

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

Las NIAS: riesgos en las entidades de salud

Corporación Universitaria Remington
Facultad de Ciencias Contables
Contaduría Pública

Carlos Alberto Yances Pimienta¹.
Sandra Milena Cárdenas Mora².
Jhon Edison Amortegui Granada³.
Opción de Trabajo de grado Seminario.
2024.

¹ Estudiante décimo semestre Contaduría Pública, Uniremington, E-mail: Carlos.yances.2297@miremington.edu.co

² Asesora temática seminario NIAS, Uniremington, E-mail: Sandra.cardenas@uniremington.edu.co

³ Asesor metodológico seminario NIAS, Uniremington, E-mail: john.amortegui@uniremington.edu.co

Dedicatoria

A Inés, mi amada esposa, que siempre me impulso en todo mi proceso y
Juan Felipe, mi hijo, que fue motor para seguir adelante.

Agradecimientos

Gracias totales, Profesora Sandra y Profesor Jhon por dedicar su valioso tiempo, por brindarme sus conocimientos y su asesorarme en el seminario de las NIAS. Dios los bendiga.

Tabla de contenido

Resumen.....	5
Palabras clave.....	5
NIAS, estado contable, salud, normatividad, auditoría.....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	6
Metodología de búsqueda de la información.....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Las NIAS: riesgos en las entidades de salud.....	8
Riesgos financieros.....	10
Riesgo en el sector de la salud (NIA 315).....	13
Conclusiones.....	17
Referencias.....	18

Resumen

Este informe tiene como objetivo mostrar los riesgos que tienen las empresas de salud, en las auditorías según las normas NIAS (NIA 315). Las normas internacionales de Auditoría, representan actualmente retos reveladores para las empresas del sector salud, ya que pueden influir en el cumplimiento y efectividad de sus procesos internos. La metodología usada fue de carácter cualitativo, bajo la investigación documentada. Se usaron fuentes secundarias para la obtención de la información de interés. Los hallazgos develan que las NIAS son normativas y sus especificidades requieren un conocimiento técnico entendido, basado en la experiencia del auditor. Esto plantea un desafío enorme para la organización de las empresas en el sector de la salud, que deben mantenerse actualizadas y alineadas con los estándares contables y de auditoría generales para minimizar los riesgos.

Palabras clave

NIAS, estado contable, salud, normatividad, auditoría

Pregunta orientadora de la búsqueda

Es muy importante generar procesos de evaluaciones de riesgos sobre todo de manera interna para que la entidad de salud y su entorno puedan prever los productos y la calidad con que se gestionan cada dependencia en la empresa, esto conlleva a que por medio de las auditorías se ejecuten las regulaciones precisas, para que se pueda develar los procesos de información, privacidad la innovación, la tecnología y otros riesgos operativos que pueden estar en deficiencia organizativa.

Por todo ello, toda empresa de salud debe adoptar en sus gestiones internas las NIAS, concretamente la NIA 315, estas resaltan los procedimientos de control de calidad y de los usuarios, lo que implica una gestión importante de inventario, según los medicamentos y demás recursos, y no menos importante el estado financiero (reconocimiento de ingresos, deudas, cobros y recuperación de deudas).

Las premisas antes expuestas nos llevan al siguiente interrogante: ¿De qué manera los riesgos que tienen las empresas de salud, en las auditorías según las normas (NIA 315), afectan su estado contable y demás procesos internos?

Metodología de búsqueda de la información

El enfoque investigativo utilizado en este informe fue cualitativo, así mismo, se aplicó la investigación documentada, por cuanto, se recolectaron y procesaron datos en un tema específico, de esta manera, se buscó información en fuentes secundarias, tales como artículos, libros, tesis, informes y demás documentos oficiales, que previamente fueron producidos por instituciones fidedignas.

La finalidad de esta investigación es establecer una comprensión compleja y contextualizada del estado y cuestión del tema, que se está trabajando buscando tendencia y brechas de conocimientos existentes (Botero, 2003).

La búsqueda de la información se desarrolló inicialmente por procesos de detención de información, luego se realizaron, identificación de información relevante, luego se ejecutaron acción de depuración y filtro según la categoría del informe, para finalmente hacer la elección de los trabajos investigativos de soporte.

Sustentación teórica de la pregunta

Las NIAS: riesgos en las entidades de salud

La protección de las NIAS en las instituciones de salud facilita el cumplimiento de las normativas tanto nacionales como internacionales, lo cual es esencial para mantener la refrendación y evitar posibles sanciones. Esto es especialmente relevante en el sector de la salud, donde la adherencia a las ordenaciones es decisiva para poder operar.

Las NIAS se estructuran conforme a las tendencias e indicadores reales para ser un sistema fiable, respaldado y con una implementación e interpretación de resultados que verdaderamente reflejan procesos de control de calidad. Esto ayuda marcadamente las normativas y las técnicas en base los compendios de los riesgos fichados, entendiendo que cada gestión debe y puede ser adaptado a las empresas. Las normas internacionales de auditoría en la actualidad radican básicamente uno retos importantes para las empresas en el sector de la salud, ya que, esto puede afectar la ejecución y la eficacia de sus procesos internos. De este modo, existen una serie de normatividades y especificidades de las normas que requieren de dominios particulares, técnicos que parten de la experiencia del auditor, lo que genera todo un desafío para la organización de las empresas en el sector de la salud, por cuanto, deben estar vinculados a procesos actualizado y obviamente a estándares contables y de auditorías generales.

En Colombia, hasta la fecha no sabemos cuántas empresas en el sector salud están regidas por las NIAS, por tal motivo, el DANE pretende hacer un censo, es preciso

recordar que la ley 1314 de 2009 es la responsable de impulsar al sector empresarial y económico estas normatividades de gestiones contables garantes.

El costo y los materiales que son importantes para el cumplimiento de las NIAS implementan y sostienen todo el sistema en el cumplimiento de estas normas, además, pueden prever los requerimientos que las empresas demandan por ejemplo cuando es determinante una mayor inversión tecnológica, o la capacitación y sobre todas las consultorías que provienen de las empresas que están validadas para ejercer estos procesos de calidad. Muchas de las empresas del sector en la actualidad no cuentan con estos recursos y pueden ser prohibitivos de tal manera la situación en las empresas no puede mantenerse, gracias a que, que no ejerce un dominio y un control respecto a los servicios conforme, lo que afecta su capacidad para gestionar su financiamiento y sostenimiento.

En consecuencia, la falta de personal capacitado en estos sectores puede contraer irregularidades en la implementación y el logro de estas normas, que a su vez pueden mostrar auditorías negativas, algunos tipos de sanciones y una pérdida paulatina de la confianza por parte de los stakeholders.

En ese sentidos, estas normas concretamente la NIA 315, pueden ser determinantes en cuanto a las cargas administrativas y la importancia que estas tienen,

dado que la empresa de salud están operando en unos entornos no regulados, esto exigentes de una manera álgida y el cumplimiento de las normas antes mencionada, para que de esta forma el proceso de auditoría puede delegar los recursos y atenciones en las acciones cruciales en lo que requiera la entidad, ya sea, relegaciones estrictas lo cual impactará sustancialmente la eficiencia operativa del hospital, o garantía de salud, a la cual está dirigida a la auditoría ,estos reporte verdaderamente demandan de una documentación que puede ser extensiva, y que pueda resultar en retrasos, y algunas limitaciones operacionales afines a la empresa, y que trascienden en procesos de estancamiento.

De esta manera, según Santillán y Zurita (2020) las NIAS tienen la intención de facilitar con un alto grado de fiabilidad los estados financieros de las empresas, los cuales están libres de vinculaciones erradas, para esto, se hace razonables para tales fines, generar evidencias prácticas teóricas y procedimentales para que el auditor pueda definir claramente las dificultades que afectan el estado financiero. A propósito, este informe tiene la finalidad de determinar cuáles son los riesgos que se exponen las empresas de salud al ser auditadas con las normas NIAS, concretamente la evaluación de riesgos.

Riesgos financieros

Ahora bien, los procesos financieros corresponden a la conformación de insumos especiales e importantes, en relación a las decisiones que toman las organizaciones, dado que, es significativo el aseguramiento de estos datos, bajo los cuales se procesan la

calidad y la adecuada forma de verificar la validez y la confiabilidad en dichas empresas. Dicho esto, estas normas cumplen funciones determinantes en los procedimientos de las auditorías, cuando se desean proceder a llevar informaciones precisas que deberán proporcionar las organizaciones y la forma como los procesos están relacionados entre sí, y también, y la manera cómo se hacen de una manera general, lo que posibilita un modo de analizar adecuadamente las gestiones económicas buscando siempre un marco normativo estándar (Rodríguez y Machado, 2020).

Respecto a ello, se deben llevar los requisitos bajo la confiabilidad de los procesos valorativos, tal cual, como las que esperan que se ejecuten, entonces, esta normatividad busca de manera general gestionar de forma contable las diferentes situaciones financieras que transcurren el interior de las entidades, lo que le permite, al auditor hacer procesos preestablecidos bajo la conceptualización de la operatividad y hacer un reporte real del estado de la empresa (Pino y Zapata, 2023).

Sin embargo, es importante señalar la importancia que tiene el auditor en estos procedimientos, a razón de que, haga su trabajo a cabalidad. De igual manera, la ejecución de los procesos de evaluación interna, los conceptos relacionados y valoración en verdad evalúan los riesgos y determina la solución a cada uno de ellos así mismo, la

norma debe tener unos juicios importantes para poder desarrollar cada mecanismo y cada técnica empleada. Con esto, el auditor desarrollará ágilmente su trabajo y promoverá toda una referencia informativa acerca de las diferentes actividades que están suscitando las diferentes problemáticas en la empresa; estas evidencias se pueden tener bajo interpretaciones de los estándares internacionales, y la descripción de cada uno de ellos en cada dependencia (Rodríguez y Machado, 2020).

De todo eso, las auditorías también implican procedimientos esenciales que forman parte agregada acerca de las orientaciones relacionadas que vinculan mayormente los conceptos, lo cual implica de manera tácita y obligatoria que estos estados financieros que son el desarrollo de estos procedimientos tengan adaptación necesaria, y que los servicios relacionados sean tan importantes para inspeccionar y promover el éxito del estado económico y financiero (Pino y Zapata, 2023).

Asimismo, se aceptan las NIAS están estructuradas según las tendencias e indicadores para que se constituyan como un sistema confiable, que está respaldado y que su implementación e interpretación de cada resultado, muestra verdaderamente procesos de control de calidad, y esto privilegia evidentemente a las normatividades, y a los procesos que se hacen de manera coherente. En ese sentido, se adquiere entonces esto y

punto importante de acuerdo que existen seis principios que son los principios y responsabilidades generales, valoración del riesgo y la respuesta a los riesgos valorados, evidencia de la auditoría, uso del trabajo de otros, conclusiones de audiencia y presentación de reportes de auditoría y áreas especializadas.

Están relaciones son los compromisos de vinculación alternativa de las auditorías y las búsquedas de informaciones históricas para que esto pueda asegurar verdaderamente los procesos relacionados, y así, la auditoría juega un rol importante en la seguridad, puesto que, genera altos niveles de confianza para que se pueda hacer procesos de manera eficiente (Santillán y Becerra, 2020).

Riesgo en el sector de la salud (NIA 315)

Por consiguiente, en el sector de salud las empresas las mediciones de los riesgos en respuesta a las diferentes situaciones que suscitan la sostenibilidad y los buenos procesos de los servicios ofrecidos a los usuarios implique procesos de identificación de revisión de resultados y de evaluación de los eventos posibles que pueden afectar de manera negativa la capacidad de la empresa, en cuanto se refiere a su situación financiera. En ese sentido, las normas NIAS son claves ya que ellas, tienen un sistema

estructurado de gestión de seguimiento que tiene por finalidad disminuir los riesgos en este punto concretamente.

Así entonces, la valoración de los posibles riesgos en las empresas de salud juega un papel crucial en las alternativas que incluyen sistema financiero la operatividad y el cumplimiento de logros, obviamente la reputación ante los usuarios juega un riesgo que implica gestiones inadecuadas por parte de los directores y el manejo de los fondos económicos. Por cuanto no hay una real rendición de cuentas, a ellos, se incluye algunos procesos irregularidades de prestación de servicio, relacionados con el personal médico, de los recursos humanos y la aplicación de los recursos tecnológicos, además, la infraestructura. Como tal, esto entonces está adherido a unas retrogresiones, mientras que la reputación en sí va determinada de la confiabilidad y de la percepción de los usuarios.

Las NIAS en los riesgos en la salud de las empresas buscan determinar algunos puntos y procedimientos para reconocer y evaluar los riesgos de una manera práctica, esto involucrar el conjunto de obtención de datos cruciales, el análisis de las tendencias estadísticas y la evaluación del impacto, y la probabilidad de los diferentes riesgos que son provocados en el contexto.

Sumado a ello, los riesgos son evaluados y la forma de responder a estas estructuras normativas, es la mitigación la aceptación y la eliminación total que puede ejercer la transparencia, por cuando, se toman medidas que son sistemática para reducir la capacidad y la probabilidad de un impacto mayor de estos controles en el estado contable; esto se hacen de una manera rigurosa, involucrando capacitaciones al personal hasta el tratamiento de estos riesgos. Ahora bien, estos controles implican una forma de involucrar a la persona en la externalización de ciertos servicios, se acepta entonces que el riesgo es una cosa que puede suceder potencialmente pero que los costos y la separación de los beneficios sí puede establecer procesos indeseables.

Las empresas de salud adquieren unos enfoques mucho más dinámicos y proactivos en la gestión de riesgos, y para esto se pueden hacer unas evaluaciones continuas y frecuentes los procesos de evaluación emiten una respuesta constante y veraces, que están en consonancia con los diferentes lineamientos basados en prácticas atractivas y el desarrollo de entornos en los procedimientos internos, que son el resultado también de muchos procesos de capacitación y de la experiencia del auditor, que va generando una sensibilización en los usuarios y en todo el personal interno, que es muy importante para la organización y la creación de la cultura de procesos de calidad.

Todo ello, provoca la transparencia y los procesos de rendición de cuenta, y que apoyan unos elementos determinantes que son la gestión de riesgo en las empresas de salud, y la aplicación definitivamente de las NIAS 315, como consecuencia la comunicación se facilita mucho más precisa y clara, entonces se reconocen los riesgos y se pueden realizar algunas medidas para poder disminuirlo, tanto a nivel externo como a nivel interno, donde los organismos de control son productos del fortalecimiento y del aseguramiento de los procesos confiables.

En conclusión, los riesgos en una entidad privada en el sector de la salud se pueden hacer bajo procesos de valoración y respuesta adecuada en las empresas, esto es muy importante ya quiere dar procesos de frecuencia y continuidad a los servicios de calidad, y la adopción importante de medida que generan un marco bien amplio para poder proveer los procesos de gestión, y de seguimiento para hacer planes de mejora. Esto puede ir en la dirección de la transparencia y la prevención, y también de la verdadera rendición de cuentas, de esta manera podemos decir que toda empresa tiene que afrontar los procesos de desafíos, por cuanto están relacionados por la visión y cumplimiento de sus metas internas, que en última busca proteger y mejorar la salud de la población en general.

Conclusiones.

Las empresas de salud, en estos momentos bajo el aseguramiento de las NIA 315 en primer lugar evidencian procesos deficientes de control, o que con un trabajo adecuado de auditoría se puede mejorar, para que cada procedimiento goce de unos indicadores rigurosos de adecuación y prevención sin errores, evitando que ello, debilite significativamente los procesos internos, entonces, el auditor puede enfrentar procesos regulatorios para generar una mayor confianza por parte de stakeholders, incluyendo pacientes, empleados y financiadores.

Es importante, garantizar la forma puntual en que se puede conjugar esta información de manera operativa, las NIIA 315, lo que resultan es un reporte duradero de tasa de auditorías y muestra cómo es la forma adecuada de llevar estos ajustes de riesgos, y hacer correcciones puntuales al interior de cada entidad, dado que, la reputación y la capacidad de apoyo va mejorando y la discrepancia va disminuyendo significativamente.

En consumación, la insuficiente preparación y adiestramiento del personal respecto a las NIAS representa un peligro significativo. Estas normas son complejas y

demandan conocimientos especializados para su correcta implementación. Si el personal de la empresa no recibe el entrenamiento adecuado en estas normas, es probable que se produzcan errores en la aplicación de procedimientos y en la elaboración de informes. Esto podría resultar en hallazgos negativos durante una auditoría, lo que tendría serias implicaciones para la continuidad operativa y la estabilidad financiera de la empresa. Por tanto, es fundamental invertir en formación y desarrollo de competencias para mitigar este riesgo.

Referencias

- Botero Bernal, A. (2003). La metodología documental en la investigación jurídica: alcances y perspectivas. *Opinión jurídica*.
- Caicedo Zapata, ML (2015). La auditoría basada en controles en la reducción de errores materiales en los estados financieros desde la NIA 315.
- Jara, IA, Contell, EB y Serer, GL (2020). Los desafíos de la nueva NIA 315 revisada 2019. *Técnica contable y financiera* , 33 , 124-132.

- Rey, M. L., Sabogal, J. E. O., & Molina, M. A. R. (2020). El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta. *Boletín el Conuco*, 3(2), 1-12.
- Rodríguez Rivera, Y. A., & Machado Rodríguez, J. A. Evaluación de la hipótesis del negocio en marcha de la IPS MI SALUD a través de la NIA 570 (Doctoral dissertation, Universidad Santo Tomás).
- Sánchez, K. L. C., & Huarcaya, J. L. S. (2023). Transformación Digital en la Gestión Documental de una Institución de Educación Superior Tecnológica Pública: Implementación de un Sistema Web con Metodología XP. *Qantu Yachay*, 3(2), 02-10.
- Santillán Muñoz, K. E., & Zurita Becerra, S. J. (2020). La NIA 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno) y su impacto financiero en el proceso de cobranzas de las compañías de Seguros de Salud, en el distrito de San Isidro, en el año 2018.
- Pino, B., & Zapata, H. (2023). Importancia del Manejo de Contabilidad Financiera, de Costos, Auditoría y Políticas Fiscales para las Empresas Colombianas. *Reflexiones contables UFPS*, 6(1), 71-85.

Anexos
 Figura 1. Las NIAs en el sector empresarial

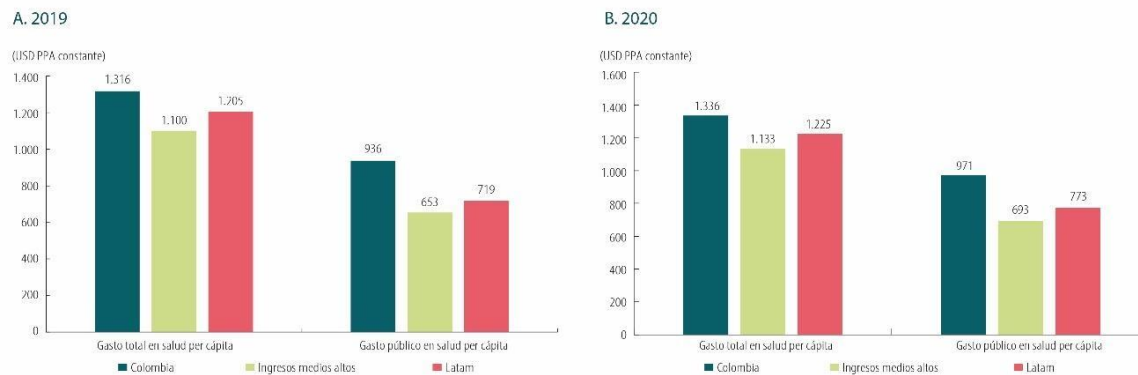


Fuente: Pino y Zapata (2023).

Grafica 1. Estado financiero de las empresas de salud en Colombia

Gráfico 4. Gasto total y público per cápita en salud (USD PPA constante)

El gasto total y público per cápita en salud de Colombia es superior al promedio de los países de Latam y de ingreso medio/alto, e inferior al promedio.



Nota: el gráfico presenta el gasto total y público per cápita en salud, para Colombia y el promedio de los países de ingreso medio y de Latam en dólares, considerando la PPA de los países.

Fuente: estadísticas de la Organización Mundial de la Salud (OMS).

Fuente: Rodríguez y Machado (2020).