

**CONTROL INTERNO EN LAS ORGANIZACIONES HOSPITALARIAS  
BRASILEÑAS: UN ANÁLISIS TEÓRICO**

**INTERNAL CONTROL IN ORGANIZATIONS BRAZILIAN  
HOSPITAL: A THEORETICAL ANALYSIS**

Éder Borges De Lima<sup>1</sup>  
Vidigal, Fernandes Martins<sup>2</sup>  
Ero, Del Canto<sup>3</sup>

**Resumen**

Con los cambios y desarrollo de nuevas tecnologías, los hospitales brasileños se enfrentan a graves problemas financieros, lo que implica mejorar su estructura, y en consecuencia la atención de los pacientes. Para esto, es necesario que los gerentes conozcan mejor la organización donde trabajan y así tomar las mejores decisiones. Este estudio tiene como objetivo analizar la importancia de los controles internos en las organizaciones hospitalarias de Brasil, y como objetivo específico, estudiar los principales elementos que lo constituyen. La metodología utilizada fue la revisión documental, indagando a diferentes autores en fuentes bibliográficas y electrónicas. Los resultados se presentan en tres secciones: los hospitales como organización, control interno contable, y el control interno en las organizaciones hospitalarias. Las conclusiones del estudio se orientan a la importancia de la separación de funciones, creación de independencia, sistemas de autorización y registro para clasificar datos, además, la necesidad de realizar más estudios sobre los controles internos en las organizaciones hospitalarias.

**Palabras clave:** Control Interno. Control Interno Contable. Organizaciones Hospitalarias

**ABSTRACT**

With the changes and development of new technologies, Brazilian hospitals are facing serious financial problems, which involves improving its structure, and therefore the patient care. For this it is necessary that managers more aware of the organization they work well and make the best decisions. This study aims to analyze the importance of internal controls in

---

<sup>1</sup> Bacharel em Ciências Contábeis, Especialista em Contabilidade e Controladoria – UFU - [ederblima@terra.com.br](mailto:ederblima@terra.com.br)

<sup>2</sup> Doutorando em Administração EAESP/FGV. Professor Adjunto UFU – [vidigalfgv@gmail.com](mailto:vidigalfgv@gmail.com)

<sup>3</sup> Profesor Investigador Titular de la Cátedra de Organización, Faces-Universidad de Carabobo (UC) - Doctor en Ciencias Administrativas y Gerenciales. Valencia-Venezuela - Teléfono 00584144351279 - [edelcanto19@yahoo.es](mailto:edelcanto19@yahoo.es)

hospital organizations in Brazil, and as a specific objective, identify the main elements that constitute it. The methodology used was the literature review, investigating different authors in literature and electronic sources. The results are presented in three sections: the hospital as an organization, internal accounting control, internal control and hospital organizations. The findings are geared towards the importance of the separation of functions, creating independence, authorization and registration systems for classifying data, and the need for further studies on internal controls in hospital organizations.

**Keywords:** Internal control, internal accounting control, hospital organizations

## 1. Introducción

Las organizaciones hospitalarias están experimentando un importante proceso de cambio, lo que hace necesario revisar los controles internos con el fin de reducir sus costos y mejorar la calidad de atención a los pacientes. Estos cambios se requieren para el mantenimiento de sus operaciones y la mejora en la atención del paciente. La mayoría de los hospitales presentan grandes problemas cotidianos, como la falta de infraestructura y atención médica adecuada.

En este orden de ideas, Gonçalves, (2006), hace referencia al descubrimiento de nuevas enfermedades y la reaparición de otras ya existentes, conjuntamente con las innovaciones tecnológicas, lo que resulta en un cambio en la complejidad binomial / efectividad de los tratamientos médicos. Por su parte, algunos tratamientos requieren el uso de equipos, pruebas y medicamentos de alto costo, lo que implica generar nuevos recursos financieros para satisfacer las necesidades requeridas, los cuales generalmente siempre son menos que dichas necesidades, empeorando la situación a medida que la población envejece. De ahí la necesidad de conocer y mejorar sus controles internos, para ser eficientes en el uso de los recursos y prestar una mejor atención en los hospitales.

Tal situación problemática, se ha podido evidenciar por las quejas de los pacientes sobre la falta de recursos y la mala atención en los hospitales, por lo que se puede entender que hay una verdadera necesidad de explorar y dar mayor alcance a los estudios e investigaciones

destinadas a las condiciones de trabajo y el tema de los controles internos. En base a lo anterior se plantea la siguiente interrogante: ¿Los controles internos contribuyen a la eficiencia en el uso de los recursos y mejorar la atención en los hospitales brasileños?

La investigación tuvo por objetivo, analizar la importancia de los controles internos en las organizaciones hospitalarias de Brasil para mejorar la atención al paciente, y como objetivo específico, estudiar los principales elementos que lo constituyen.

Este estudio se justifica por el aporte teórico al conocimiento referido a los controles internos en las organizaciones hospitalarias brasileñas, dando así una contribución para el desarrollo socioeconómico en dicho sector, además de servir de antecedente para futuras investigaciones en el tema en cuestión. También se puede justificar la pertinencia al hecho de que existen organizaciones que no usan controles que aseguren la continuidad del flujo de operaciones e información propuestas, lo cual afecta la calidad del servicio prestado.

Por lo tanto, estos, son de gran importancia en las organizaciones hospitalarias, con influencia directa en la sociedad, porque hay una gran necesidad de atención a este sector y hay pocos estudios sobre el tema.

A modo de antecedentes se presentan algunas investigaciones sobre el tema, tal es el caso de Cruz (2013) quien hace referencia a la importancia de aplicar sistemas de control eficientes como medio de alcanzar los objetivos de forma eficaz y con un correcto uso de los recursos en las organizaciones hospitalarias, igualmente los planteamientos de Mejía (2007) sobre los obstáculos que se presentan en las organizaciones del sector salud referidas a la ausencia de métodos, procesos y procedimientos documentados, lo que genera una falta de memoria organizacional, además de la dificultad para definir y medir parámetros de rendimiento de los resultados y metas, lo que hace evidencia la importancia de aplicar sistemas de control interno para la eficiencia en las operaciones de dichas organizaciones.

También se hace referencia a la auditoría como herramienta para establecer controles en concordancia con los objetivos y mantener una operación armoniosa a través del establecimiento de estándares, mediciones, evaluaciones y las correcciones, lo cual es posible a través de sistemas eficientes de control.

En relación a las bases teóricas que sustentaron esta investigación, comprenden los hospitales como organización, control interno contable y el control interno en las organizaciones hospitalarias, las cuales se desarrollaron y abordaron en los resultados de la misma.

Por otra parte las bases legales están sustentadas en la Constitución de la República Federativa del Brasil de 1988 en el capítulo II, artículo 6, que hace referencia a los derechos sociales entre ellos el de la salud, la sección IX artículo 70, que se refiere al control fiscal, contable, financiero y presupuestario del Estado y los artículos 196, 197 y 198 que hacen mención a los deberes del Estado en materia de salud y la creación del Sistema Único de Salud (SUS). Igualmente la reglamentación del SUS a través de la Ley Orgánica de la Salud No 8080 de 1990 título I, artículos 1, 2, y la sección II artículo 16, parágrafo XII referido al control de los recursos destinados a la salud. La ley No 8142 de 1990 en su artículo 3, parágrafo IV que hace referencia a la transferencia y control de los recursos financieros del sistema de salud.

Igualmente el decreto No 99438 referido a las atribuciones del Consejo Nacional de Salud como ente rector, entre estas el control y fiscalización, y la Norma Operacional Básica del Sistema Único de Salud, donde se establece la operatividad del sistema de salud en el distrito federal y los municipios haciendo referencia en el punto 11-2 al control, evaluación y auditoría.

## **2. Metodología**

La investigación fue de tipo descriptiva definida por Hernández, Fernández y Baptista (2010:80) como aquella que “busca especificar propiedades características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice...” En este sentido se considera que el objeto de estudio referido al control interno en las organizaciones hospitalarias brasileñas se estudiara con apoyo documental, utilizando el método deductivo-inductivo para abordar la investigación.

En este sentido el tema fue abordado haciendo un inventario de las principales variables relacionadas las diversas teorías y concepciones sobre el hospital como organización, el control interno contable y el control interno en las organizaciones hospitalarias, lo cual implicó la revisión de material bibliográfico y otros impresos para obtener información relevante para el análisis, valorización e integración sistematizada de dichos fundamentos teóricos.

Para esto se busco información en fuentes primarias tales como: libros, folletos, revistas especializadas, trabajos inéditos, manuales y otros documentos de orden organizacional, así como fuentes electrónicas, los cuales se seleccionaron y recopilaron atendiendo a la calidad del contenido y el aporte teórico para con esta investigación.

Una vez hecha la recopilación de la información, la misma se procesó utilizando las siguientes técnicas: *Revisión Documental*, es decir lectura general y rápida y posteriormente se hicieron lecturas más rigurosas para extraer de ellos los datos identificados. *Análisis crítico*, que se realizó después de extraer y presentar de manera sintetizada, las ideas básicas contenidas en las fuentes consultadas, evaluando las ideas asumidas por el autor de la fuente. *Fichaje*, a través de las fichas textuales, de resumen y bibliográficas, para tener un registro de los planteamientos de diversos autores.

Por último se organizo la información en un informe atendiendo al esquema de investigación presentado. Una vez hecha la respectiva revisión documental y con el fin de

comprender mejor las organizaciones hospitalarias, se presentan los resultados teóricos presentados en tres ejes temáticos.

### **3. Hospital como Organización**

La palabra hospital proviene de la raíz latina (Hospitale), viene de hospite – (huesped) porque antiguamente eran recibidos los peregrinos pobres y enfermos. Por su parte Almeida, (1965) refiere que el hospital tiene sus orígenes antes de la era cristiana, sin embargo, no hay duda de que el cristianismo dio un impulso y desarrollo a los nuevos horizontes de servicios de asistencia en sus formas más tradicionales.

En la era cristiana, los hospitales se desarrollaron y multiplicaron, especialmente después del decreto de Constantino en el año 335 (DC), que estimuló la creación de hospitales cristianos durante los siglos IV y V. En la Edad Media, en el periodo comprendido entre el siglo V al XV, se crearon varias órdenes hospitalarias hasta el final del siglo. X, período que marcará el comienzo de los conocimientos médicos y asistenciales, sobre este particular, Almeida (Op.cit.) hace referencia que entre los siglos XI y XVI, se da la liberalización y universalización de la asistencia hospitalaria, cuando paso a ser considerado como un bien comunitario indispensable y un servicio esencial por excelencia. En Brasil, el hospital más antiguo es el de Santa Casa de los Santos, fundada por Braz Cubas en 1543.

En este mismo orden de ideas MELLO (2008) menciona que durante el gobierno de Getúlio Vargas, fueron creados diversos institutos de seguridad social, con la función de asistencia medico-social para las siguientes categorías profesionales: IAPM para la gente de mar (1933), IAPB para la banca (1934), IAPI de Industriales (1936), IPASE servidor del Estado (1938) y IAPC para los trabajadores del comercio (1940). El mismo autor (Op.cit) menciona también que en 1953 fue creado el SMDU (Serviço de Assistência Médica

Domiciliaria y de Urgência), el mismo año e que fue creado el Ministerio de Salud con el objetivo de dar atención domiciliaria ambulatoria y apoyo a los institutos.

En 1970 fue creado el Instituto Nacional de la Seguridad Social (INPS), a partir de la fusión de todos los institutos de seguridad social. Más tarde, se hizo la fusión del Instituto de Gestión Financiera de la Seguridad Social (IAPAS) y el INPS, y se crea el Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS) por la ley 8029/90. En 1974 fue creado por el régimen militar el Instituto de la Seguridad Social de Salud Nacional (INAMPS) cuyo objetivo era proporcionar servicios de salud a las personas que contribuían al plan de pensiones, el cual desapareció más tarde debido a la creación del Sistema Único de Salud (SUS).

Los hospitales están definidos por la Organización Mundial de la Salud en su informe técnico de Lisboa, (2002) número 122 de como:

... parte de un sistema coordinado de salud cuya función es dispensar la atención comunitaria de salud completa, tanto curativa como servicios preventivos, incluyendo la familia en su casa y también como centro de información para aquellos que trabajan en el campo de la salud y bio –social. (pag 14)

El Ministerio de Salud de Brasil define el hospital como cualquier establecimiento de salud dotado de los procedimientos de diagnóstico y terapéuticos, con el objetivo de brindar atención médica curativa y de rehabilitación, y puede tener las actividades de prevención, atención ambulatoria, atención de emergencia / urgencia, de enseñanza e investigación.

En el contexto de las organizaciones hospitalarias y haciendo referencia a los procesos de estructuras hospitalarias, resulta importante destacar que los hospitales como organización deben cumplir con un fin social, sin dejar de ser eficientes, al respecto, Arteaza, Barría, Fuenzalida, Nuñez, Quintana, Vargas, Venegas y Vidales (2010) expresan lo siguiente:

En la evolución que han presentado los sistemas de salud, se observa un lento cambio en la orientación de los servicios, desde un énfasis en los productos (eficacia) - que no necesariamente se acompañaba del debido cuidado del impacto sanitario de las acciones - o de los recursos utilizados para ello (efectividad y eficiencia), hacia un mayor énfasis en la orientación al usuario y a la responsabilidad social del uso de los recursos. (p.10)

Lo anterior permite reflexionar sobre la necesidad de ser eficiente en el uso de sus recursos para cumplir con su responsabilidad social, lo que implica además gestión de calidad y un efectivo sistema de rendición de cuentas. Implica además pasar de una estructura burocrática a una estructura más flexible, que permita la ejecución de las diferentes actividades en concordancia con los objetivos propuestos y lo más importante con eficiencia en el uso de los recursos; aquí también se evidencia la importancia de los controles internos como herramienta que permite el logro de los objetivos con eficiencia.

#### **4. Control Interno Contable**

El control, constituye la cuarta fase del proceso administrativo, permitiendo verificar la ejecución de los planes, como proceso siempre ha estado presente a lo largo de la evolución de las diferentes teorías administrativas, al respecto Mejía (Op.cit.) menciona la Teoría de la acción administrativa, propuesta por Fayol, la cual se centra en la forma de la organización, la teoría de la organización racional de Taylor, la cual ve la organización como una máquina caracterizada por la estandarización de sus procesos, la teoría de la organización burocrática de Weber que destaca la actuación conforme a las normas y la supervisión por áreas, la teoría del comportamiento centrada en la acción del individuo, la teoría de la organización sistémica que destaca que los elementos de una estructura están interrelacionados entre si, por lo cual se hace necesario un control total, la teoría de la organización contingente, la cual establece que los gerentes no pueden actuar por normas preestablecidas debido a la gran cantidad de

fenómenos y contingencias que afectan a la organización, esta última implica que los controles deben ser flexibles para lograr mayor eficacia en su cometido.

Esto último implica que el gerente debe ser un estratega, tomar en cuenta el entorno complejo e innovar en las acciones que tome, lo cual implica ciertamente innovar en los procesos de control, de manera de hacerlos eficaces en el logro de sus objetivos, permitiendo el mejor uso de los recursos.

El control es una poderosa herramienta que permite medir y evaluar la ejecución eficiente de un plan, así resulta importante reflexionar sobre el concepto de Días (2006):

El control es verificar que todo ocurre de acuerdo con el plan adoptado, las instrucciones emitidas y los principios establecidos. Su objetivo es señalar los defectos y errores, rectificarlos y evitar que se repitan; se aplica a todo: cosas, personas, procesos, (p.4)

Del concepto anterior se desprende que el control como fase final del proceso administrativo se aplica en cualquier tipo de organización sea esta pública o privada, y en el caso de nuestro estudio en las organizaciones hospitalarias.

El control interno comprende todos los medios necesarios para asegurar la actividad de organización, de manera de garantizar que la empresa logre sus objetivos.

Attie (1998), define los controles internos expresando que:

... comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar sus activos de la empresa, verificar la exactitud y fiabilidad de los saldos contables, desarrollar e incentivar la eficiencia en el segmento de las operaciones de las políticas administrativas prescritas. (p.110)

La gran ventaja de tener un control interno eficiente, es la posibilidad de aprender más sobre la compañía, obtener informes confiables que pueden ayudar en la toma de decisiones.

Para ello, es necesario evaluar el costo / beneficio, ya que no se justifica tener a varias personas para controlar todos los datos de la empresa, si éstas no producen beneficios a la misma.

Según Attie (Ob.cit. p.47), el control interno tiene cuatro objetivos básicos: "... para salvaguardar los intereses de la empresa, la precisión y la fiabilidad de los informes contables, financieros y operativos, estimulando la eficiencia operativa y el cumplimiento de políticas existentes".

En relación a los controles contables, Dutra; Alberton y Silva (2005, p.18) define los controles contables como "elementos del sistema de control interno desarrollado por los contables, para la determinación de los propietarios, controladores, directores, que apoyará la planificación, ejecución y control de las actividades empresariales".

En este mismo orden de ideas, Hendriksen y Breda citados Trapp (2009 p.96), expresan que "hay dos principales elementos cualitativos en Accounting: relevancia y fiabilidad. La relevancia se puede entender como la información que hace una diferencia en la toma de decisiones. En cuanto a fiabilidad, garantiza la información sin errores, lo que representa lo que debe ser en la realidad." Teniendo en cuenta ambos elementos cualitativos mencionados, puede decirse que son esenciales en la aplicación de los controles internos. Es necesario conocer la importancia del campo en el que se despliegan, para conocer la viabilidad o no y si con estos controles se pueden tener estados financieros confiables.

Los controles internos deben caracterizarse por mantener a la organización eficiente con una adecuada separación de ejecución operativa y la custodia de los activos y su contabilidad, tener un sistema de autorización y procedimientos que proporcionan un control efectivo sobre los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, observación de las prácticas saludables

en la realización de los deberes y funciones de cada departamento de la organización y tener un personal con calificación técnica y profesional para llevar a cabo sus tareas.

Según Guimarães y Évora citados en Souza (2011), la contabilidad interna y los controles administrativos son muy importantes y utilizados por los administradores para la toma de decisiones, siendo esenciales en la protección de los activos y producir información contable fiable, Estos representan los procedimientos utilizados en la realización de la actividad.

Los controles internos de contabilidad son esenciales en los negocios en general, y en los hospitales no es diferente, debido al gran número de sectores, los valores de los activos y servicios, siempre debe ser de mayor calidad, ya que se trata de la salud de las personas.

## **5. Control Interno en las Organizaciones Hospitalarias**

En las organizaciones hospitalarias, Fontinele JR, (citado en Souza (Op.cit.), menciona que el control interno es visto como un órgano consultivo para asesorar a la dirección general y debe comprender las funciones de supervisión de las tareas llevadas a cabo por todos los sectores de la institución.

El control interno es un proceso diseñado para asegurar con una certeza razonable de que alcancen sus objetivos de negocio en tres grandes áreas, la eficiencia y la eficacia operativa (metas o estrategias de rendimiento), la confianza en los registros contables / objetivos financieros (información) y en el cumplimiento (objetivos de cumplimiento) de las leyes y reglamentos aplicables a la entidad y su área de operación.

El control interno está presente en todas las áreas de la organización hospitalaria, algunos con objetivos bien definidos. Determinar la relevancia de estos controles es el punto clave que

cada organización busca, y tener bien definidos los controles internos con un alto grado de confianza.

El control interno es utilizado para que las organizaciones hospitalarias puedan de la mejor forma posible, vigilar el desarrollo de sus procesos. En este sentido es importante hacer referencia a los diferentes procesos productivos en estructuras hospitalarias, tales como: el proceso interfuncional que recorre todas las áreas de servicios del hospital, el proceso departamental que recorre diferentes departamentos y los denominados procesos vitales entre los que se destacan: facturación, compras, inventarios, remuneración, investigación, mercadeo, docencia, despacho de medicamentos, enfermería, capacitación entre otros. Lo anterior evidencia la importancia de establecer controles asertivos en aquellas áreas vitales dentro de los procesos, para asegurar que estos contribuyan al logro de los objetivos de la organización hospitalaria y lo más importante que haya eficiencia en el uso de sus recursos en dichos procesos.

En este orden de ideas, Alvarez (2003) destaca la importancia de delimitar y caracterizar las actividades de control en los diferentes procesos cuando expresa: "...no es elaborar un listado de entradas y salidas, sino identificar con claridad las variables más importantes, aquellas características o propiedades que deseamos analizar y el valor de los elementos para el cumplimiento de los objetivos" (p.67). Lo expresado aquí permite reflexionar sobre la asertividad y objetividad que deben tener los controles internos de manera de "controlar" mediante seguimiento y evaluación de diferentes indicadores, aquellas actividades de un proceso en cualquier área operacional que sea considerada crítica para la buena gestión y los objetivos de la organización hospitalaria.

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 auditoria medica,

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.

Con base a lo anterior este modelo debe tener las siguientes características: ser interdisciplinario, depender de la dirección general, de carácter asesor, de libre remoción y nombramiento, monitorear procesos y subprocesos, su actividad debe ser permanente y de carácter no punitivo, además de establecer gestiones transparentes orientados a la calidad de gestión y el autocontrol, todo esto con la finalidad de garantizar el control en las diferentes áreas hospitalarias.

Las funciones se deben orientar a velar por el cumplimiento de la visión y misión, monitorear la atención al usuario en diferentes fases, control de los protocolos asistenciales, vigilancia epidemiológica, control de los recursos financieros, seguimiento y evaluación de los procesos de compras, control de los procesos de administración de los recursos humanos de la institución, control de los procesos de cuidado del medio ambiente, de la gestión y la normativa legal vigente.

Por otra parte es importante destacar la importancia de la auditoría para el mejoramiento de la calidad del sector salud, definida por Blanco y Maya (2009 p.202) como “el mecanismo sistemático y continuo de evaluación de los estándares de calidad”, esto ciertamente implica establecer indicadores de gestión que permitan controlar mediante la evaluación y el seguimiento aquellas áreas y procesos que se consideren prioritarios y que estén más relacionados con el paciente y el uso de recursos.

## **6. Discusión**

Los resultados obtenidos producto de la revisión documental, destacan la importancia del hospital como una organización, y como tal, aunque su función primordial es asistencial no puede separarse del aspecto administrativo y financiero precepto que reafirma Álvarez (Ob.cit.), lo cual a su vez destaca la importancia del control como herramienta de evaluación y seguimiento cuando hace referencia a la necesidad de auditar los procesos asistenciales que afectan la calidad de la gestión y atención al paciente, como lo evidencian los estudios de Cruz (Ob.cit.), y además como lo expresa Mejía (Ob.cit.) cuando hace mención a la teoría sistémica, en la cual todas las áreas están interrelacionadas de manera que se afectan entre si, por lo que una deficiente gestión administrativa influye en la calidad y servicio al paciente.

También se puede evidenciar la necesidad de establecer un modelo de control interno que se adapte a los requerimientos de las organizaciones hospitalarias, que estén orientados al logro de los objetivos y evalúe y mida la gestión de manera especial en aquellas áreas que sean consideradas vitales por la dirección del hospital. Igualmente se destaca la importancia de la contabilidad como herramienta de control interno, como lo evidencian los estudios de Días (Ob.cit.), así como su utilidad en los procesos de control interno, como lo afirman los estudios de Attie (Ob.cit.) y Crepaldi (Ob.cit.) en el sentido de explicar su funciones para el logro de los objetivos y que permiten establecer una similitud con las funciones del modelo de control interno para organizaciones hospitalarias orientado a la eficiencia en el manejo de los recursos

## **7. Conclusiones**

Esta investigación fue diseñada para centrarse en los controles internos, describir la estructura y procedimientos de las organizaciones hospitalarias, con el objetivo de proporcionar una visión teórica, exponiendo los beneficios y la importancia de aplicarlos.

Los hallazgos obtenidos permiten resaltar la importancia del control como fase del proceso administrativo, entendiendo que los hospitales sean públicos y privados, requieren eficiencia en el uso y manejo de sus recursos, para prestar un servicio de calidad a los pacientes, lo cual proyectara una buena gestión del mismo. Además la aplicación de mecanismos de control interno dentro de la organización puede influir positivamente en la integridad de la información contable y ofrece informes fiables que pueden ayudar en la toma de decisiones de sus directivos, lo cual a su vez permite justificar ante los entes contralores y el estado el buen uso de sus recursos para cumplir con su misión social.

Para que exista un buen control interno, debe haber separación de funciones, la creación de la independencia entre las funciones de ejecución operativa, seguridad de los activos y la contabilidad; un sistema de autorización en los métodos de control a través de aprobaciones y un sistema de registro que clasifique los datos en función de la estructura formal de las cuentas, todo esto permitirá evaluar y medir la gestión soportado en los indicadores de gestión. Esto puede lograrse con un modelo de control interno que se adapte a las necesidades de las organizaciones hospitalarias.

Igualmente se destaca la importancia de la contabilidad como herramienta de control, la cual debe estar insertada dentro del modelo de control interno, ya que puede los informes contables son aplicables y útiles en todas las áreas administrativas, reflejando además como ha sido la gestión en el área asistencial.

Se concluye que un control interno efectivo, hace que la empresa sea más ágil en la solución de problemas y la mejora de la estructura y la atención al paciente, que en su mayoría carece de una buena atención hospitalaria.

## **Referencias**

Álvarez, F. 2003 *Calidad y Auditoria en Salud*. Primera edición. Ecoediciones. Colombia. P.67

Arteaza, O., Barría, M., Fuenzalida, A., Nuñez, K., Quintana, A., Vargas, I., Venegas, C. & Vidales 2010 *Modelos de Gestión en establecimientos Hospitalarios*. Gobierno de Chile. División de Gestión de Red Asistencial.

Subsecretaría de Redes Asistenciales Ministerio de Salud. P.10. Disponible en línea en: [http://www.hjnc.cl/docs/Modelo\\_de\\_gestion\\_de\\_Establecimientos\\_Hosp.pdf](http://www.hjnc.cl/docs/Modelo_de_gestion_de_Establecimientos_Hosp.pdf) (Acesso el 15-10-2014)

Almeida, T. 1965 *História e evolução dos Hospitais*. Disponible en línea en: [bvsmms.saude.gov.br/bvs/publicacoes/cd04\\_08.pdf](http://bvsmms.saude.gov.br/bvs/publicacoes/cd04_08.pdf) (Acesso el 20-10-2014)

Attie, W. 1998 *Auditorias: conceitos e aplicações*. 3ª Edição Atlas. São Paulo, Brasil p.97-100.

Blanco, J., & Maya, J. 2009 *Fundamentos de Salud Publica*. Tomo II. Administración de Servicios de Salud. Segunda Edición. Corporación para investigaciones biológicas. Colombia. p. 202.

Constitución de la República Federativa del Brasil 1988 Disponible en línea en: <http://biblio.juridicas.unam.mx/libros/libro.htm?l=1875>. (Acesso el 30-08-2014)

Conselho Nacional de Saúde 1990 Ley Orgánica de Salud No 8080. Diario Oficial de la Unión del 19/09/1990: Disponible en línea en: [http://conselho.saude.gov.br/legislacao/lei8080\\_190990.htm](http://conselho.saude.gov.br/legislacao/lei8080_190990.htm) (Acesso el 17-11-2014)

Conselho Nacional de Saúde 1990 Ley Orgánica de Salud No 8142. Diario Oficial de la Unión del 28/12/1990 Disponible en línea en: [http://conselho.saude.gov.br/legislacao/lei8142\\_281290.htm](http://conselho.saude.gov.br/legislacao/lei8142_281290.htm) (Acesso el 17-11-2014)

Conselho Nacional de Saúde 1990 Decreto No 99438. Diario Oficial de la Unión del 07/08/1990 Disponible en línea en: [http://conselho.saude.gov.br/legislacao/dec99438\\_070890.htm](http://conselho.saude.gov.br/legislacao/dec99438_070890.htm) (Acesso el 17-11-2014)

Conselho Nacional de Saúde 1990 Norma Operacional Básica do Sistema Único de Saúde. Diario Oficial de la Unión del 06/11/1996. Disponible en línea en: <http://conselho.saude.gov.br/legislacao/nobsus96.htm> (Acesso el 17-11-2014)

Cruz, O. (2013) Diseño de un sistema de control interno para contrataciones del Estado en el Hospital “La Caleta” de Chimbote, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*. 9 (1) pp. 69-86.

Dias, S.(2006) *Auditoria de Processos Organizacionais*. Editora Atlas, São Paulo, Brasil. P.4.

Dutra, M.; Alberton, L.& Silva, L. 2005 *Controles Internos: Fundamentais e Indispensáveis à integridade da informação contábil*. In: *XII SIMPEP, Baruru. Anais eletrônicos*. BAURU: SIMPEP. P.18. Documento en línea. Disponible en línea en: [http://www.simpep.feb.unesp.br/anais\\_simpep\\_aux.php?e=12](http://www.simpep.feb.unesp.br/anais_simpep_aux.php?e=12)(Acesso el 07-12-2014)

Gonçalves, E. 2006 *Gestão Hospitalar: Administrando o hospital Moderno*. editorial Saraiva. São Paulo, Brasil.

Hernández, Roberto, Fernández, Carlos y Baptista, Pilar 2010. *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición Editorial Mc Graw Hill Interamericana México. P.80.

Lisboa, T. 2002 Breve História dos Hospitais. *Revista Notícias Hospitalares*.(37). 69-85

Mejía, B. 2007 *Gerencia de Procesos para la Organización y el Control Interno de Empresas de salud*. Quinta edición. Ecoediciones, Bogotá, Colombia.

Souza, A (2011) Análise do Sistema de controle interno de Hospitais: Estudo de casos múltiplos no setor Farmácia. *In: VII. CONGRESSO NACIONAL DE EXCELENCIA EM GESTÃO*,

Trapp, A. 2009 *A relação do conselho fiscal como componente de controle no gerenciamento de resultados contábeis*. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, USP, São Paulo. Brasil. P.96.