importancia de la segregación de funciones dentro de estas entidades, debido a que por la falta del suficiente personal muchas de estas empresas, no cuentan con procesos especializados, en el que no participen más de una persona, lo cual puede desencadenar una serie de riesgos sobre los recursos financieros que estén dentro de estos procesos.

- Se identificaron dos actividades de control ligadas a objetos de control financiero compras y licitaciones. Las actividades de interventoría sobre los proceso de contratación o sobre los contratos adjudicados, son las nuevas actividades, donde los agentes de control intervienen en los comités de adjudicación, evalúan el proveedor, e identifican si el servicio o el bien adquirido es lo más económico y lo mejor dentro el mercado.
- La otra actividad de control no contemplada inicialmente, son los manuales de procedimiento, como delimitación de los parámetros a seguir en determinados procedimientos, ejerciendo así de actividad que permita homogeneizar procesos, y de alguna manera controlar que no se estén realizando de manera diferentes por las diferentes áreas de la empresa.

Por último, se determinó con relación a los resultados de las entrevistas en dichas entidades, que de acuerdo al 66% de los entrevistados, las actividades de control utilizadas por estas entidades son eficaces, y a las cuales les han atribuido resultados importantes como la disminución y robo de los activos de la entidad como el más significativo (100% de la totalidad de los entrevistados), y la mejora en la calidad en la prestación de los servicios a los usuarios, con el 33%. Aunque se puede cuestionar ese grado de eficacia, ya que hacen falta actividades de control que permitan mitigar los riesgos en la cartera, y esta cartera es uno de los objetos de control más importante en ese tipo de entidades, no cabría la calificación de eficaces de estas actividades.

ANEXOS

Los anexos constan de tres entrevistas realizadas a jefes de control interno de las entidades de salud públicas de Medellín entre las cuales se tiene al Hospital General de Medellín, Metro Salud y el Hospital la María, estas entidades conforman el 100% de las entidades de salud públicas con las que cuenta la ciudad de Medellín.

RESULTADOS ENTREVISTAS

HOSPITAL LA MARIA



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**
1 8 0 3

Universidad de Antioquia
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Ciencias Contables

**TITULO DE LA INVESTIGACIÓN: PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO
SOBRE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LAS E.S.E. DE MEDELLÍN**

OBJETIVO:

IDENTIFICAR LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL GRADO DE EFICACIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE MEDELLÍN.

La siguiente entrevista está dirigida a administradores o jefes de áreas ESE de Medellín, que tengan conocimientos de las metodologías empleadas en cuanto al sistema de control interno sobre los recursos financieros de estas organizaciones, con el propósito de identificar cuáles son las principales actividades de control interno empleados sobre dichos recursos.

NOMBRE DE LA EMPRESA: HOSPITAL LA MARIA
CARGO DEL ECUESTADO: JEFE DE CONTROL INTERNO

1. De los siguientes criterios técnicos enunciados, ¿Cuáles son los utilizados por su entidad para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros?

- A. Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)**
- B. Benchmarking o mejores prácticas con otras entidades de salud**
- C. Modelos de control interno**
- D. Riesgos organizacionales**
- E. Otros criterios técnicos**

A)	X
B)	
C)	X
D)	X
E)	

Los criterios técnicos utilizados por el Hospital la María son: Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector), Modelos de control interno y Riesgos organizacionales.

En las empresas del estado todo está muy normatizado, entonces todo absolutamente todo debe estar bajo los lineamientos que dicta la ley, es allí donde se enmarca la gran diferencia entre la empresa pública y privada ya que en las entidades públicas se hace lo que manda la ley y en la privada se hace lo que no está prohibido.

Consecuentemente con ello el control interno también está relacionado con la normativa que lo rige, en el país la ley 87 de 1993 que aplica para todas las entidades del estado como el hospital la María, al igual que el MECI, este es el marco legal por el cual se mueve el hospital María, es decir, en las entidades de salud es más complicado porque se debe aplicar la normatividad de control interno y la normativa de salud, como el decreto 1001 y 2193 de 2011 estos son decretos reglamentarios de cómo se maneja la seguridad de salud de los hospitales, entonces para llevar el control interno de la entidad se debe manejar bajo parámetros de control interno y parámetros de salud, en el hospital la María actualmente se maneja lo que son las adherencias en la seguridad de salud de los pacientes, esto se entiende como tener dos empresas en una; también hay una oficina de calidad de salud la cual tiene indicadores propios y mapas de riesgos los cuales son especializados en seguridad de salud, el entrevistado resalta que por todo esto y por qué los hospitales para poder funcionar deben estar auditados y autorizados por la seccional de salud lo cual se puede comprender como un proceso muy complejo por la exigencia de tener todo relacionado como la parte de un solo sistema.

Se le solicita al entrevistado que se refiera directamente a los recursos financieros a lo cual responde que son recursos que vienen de regalías, de la seguridad social en salud y transferencias que hace la seccional de salud del departamento y también aportes del ministerio de salud social y sobre todo estos recursos se tiene la calificación en control interno que tenga el hospital, el entrevistado se refiere a la calificación y algunas tablas que están desarrolladas en base al MECI, menciona que en el hospital la María se tiene la habilitación y el aseguramiento y con ello tienen derecho a los recursos por que la calificación es sobresaliente y todo esto se permite por la gestión del gerente, se menciona que existe un software que tiene el MECI a nivel

nacional para calificar estas entidades dice que este tiene todos los elementos y los califica directamente por la parte financiera y dependiendo de la calificación se les asignan los recursos.

En la parte financiera los problemas son por las GLOSAS que se tiene en la auditoría de cuentas ya que a la fecha se tienen múltiples deudores. Los problemas que se tienen en control interno con la contratación ya que según motivos se deben ampliar los contratos porque se deben atender a los pacientes así los tratamientos no estén autorizados y cuando se les van a cobrar a las EPS dicen que eso no está autorizado, así que lo que se debe hacer es conciliar para recuperar los dineros que se incurrieron en la prestación del servicio.

Este tipo de eventos de GLOSAS son un poco incontrolables ya que las EPS remiten personas para atender por determinada enfermedad pero resulta que el paciente tiene otra enfermedad la cual se debe atender y esto es mucho más costoso por estas circunstancias es que se incurre en afectación a los recursos financieros de la entidad.

La tarea del control interno es intervenir en la tarea de la vigilancia de contratación ya que es crítico el hecho de ir en contra de atender los pacientes con principal motivo y tarea del hospital e ir en contra de lo que quieren las EPS que es retener los pagos, se tardan, además, lo que hacen es que evitan cancelar los procedimientos; estos casos en general se solucionan pero el hospital mientras se hacen estas negociaciones de conciliación puede incurrir en faltas de liquidez y puede afectar la calidad financiera de la entidad.

Los directamente encargados de todo estos procesos es el equipo logístico de auditoría y cartera, la auditoría de cuentas y facturación se deben enfatizar en el control de la contratación para que los contratos estén debidamente elaborados de forma escrita, todo este proceso va de la mano del control interno para velar por que se hagan eficientemente todos los procesos de cobranza y contratación. Es aquí donde interviene específicamente el control interno para velar que los procesos estén bien definidos y estandarizados para evitar el derroche y malversación de los recursos.

En este hospital existe una evaluación del MECI la cual se hace cada año y va directamente relacionada con las labores de la administración, el control interno y la gestión del gerente; según los resultados que arroja esta evaluación y la utilización que se han tenido de los recursos otorgados en el periodo anteriores se determina el aporte que se le dará. En el hospital la maría hace 8 meses tiene una nueva gerencia la cual ha permitido un mejor desempeño y por ende mayores utilidades, ha mejorado sus procedimientos resaltando la capacidad de liderazgo y minimización del riesgo y optimización en la toma de decisiones, se ha enfatizado en mayor inversión y por estas razones es fuerte en campos como tratamientos de VIH sida, tuberculosis y en tratamientos de enfermedades generales.

2. ¿Cuáles de los siguientes objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de su entidad?

- A) Cartera**
- B) Inventarios**
- C) Inversiones**
- D) Presupuesto**
- E) Flujos de caja**
- F) El efectivo-ingresos**

- G) Información contable
- H) Subsidios del gobierno
- I) Obligaciones crediticias
- J) Propiedad, planta y equipo
- K) Otros objetos de control: outsourcing

A)	X
B)	X
C)	X
D)	X
E)	
F)	
G)	
H)	
I)	
J)	
K)	X

CARTERA: Este objeto de control es muy utilizado por la entidad ya que se tiene una cartera alta y esto implica que se tenga una vigilancia permanente.

INVENTARIOS: Como la entidad tiene un inventario de niveles elevados y en este hay una gran inversión lo que se hace es tener control permanente para lograr niveles de inventario en puntos críticos para no caer en niveles de inventario innecesarios y controlar una rotación continua para así garantizar la calidad de lo contenido en los inventarios utilizando un sistema de inventario UEPS esto permite que estén vigentes y su calidad sea óptima.

PRESUPUESTO: De acuerdo a los ingresos percibidos por la prestación de servicios y de acuerdo al comportamiento de la utilización del presupuesto del periodo anterior la seccional de salud otorga un presupuesto para el siguiente periodo, además, es de resaltar que la ley 100 busca que los hospitales sean auto sostenibles según la venta de los servicios.

INVERSIONES: En la entidad se hacen inversiones permanentes en equipos y en infraestructura lo cual permite que haya un desarrollo contante de la organización y así lo exige la ley 617, dicta que las inversiones deben ser el 70% y los gastos en 30% de lo disponible en inversiones.

OUTSOURCING: En la entidad se realizan muchos procesos por medio de la contratación de outsourcing para aquellos servicios que apoyan los procesos misionales.

3. De las siguientes actividades de control en los procedimientos financieros, ¿cuáles son aplican por su entidad?

- A) Aprobaciones
- B) Refrendaciones

- C) Autorizaciones
- D) Verificaciones
- E) Reconciliaciones
- F) Revisión del desempeño
- G) Seguridad de activos
- H) Segregación de funciones
- I) Otras actividades de control

CONCILIACIONES -INTERVENTORIA

A)	X
B)	
C)	X
D)	
E)	
F)	
G)	
H)	X
I)	X

Justifique la respuesta seleccionada

APROBACIONES: En los procedimientos que según el esquema de mando y control de los procedimientos lo requieran

AUTORIZACIONES: Para la ejecución de todo proceso dentro de las labores diarias de la entidad de salud, en ocasiones se requiere de la autorización de varias jefaturas según la complejidad del tema.

CONCILIACIONES: Estas se emplean al momento del cobro de las glosas para llegar a acuerdos con las EPS y así lograr la mayor recuperación de lo que nos adeudan.

SEGREGACION DE FUNCIONES: en el manejo del dinero se emplea la segregación de funciones, principalmente en las cajas en las cuales realizamos arquezos y seguimientos mediante controles selectivos.

INTERVENTORIAS: Con las interventorías buscamos que los recursos que se destinen para ciertos proyectos sean aplicados para los mismos y así garantizar que dichos recursos no se desvíen sino que sean utilizados para cumplir los objetivos misionales de la entidad.

4. ¿Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?

- A) Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios
- B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad

- C) **Cumplimiento de las metas presupuestales de la entidad**
- D) **Mejora en la calidad de la prestación de los servicios**
- E) **Uso eficiente el efectivo generado por la entidad**
- F) **Otros resultados**

A)	X
B)	X
C)	
D)	
E)	

Justifique la respuesta seleccionada

DISMINUCIÓN DE LOS SOBRECOSTOS: Desde el área de control interno se han emitido recomendaciones que se han atendido respecto a la contratación del personal de oficios varios, las cuales corresponden a la subcontratación bajo la modalidad outsourcing, esta ha resaltado una disminución de los gastos.

Por otra parte se contrata personal capacitado buscando no incurrir en costos excesivos se tienen varios funcionarios que sepan desempeñar múltiples procedimientos para que no se presenten cuellos de botella.

DIMINUCIÓN O PERDIDA DE LOS ACTIVOS: Se ha implementado políticas de responsabilidad las cuales dicen que a quien se le pierde un elemento lo debe cancelar porque está bajo su cuidado y si esta por outsourcing la empresa a quien se contrata es quien debe responder por dicho elemento.

5. **¿Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros? Califique de 1 a 5 la eficacia de los controles internos, siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces)**

Sí ___ No ___

- 1. ___
- 2. ___
- 3. ___
- 4. X
- 5. ___

1)	
2)	
3)	
4)	X

5)	
----	--

SI

SON EFICACES

Los controles son eficaces ya que han permitido mitigar los riesgos y controlar la malversación de ingresos. El control interno sobre los actividades y desempeño de los procedimientos se ha implementado múltiples procedimientos entre estos se pueden destacar la sistematización de los procedimientos y la calificación de los mismos tanto con historias clínicas digitalizadas.

6. Desde el punto de vista del control interno ¿Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?

A. No cuentan con los criterios técnicos idóneos para el diseño de las actividades de control

B. No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes

C. No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control

D. No son eficaces las actividades de control que han sido diseñadas

E. Otra razón

A)	
B)	
C)	
D)	
E)	X

Considero que los fraudes que se han presentado en estas entidades principalmente radican en la cultura de los colombianos que sin importar los controles se busca la manera de cometer el hurto, esto es como decir “hecho el control hecha la trampa” un ejemplo claro de ello se presenta en las llamadas glosas que por más búsqueda de recuperación de estos dineros se siguen presentando pérdidas por que los funcionarios llegan a acuerdos económicos personales que benefician a quienes deben cobrándole un valor menor, mencionan en la institución que lo lograron recuperar y se quedan con los dineros de la institución.



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**

1 8 0 3

Universidad de Antioquia

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Ciencias Contables

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN: PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LAS E.S.E. DE MEDELLÍN

OBJETIVO:

IDENTIFICAR LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL GRADO DE EFICACIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE MEDELLÍN.

La siguiente entrevista está dirigida a administradores o jefes de áreas de las ESE de Medellín, que tengan conocimientos de las metodologías empleadas en cuanto al sistema de control interno sobre los recursos financieros de estas organizaciones, con el propósito de identificar cuáles son las principales actividades de control interno empleados sobre dichos recursos.

NOMBRE DE LA EMPRESA: E.S.E. Hospital General de Medellín
NOMBRE DEL ENCUESTADO: Mario Alberto Zapata Venegas
CARGO DEL ECUESTADO: Asesor de Control Interno

1. De los siguientes criterios técnicos enunciados, ¿Cuáles son los utilizados por su entidad para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros?

- A) Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)**
- B) Benchmarking o mejores prácticas con otras entidades de salud**
- C) Modelos de control interno**
- D) Riesgos organizacionales**
- E) Otros criterios técnicos**

A)	X
B)	
C)	X
D)	X
E)	

Justifique la respuesta seleccionada

El control interno, y más específicamente las oficinas de control interno responden por el cumplimiento de la norma. La norma claramente hace referencia al uso eficiente de los dineros públicos.

Y con respecto a los riesgos, la organización maneja una matriz de riesgos en tesorería, contabilidad y nomina, para definir cuáles son los riesgos más altos o de mayor probabilidad de ocurrencia, y a los cuales la organización debe hacer controles para poder mitigarlos.

Sobre todo se trabaja bajo lo dispuesto en el modelo estándar de control interno MECI, que es el aplicado para todas las entidades de carácter público y contempla los elementos y bases para un adecuado modelo de control en las organizaciones.

2. ¿Cuáles de los siguientes objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de su entidad?

- A. Cartera
- B. Inventarios
- C. Inversiones
- D. Presupuesto
- E. Flujos de caja
- F. El efectivo-ingresos
- G. Información contable
- H. Subsidios del gobierno
- I. Obligaciones crediticias
- J. Propiedad, planta y equipo
- K. Otros objetos de control: COMPRAS Y LICITACIONES

A)	X
B)	X
C)	
D)	X
E)	
F)	
G)	X
H)	
I)	
J)	
K)	X

Justifique la respuesta seleccionada

La cartera: El buen manejo de la cartera aseguran la viabilidad financiera de la organización, que lo que se haya vendido se pueda recuperar en tiempos adecuados.

Los inventarios: Se evalúan en la institución y se hacen muestreos aleatorios mensuales. Es uno de los sitios más críticos porque es uno de los puntos en donde el riesgo de sustracción es más alto, y resulta ser un punto de control muy importante.

El presupuesto: Estas organizaciones que son de servicios públicos, deben dar la garantía de una ejecución presupuestal adecuada. Cuando los presupuestos no se ejecutan, es posible que la inversión en servicios públicos no se esté haciendo como la comunidad lo requiere, los presupuestos deben ser ejecutados de manera adecuada y en los tiempos planteados.

La información contable: Es muy importante porque es de norma, pero prácticamente esta manejada bajo esta oficina a través del informe anual de control interno, que se presenta a la contaduría general.

Otros objetos de control: Las compras y las licitaciones, ya que como en esta institución se hacen convocatorias por régimen privado, se hacen puntos de control con respecto al proceso de selección de proveedores, para garantizar que lo que se compre sea de la mejor calidad y menor precio posible; participando así en el comité de contratación, y prestando mucho cuidado a las audiencias y a las asignaciones de contratos.

3. De las siguientes actividades de control en los procedimientos financieros, ¿cuáles son aplican por su entidad?

- A. Aprobaciones**
- B. Refrendaciones**
- C. Autorizaciones**
- D. Verificaciones**
- E. Reconciliaciones**
- F. Revisión del desempeño**
- G. Seguridad de activos**
- H. Segregación de funciones**
- I. Otras actividades de control: - INTERVENTORIAS - MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.**

A)	X
B)	X
C)	X
D)	
E)	X
F)	
G)	
H)	
I)	X

Justifique la respuesta seleccionada

Las aprobaciones en la organización, todas tiene más de un chulo, van hasta el nivel más alto, es una organización centralizada. Igualmente se hacen refrendaciones y autorizaciones.

También se realizan las reconciliaciones, aunque se tiene algunas dificultades debido al tamaño de la organización, y a lo pequeña que es la oficina de control interno.

INTERVENTORIAS: el departamento de control interno participa en la supervisión e interventora en todos los contratos que se adjudican a los proveedores para garantizar que los precios que se establezcan o los bienes que se compren sean los más económicos y de mayor calidad.

MANUALES DE PROCEDIMIENTOS: la entidad cuenta con manuales de procedimientos que permiten indicar cuál es la forma en la cual se deben desarrollar los diferentes procedimientos de la organización.

4. ¿Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?

- A. Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios**
- B. Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad**
- C. Cumplimiento de las metas presupuestales de la entidad**
- D. Mejora en la calidad de la prestación de los servicios**
- E. Uso eficiente el efectivo generado por la entidad**
- F. Otros resultados**

A)	
B)	X
C)	
D)	X
E)	
F)	

Justifique la respuesta seleccionada

Disminución de la pérdida y robo de los activos de la entidad: Debido al hecho de realizar control permanente de inventario, eso de alguna manera mantiene a la institución atenta con respecto a la vigilancia que se debe tener.

Mejora en la calidad de la prestación de los servicios: Mucho, ya que se ha trabajado mucho con respecto a la adecuada atención al usuario y a la respuesta adecuada al usuario.

5. ¿Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros? Califique de 1 a 5 la eficacia de los controles

internos, siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces)

Sí X No ___

1. ___

2. X

3. ___

4. ___

5. ___

1)	
2)	X
3)	
4)	
5)	

En que se basa para calificar con la nota anterior, la eficacia de dichas actividades

Porque es un tema en lo que falta mucha más posibilidades de actuación, ya que la carga y la obligatoriedad con el personal asignado no es suficiente, y también hace falta personal con perfiles definidos, ya que si se va a realizar una auditoría contable, una auditoría financiera, una auditoria de nómina, o una auditoria del proceso de facturación, deben ser con el personal experto en esas áreas. Esa dificultad de conocimientos específicos, es lo que no permite que se puedan tener controles eficaces.

Además, a las oficinas de control interno no se han entendido su deber ser, aun sabiendo que en la norma está plasmado de que estas organizaciones de servicios públicos, deberán proveer del personal suficiente y adecuado a las oficinas de control interno.

6. Desde el punto de vista del control interno ¿Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?

A) No cuentan con los criterios técnicos idóneos para el diseño de las actividades de control

B) No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes

C) No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control

D) No son eficaces las actividades de control que han sido diseñadas

E) Otra razón

A)	
B)	X
C)	
D)	
E)	

Justifique la respuesta seleccionada

No tener actividades de control, y más que no tener actividades de control, primero esta tener una identificación y valoración de los riesgos, y después mirar las actividades de control, ya que son el plan para esos riesgos que se han identificado. Si eso no se tiene, no se tienen puntos de control, actividades de control, y se corre el riesgo de que las actividades de los recursos no sean los adecuados.

E.S.E METROSALUD



**UNIVERSIDAD
DE ANTIOQUIA**

1 8 0 3

Universidad de Antioquia

Facultad de Ciencias Económicas

Departamento de Ciencias Contables

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN: PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO SOBRE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN LAS E.S.E. DE MEDELLÍN

IDENTIFICAR LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO Y DETERMINAR EL GRADO DE EFICACIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO DE MEDELLÍN.

Objetivo: La siguiente entrevista está dirigida a administradores o jefes de áreas de las ESE de Medellín, que tengan conocimientos de las metodologías empleadas en cuanto al sistema de control interno sobre los recursos financieros de estas organizaciones, con el propósito de identificar cuáles son las principales actividades de control interno empleados sobre dichos recursos.

NOMBRE DE LA EMPRESA: METROSALUD

CARGO DEL ECUESTADO: JEFE DE CONTROL INTERNO Y EVALUACION
--

1. De los siguientes criterios técnicos enunciados, ¿Cuáles son los utilizados por su entidad para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros?

- A. Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)**
- B. Benchmarking o mejores prácticas con otras entidades de salud**
- C. Modelos de control interno**
- D. Riesgos organizacionales**
- E. Otros criterios técnicos**

A)	X
B)	X
C)	C
D)	
E)	

Justifique la respuesta seleccionada

Básicamente las dos primeras, la normatividad del control interno con el estado colombiano para las entidades públicas y el benchmarking; no solo con instituciones del mismo sector sino con instituciones del mismo ente territorial. En el ente territorial existe lo que se conoce como el comité de enlace que reúne a todos los funcionarios encargados del manejo de las oficinas del control interno de las entidades municipales, departamentales, y van inclusive hasta nivel nacional, es lo que se conoce como CICIA, el comité interinstitucional de control interno de Antioquia.

En cuanto a la normatividad, específicamente la ley 87 de 1993, el decreto 2145 del 99, la ley 1474 de 2011 y el decreto 1537 de 2001 son los referentes a control interno, la normatividad relacionada con la ley macro que es la ley 87 del 93 y al estatuto anti corrupción la ley 1474 del 2011.

Entre los modelos de control interno que contempla la entidad para la implementación de un adecuado proceso de control se encuentra el MECI, puesto que es de obligatoria utilización por parte de todas las entidades públicas; este modelo presenta valiosos aportes puesto que fue creado especialmente para las entidades públicas dadas las necesidades.

2. ¿Cuáles de los siguientes objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de su entidad?

- A. Cartera**
- B. Inventarios**
- C. Inversiones**
- D. Presupuesto**
- E. Flujos de caja**
- F. El efectivo-ingresos**
- G. Información contable**
- H. Subsidios del gobierno**
- I. Obligaciones crediticias**
- J. Propiedad, planta y equipo**
- K. Otros objetos de control**

A)	X
B)	X
C)	X
D)	X
E)	X
F)	X

G)	X
H)	
I)	X
J)	X
K)	

Justifique la respuesta seleccionada

Se usan, cartera, inventario, presupuesto, flujos de caja, inversiones, información contable, efectivo ingreso, obligaciones crediticias también evaluamos, propiedades plantas y equipos.

Existe por ley un formato de rendición de cuentas por parte de las entidades de las cuales la oficina de control interno es garante de que ella se dé, ese formato incluye en la parte financiera y en la parte contable algunos elementos como el presupuesto, la contabilidad, los registros de declaración de renta, rete fuente, IVA, industria y comercio; esos son los registros contables y financieros de la empresa.

Nosotros tenemos un cronograma de rendición de cuentas a los cuales estamos obligados, entonces por ejemplo nosotros estamos obligados a hacer una rendición de cuentas a la contraloría general de Medellín, en esa rendición de cuenta a la contraloría general de Medellín tenemos unas cuentas e informes a entregar que son: información contable, balance general, estado de actividad financiera, económica y social y ambiental. Los estados de cambio en el patrimonio, estados de flujos efectivos. Así en ese tipo de cuentas nosotros tenemos 94 ítems en los cuales les rendimos información por ejemplo a la dirección de defensa jurídica del estado del ministerio del interior y de justicia, al DAFP, a la procuraduría, a la contraloría, a la supersalud, al municipio, a la secretaria de salud, a la dirección seccional de salud, al ministerio de hacienda, a la contaduría general de la nación, a la Dian.

3. De las siguientes actividades de control en los procedimientos financieros, ¿cuáles son aplicadas por su entidad?

- A. Aprobaciones**
- B. Refrendaciones**
- C. Autorizaciones**
- D. Verificaciones**
- E. Reconciliaciones**
- F. Revisión del desempeño**
- G. Seguridad de activos**
- H. Segregación de funciones**
- I. Otras actividades de control: MANUALES DE PROCEDIMIENTOS**

A)	X
B)	
C)	X
D)	X
E)	
F)	X
G)	X
H)	X
I)	

Justifique la respuesta seleccionada

Las aprobaciones lógicamente asignan la aprobación de la dependencia en concreto. Las autorizaciones, para cualquier tipo de actividad que implique procedimientos de bienes muebles o inmuebles tienen que tener autorizaciones, para traslado de personal, para poblaciones etc.

No se pueden prestar servicios sino están en contratos formalizados, así venga con un contrato anterior hay que hacer la renovación del contrato.

Revisión del desempeño, se hacen evaluaciones periódicas de cuál es la calidad de los productos que nos están previendo, igualmente en el desempeño los funcionarios se hace un seguimiento permanente de calidad.

Seguridad de activos, todos están en cabeza de uno u otro funcionario y por tanto creemos que cumplimos con esa seguridad de activos, todos están debidamente asegurados, todos tiene sus pólizas.

La segregación de funciones, es que existe un manual de funciones para el personal en que cada una tiene definidas las competencias y todas sus actividades. Metrosalud es una entidad que funciona por procesos no por funciones, anteriormente se establecía el desempeño de la entidad por áreas.

MANUALES DE PROCEDIMIENTOS: nosotros contamos con mapa en el cual está diseñado la estructura para realizar la implementación de las diferentes funciones.

4. ¿Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?

- A. Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios**
- B. Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad**
- C. Cumplimiento de las metas presupuestales de la entidad**
- D. Mejora en la calidad de la prestación de los servicios**
- E. Uso eficiente del efectivo generado por la entidad**
- F. Otros resultados**

A)	X
B)	X
C)	
D)	X
E)	
F)	

Justifique la respuesta seleccionada

Se tiene un control no solo de los propios funcionarios sino de varios comités referentes a los recursos, referentes a los cumplimientos de las metas presupuestales de disminuir las pérdidas de los activo de la entidad y por ley también estamos inmersos en un compromiso que se llama el sistema obligatorio de control de garantías de la calidad para la prestación de servicios de salud.

Hacemos una valoración del riesgo donde nosotros priorizamos cuales son los mayores riesgos que puede sufrir la entidad de acuerdo a diferentes metodologías que utilizamos. También una asesoría a las diferentes dependencias en cuanto a cuáles son los riesgos que pueden incurrir en cuanto a cuál es el desempeño ideal, en cuanto a la ejecución de planes de acción, y de ejecución que deben llevar a buen término, hacemos una evaluación y un seguimiento frente a esa asesoría y a ese acompañamiento. Por último hacemos una Relación con los entes externos como la contraloría la procuraduría, como la personería, como la veeduría ciudadana, los copagos, las ligas de usuarios.

En cuanto a la contratación por ejemplo con las entidades a las cuales nosotros le prestamos servicios. Verbigracia, los entes territoriales, anteriormente Comfama hoy Sabia salud y algunos otros contratantes nosotros hemos hecho evaluaciones con mediciones de rentabilidad sobre lo que es el presupuesto ejecutado en la prestación de esos servicios frente a lo que es el presupuesto de ingresos por la contratación que se haga de esos servicios. Por medio de estos parámetros se le hace ver a la entidad que si hace esa contratación por debajo de tales valores va a obtener perdidas, o si no corrige los contratos que se han venido dando de igual o tal manera vamos a continuar perdiendo.

5. ¿Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros? Califique de 1 a 5 la eficacia de los controles internos, siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces)

Sí x No ___

1. ___

2. ___

3. ___

4. x

5. ___

1)	
2)	
3)	
4)	X
5)	

En que se basa para calificar con la nota anterior, la eficacia de dichas actividades entendiendo eficacia como lograr el objeto que se está pretendiendo.

6. Desde el punto de vista del control interno ¿Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?

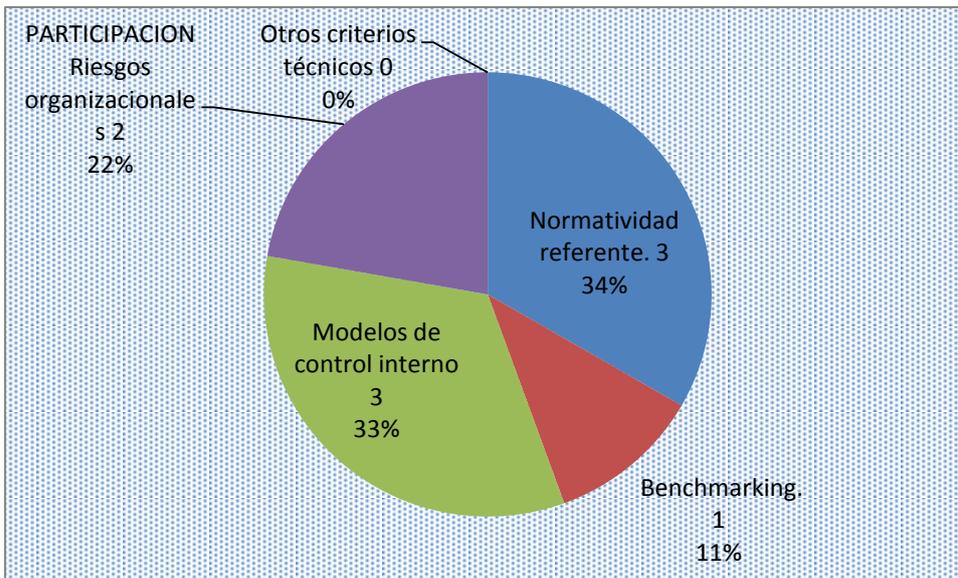
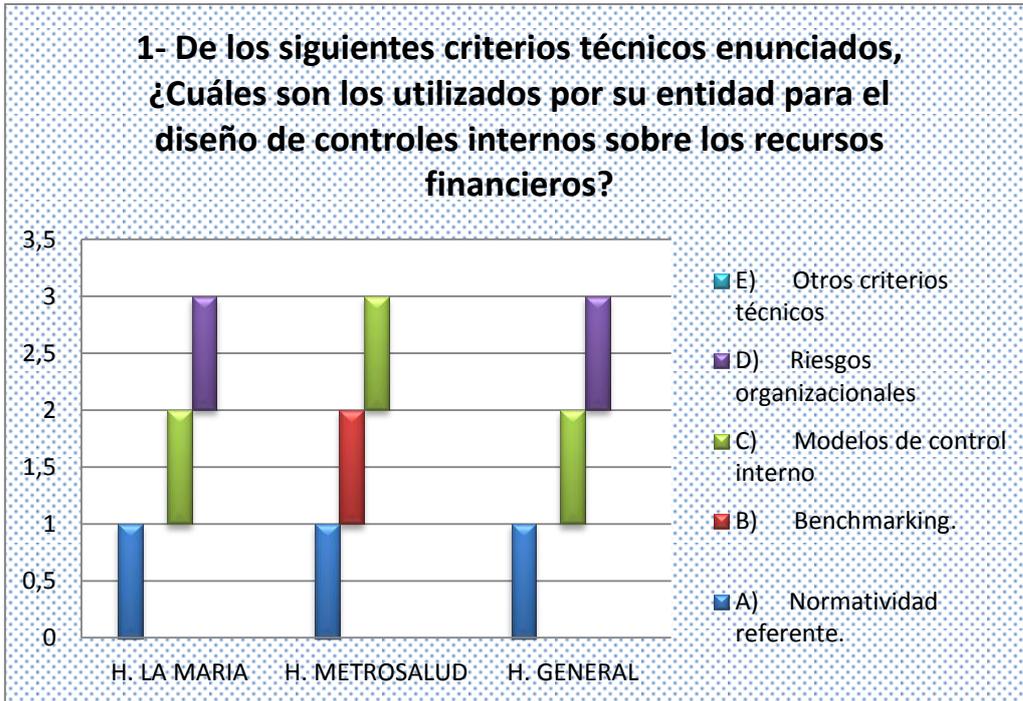
- A. No cuentan con los criterios técnicos idóneos para el diseño de las actividades de control**
- B. No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes**
- C. No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control**
- D. No son eficaces las actividades de control que han sido diseñadas**
- E. Otra razón**

A)	
B)	
C)	X
D)	
E)	

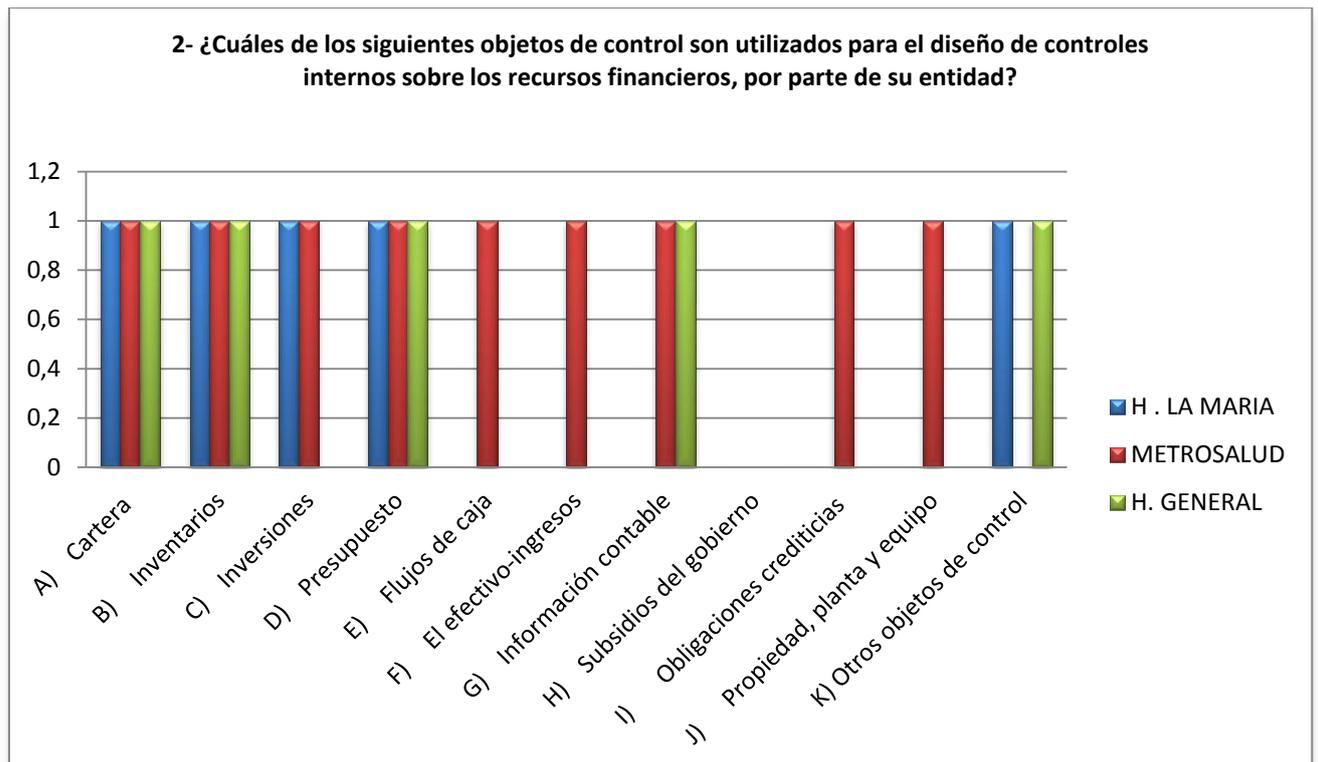
Justifique la respuesta seleccionada

No se seleccionan adecuadamente los objetos de control para el diseño de esas actividades, pero adicional a eso entre otras razones está el hecho de que no se ha trascendido todavía el objeto del control, lo que significa que no es realmente efectivo el control interno en esas actividades mientras usted no le apunte a cambiar estructuralmente la misión para la cual está desarrollando esa herramienta.

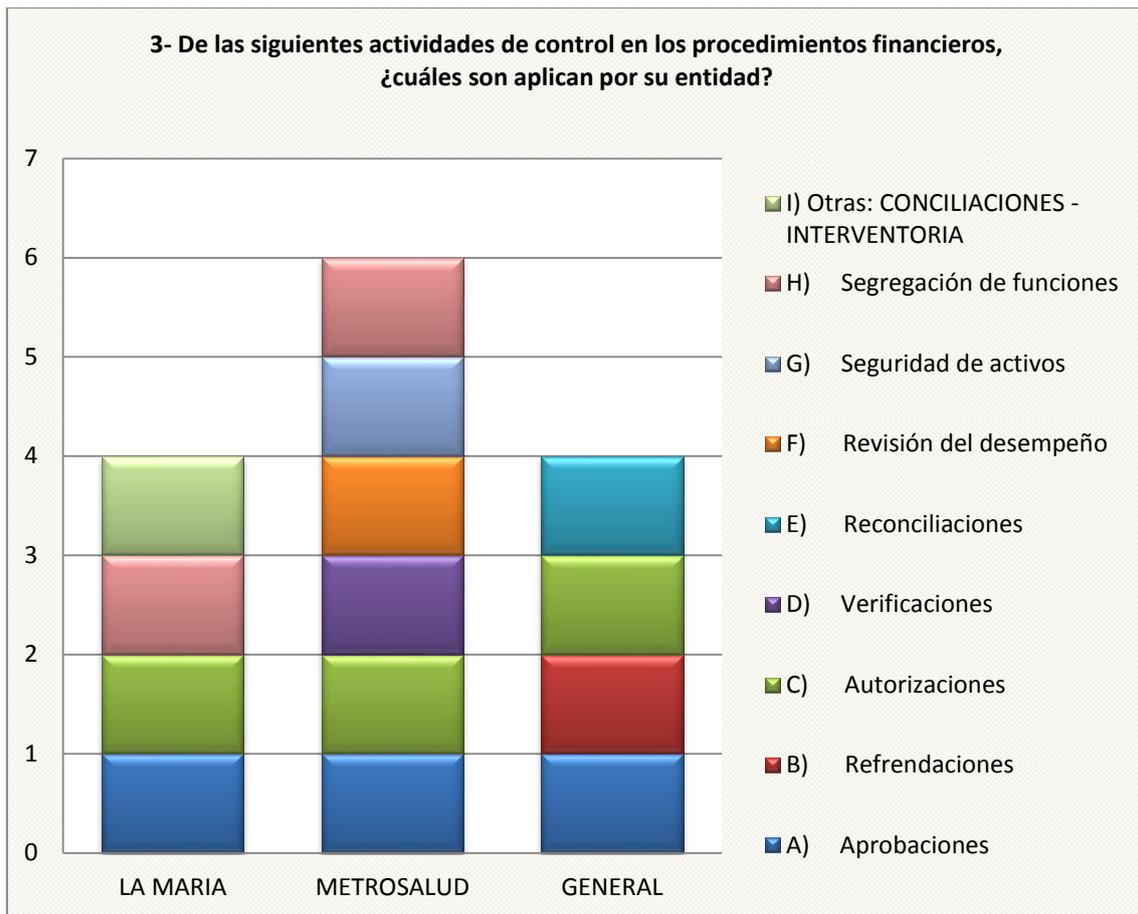
ANALISIS DE LOS RESULTADOS PLASMADOS



Según los resultados arrojados por la entrevista a los encargados de las áreas de control interno de las E.S.E de Medellín, se puede inferir lo siguiente: el criterio dominante con un 34% es la normatividad, con un porcentaje del 33% el segundo criterio influyente son los Modelos de control y con un porcentaje del 22% y 11% se encuentran los riesgos organizacionales y benchmarking respectivamente.

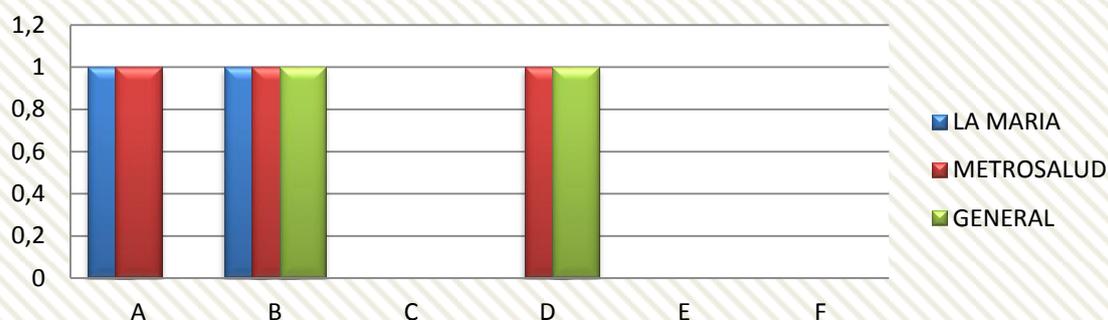


Dentro de los objetos de control más utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, la cartera, los inventarios y el presupuesto son los más utilizados. Seguidos de las inversiones, la información contable y otros objetos de control como los son compras licitaciones y outsourcing; por otra parte se visualiza que solo Metrosalud utiliza los objetos de control de flujos de caja, el efectivo y las obligaciones crediticias.



De las actividades de control en los procedimientos financieros, las más aplicadas por las E.S.E de Medellín son: las aprobaciones y las autorizaciones con una utilización en las tres entidades, de igual manera la segregación de funciones es importante para las entidades con una elección en dos de las tres entidades entrevistadas, además, los resultados muestran que las entidades no coinciden en utilizar las mismas actividades de control y solo el Hospital la Maria utiliza otras actividades de control de las expuestas como los son las conciliaciones y las interventorías.

4- ¿Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?

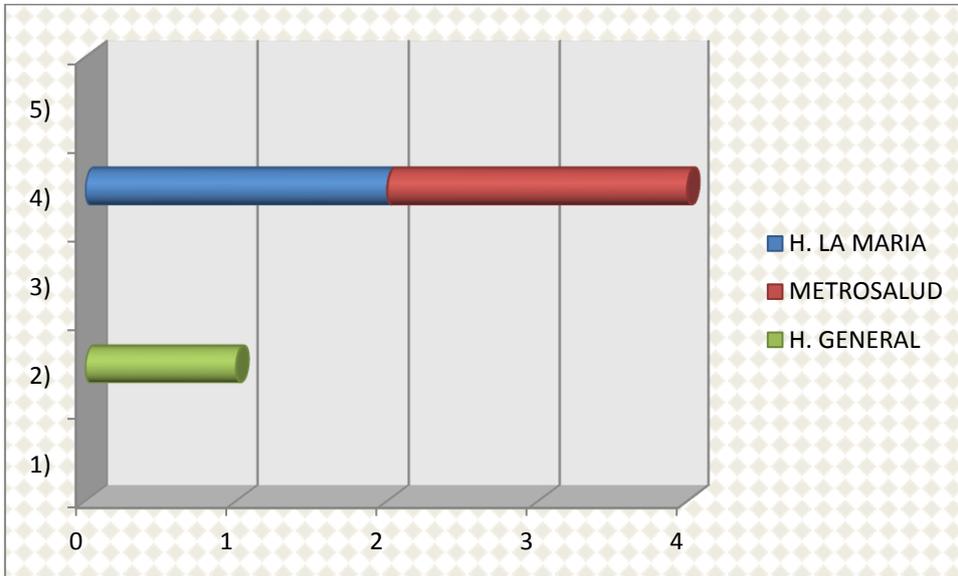


- A) Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios**
- B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad**
- C) Cumplimiento de las metas presupuestales de la entidad**
- D) Mejora en la calidad de la prestación de los servicios**
- E) Uso eficiente el efectivo generado por la entidad**
- F) Otros resultados**

Según los resultados obtenidos en la entrevistas hechas a los jefes de control interno del Hospital la Maria, Metrosalud y el Hospital General se determina que el resultado obtenido por las tres entidades entrevistadas es la disminución de perdida y robo de los activos de la entidad, seguido en orden descendente de la disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios y la mejora en la calidad de la prestación de los servicios.

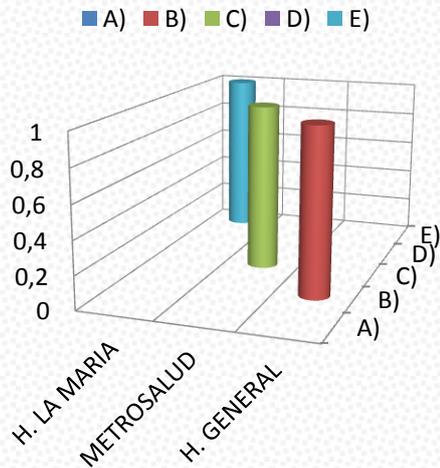
5- ¿Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros? Califique de 1 a 5 la eficacia de los controles internos, siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces)

Sí x No ___



Las tres E.S.E. coincidieron en afirmar que si son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros y dadas las calificaciones seleccionadas de 1 a 5 por los entrevistados siendo 1(ineficaces), 2(regularmente eficaces), 3(suficientemente eficaces), 4(eficaces), 5(altamente eficaces), el hospital general y Metrosalud le dan una calificación de cuatros afirmando que son eficaces las actividades implementadas y el entrevistado del hospital general de Medellin califica con dos queriendo decir que son regularmente eficaces las actividades de control implementadas.

6- Desde el punto de vista del control interno ¿Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?



A. No cuentan con los criterios técnicos idóneos para el diseño de las actividades de control.

B. No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes.

C. No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control.

D. No son eficaces las actividades de control que han sido diseñadas.

E. Otra razón: la cultura

Para Metrosalud la razón por la cual E.S.E han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero es que no se selecciona adecuadamente los objetos de control para el diseño de las actividades de control, para el Hospital general la razón es que no se posee actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes, por otra parte, el entrevistado del Hospital la María menciona que es otra razón de las propuestas y esta consiste en la cultura de los colombianos.

La siguiente matriz resume los resultados de las entrevistas.

MATRIZ ENTREVISTAS

ENTREVISTA #	PREGUNTA	De los siguientes criterios técnicos enunciados, ¿Cuáles son los utilizados por su entidad para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros?	Cuáles de los siguientes objetos de control son utilizados para el diseño de controles internos sobre los recursos financieros, por parte de su entidad?	De las siguientes actividades de control en los procedimientos financieros, ¿cuáles son aplicadas por su entidad?	Cuáles de los siguientes resultados han sido obtenidos por parte de la aplicación de actividades de control interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de su entidad?	Cree que son eficaces las actividades de control que son implementadas sobre el manejo de los recursos financieros?	Cuál cree que es la razón por la cual, muchas entidades de salud públicas han presentado fraudes en cuanto al manejo financiero?
ENTREVISTA 1	METROSALUD	A). Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)	A) Cartera	A) Aprobaciones	A) Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios	1. ___	C) No se seleccionan adecuadamente los objetos de control, para el diseño de las actividades de control
		B). Benchmarking o mejores prácticas con otras entidades de salud	B) Inventarios C) Inversiones D) Presupuesto E) Flujos de caja F) El efectivo-ingresos G) Información contable I) Obligaciones crediticias J) Propiedad, planta y equipo	C) Autorizaciones D) Verificaciones F) Revisión del desempeño G) Seguridad de activos H) Segregación de funciones I) Otros: Manuales de procedimiento	B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad D) Mejora en la calidad de la prestación de los servicios	2. ___ 3. ___ 4. <u>x</u> 5. ___	
ENTREVISTA 2	HOSPITAL GENERAL	A) Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)	A) Cartera	A) Aprobaciones	B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad	1. ___	B) No poseen actividades de control que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes
		D) Riesgos organizacionales	B) Inventarios D) Presupuesto G) Información contable K) Otros: Contratación-Compras-Licitaciones	B) Refrendaciones C) Autorizaciones E) Reconciliaciones I) Otros: Interventorías-Manuales de procedimiento	D) Mejora en la calidad de la prestación de los servicios	2. <u>x</u> 3. ___ 4. ___ 5. ___	
ENTREVISTA 3	LA MARIA	A). Normatividad referente al control interno en entidades de carácter público (Marco normativo referente al sector)	A) Cartera	A) Aprobaciones	A) Disminución de los sobrecostos en la prestación de servicios	1. ___	E) Otra razón: Considero que los fraudes que se han presentado en estas entidades principalmente radican en la cultura de los colombianos que sin importar los controles se busca la manera de cometer el hurto
		C) Modelos de control interno D) Riesgos organizacionales	B) Inventarios C) Inversiones D) Presupuesto K) Otros: Outsourcing	C) Autorizaciones H) Segregación de funciones I) Otros: Conciliaciones-Interventorías	B) Disminución de pérdida y robo de los activos de la entidad	2. ___ 3. ___ 4. <u>x</u> 5. ___	