



ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA

Código: 000000

Control Interno

Versión: 1.0

Plan Anual de Auditorías Internas Institucional

**Fecha de Aprobación
01/01/2018**

Plan Anual de Auditorías Internas Institucional

ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA

**DR. OSCAR ALBERTO SANCHEZ MUÑOZ
GERENTE**

La palma (Cundinamarca), Enero 1 del 2018



ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA

Código: 000000

Control Interno

Versión: 1.0

Plan Anual de Auditorías Internas Institucional


**Fecha de Aprobación
01/01/2018**



Empresa Social del Estado

Hospital San José de la Palma

"Unidos por un Servicio de Salud con Calidad Humana"

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA	Código: 000000
	Control Interno	Versión: 1.0
	Plan Anual de Auditorías Internas Institucional	Fecha de Aprobación 01/01/2018

Introducción

En desarrollo de la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”, y teniendo en cuenta que el manual técnico para el Modelo Estándar de Control Interno – MECI 2014, adopta los lineamientos sobre auditoría interna determinados por el Instituto de Auditores.

Por lo anteriormente mencionado, teniendo en cuenta los lineamientos dados por el Departamento Administrativo de la Función Pública y su guía de “Auditoría Internas para Entidades públicas”, la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA, en busca del autocontrol, autorregulación y autogestión, que coadyuve al cumplimiento de sus objetivos institucionales, por medio de este plan servirá como guía metodológica para el desarrollo de las Auditorías Internas de la Institución.

En primera medida el presente plan evidencia el contexto sobre control interno y auditorías internas, rol del auditor, luego nos muestra la contextualización interno de la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA, y por último la metodología para la realización de las auditorías internas.



Objetivo

El Plan Anual de Auditorías Internas Institucional (PAII), sirve como guía metodológica para la realización de las auditorías anuales de la institución, que nos garantice la objetividad en el análisis, evaluación, seguimiento y mejora continua en cada una de los procesos, planes, programas y sistemas de la institución.

Determinar las actividades, operaciones y actuaciones de la auditoría interna así como la administración de información y los recursos, el acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la alta dirección; para ello desarrollará el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación para ser adoptados por la ESE de acuerdo a lo establecido en la Ley 87 de 1993.

La actividad de auditoría interna deberá evaluar y contribuir efectivamente a la mejora de los procesos, mejora en la gestión de riesgos, a través de la evaluación sobre la idoneidad de los controles, para lo cual desarrollará su labor a través de un enfoque sistemático y disciplinado.


Alcance

El presente plan tiene como alcance a todos los departamentos o áreas, planes y programas de la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA.

El alcance de los servicios de Auditoría comprende la verificación de la existencia, nivel de desarrollo y grado de efectividad del control interno, así como la gestión de riesgos para el logro de los objetivos organizacionales.

El alcance de los servicios de asesoría estará enmarcado en actividades relacionadas con orientaciones técnicas para la mejora en la estructura y gestión del riesgo, garantizando la independencia y aportando recomendaciones para el logro de los objetivos. La asesoría se prestará mediante:

- La participación en Comités permanentes o temporales, formalmente establecidos. Participación que será con voz pero sin voto.
- La participación en equipos de proyectos, a solicitud o requerimiento de las áreas interesadas.
- La participación en la autoevaluación de los controles.
- La contribución al fomento de la cultura del control y del autocontrol, promoviendo la ética y los valores de la organización y la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño.
- La formulación de recomendaciones para la atención, con oportunidad y calidad de los requerimientos que realicen los entes externos de control, cuando lo soliciten las áreas responsables de atenderlos.

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA	Código: 000000
	Control Interno	Versión: 1.0
	Plan Anual de Auditorías Internas Institucional	Fecha de Aprobación 01/01/2018

Conceptualización Control Interno

La Ley 87 de 1993 señala que se entiende por control interno “el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.

De conformidad con lo dispuesto en dicha norma, el control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas organizaciones y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal acorde con la normatividad vigente.

El MECI concibe el Control Interno como un conjunto de elementos interrelacionados, donde intervienen todos los servidores de la entidad, como responsables del control en el ejercicio de sus actividades; busca garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos institucionales y la contribución de éstos a los fines esenciales del Estado; a su vez, persigue la coordinación de las acciones, la fluidez de la información y comunicación, anticipando y corrigiendo, de manera oportuna, las debilidades que se presentan en el quehacer institucional.

El Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano – MECI proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, y aunque promueve una estructura uniforme, puede ser adaptada a las necesidades específicas de cada entidad, a sus objetivos, estructura, tamaño, procesos y servicios que suministran.

Conceptualización Auditoría Interna

El proceso de Auditoría Interna, adelantado por las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces en la Entidades del Estado, debe estar enfocado hacia “una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad. Adicionalmente, éste ayuda a las organizaciones a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Para comprender la anterior definición es pertinente desglosarla así:



Logro de los Objetivos de la organización	Aseguramiento (Auditoría Interna)	Consultoría (Asesoría)	Enfoque sistemático y Disciplinado
<ul style="list-style-type: none">• Declaración de la Misión y Visión, esencial para entender la razón de ser de la entidad.• Categorías de Objetivos de la entidad: Estratégicos, de cumplimiento, operativos, entre otros, como marco para definir los objetivos de los trabajos de auditoría.	<ul style="list-style-type: none">• La oficina de Control Interno es quien determina el objetivo y alcance de la auditoría.• El cliente de auditoría (Representante Legal) puede solicitar auditorías especiales.	<ul style="list-style-type: none">• La Oficina de Control Interno brinda asesoramiento en diferentes temas, de acuerdo al análisis de aspectos críticos evidenciados en la entidad.• Puede darse a solicitud de la administración, se debe determinar el tiempo y alcance de la asesoría.	<ul style="list-style-type: none">• Se logra a través de la implementación de las etapas del proceso auditor desarrolladas en la presente guía, de forma global se enmarcan en: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados del proceso de auditoría.

Rol del auditor (Oficina de Control Interno)

En el entendido que el objetivo central de la función de auditoría interna es ayudar a que la organización alcance sus objetivos, se puede establecer que la auditoría interna requiere:

- Independencia.
- Entrenamiento técnico y capacitación profesional.
- Cuidado y diligencia profesional.
- Estudio y evaluación del Sistema de Control Interno.
- Supervisión adecuada de las actividades por parte del auditor de mayor experiencia.
- Información competente, suficiente en lo que respecta a la observación, investigación y confirmación.

Estas actividades requieren profesionales que no solamente conozcan las funciones de control interno, sino que dispongan de conocimientos en materia de herramientas de gestión, control estadístico de los procesos, trabajo en equipo, tormenta de ideas, planificación, administración, normativas legales, financieras, contables, de los sistemas de información, así como de lineamientos sobre seguridad de la información. Dichos conocimientos no tendrán la profundidad de quienes ejercen tales funciones, pero con un conjunto de información suficiente relacionada con los procesos y temas en mención, serán esenciales frente al proceso auditor, ya que entrega elementos suficientes para la priorización y preparación de las auditorías. Lo anterior, bajo los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia y las reglas de conducta relacionadas.



Contextualización interna de la Institución

Misión

Somos la ESE Hospital San José de la Palma, prestadora de servicios de salud de primer nivel de atención con énfasis en programas de protección específica y detección temprana. Contamos con un equipo interdisciplinario con sentido de pertenencia y humanismo, con una infraestructura hospitalaria adecuada que garantizan la seguridad del paciente, el mejoramiento continuo de los procesos, pensando siempre en la calidad de vida de la población de Rionegro.

Visión

Para el 2020, la ESE Hospital San José de la Palma será una institución reconocida en la aplicación del modelo de atención primaria en salud, cumpliendo con estándares de calidad y habilitación exigidos por la normatividad, garantizando la transparencia en el manejo de los recursos y contribuyendo a la sostenibilidad financiera.

Principios y Valores

Nuestros Principios

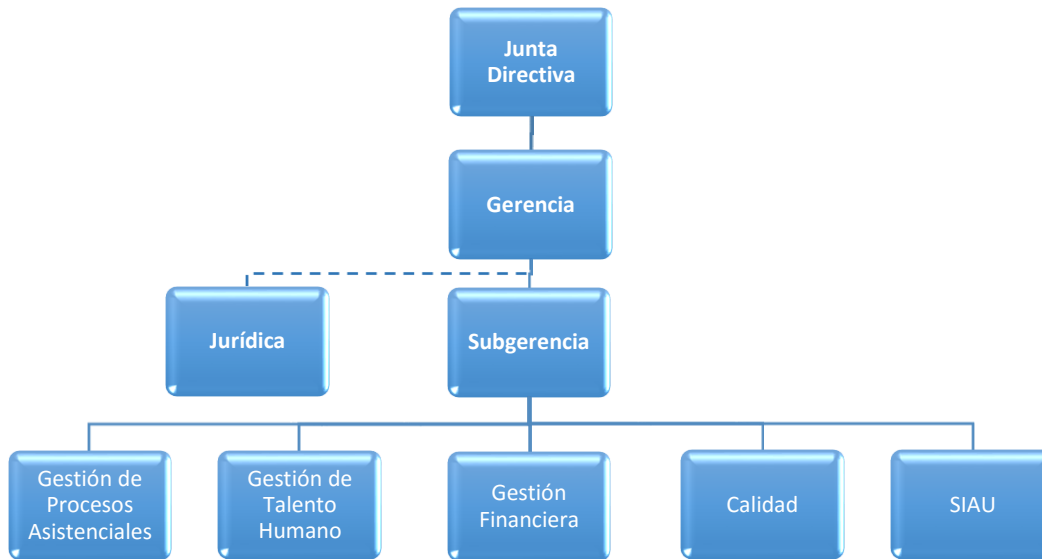
- Humanización
- Servicio
- Ética Profesional
- Compromiso
- Austeridad
- Comunicación
- Trabajo en Equipo
- Confidencialidad
- Calidad Total
- Igualdad

Nuestros Valores

- Respeto
- Humanización
- Responsabilidad
- Ética- Moral
- Honestidad
- Tolerancia
- Lealtad
- Amabilidad
- Amor
- Solidaridad




Organigrama Funcional



Mapa de Procesos



	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA	Código: 000000
	Control Interno	Versión: 1.0
	Plan Anual de Auditorías Internas Institucional	Fecha de Aprobación 01/01/2018

Metodología para la realización de las Auditorías Internas.

Fase 1. Programación Anual de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces

Esta fase incluye un análisis integral de todos los componentes internos y externos del área o departamento, con el fin de determinar los procesos que cuentan con mayor relevancia para cumplir con la misión, los objetivos estratégicos y aquellos que presentan un alto nivel de riesgo. A su vez, la fase de Programación comprende desde el conocimiento y comprensión de la Entidad hasta la formulación del Programa anual de Auditorías, el cual establece los objetivos y metas a cumplir por el equipo auditor durante la vigencia, así como las actividades que en desarrollo de los roles establecidos en la normatividad para el Jefe de Control Interno o quien hace sus veces, deben contemplarse dada su obligatoriedad y periodicidad de presentación.

Es importante tener en cuenta los siguientes pasos:

- Alineación de la auditoría con la planeación estratégica de la Entidad
- Determinación del Universo de Auditoría
- Formulación del Programa Anual de Auditorías
- Alineación con la planeación estratégica de la Entidad


Alineación de la auditoría con la planeación estratégica de la Entidad

El auditor interno es un funcionario privilegiado porque su cargo tiene alcance sobre todos los aspectos que conciernen a la ESE, sean éstos de índole estratégico, operacional, administrativo, financiero, legal, de tecnología de la información y de control, por lo que se hace necesario que el auditor esté bien enterado de cómo funciona la institución. Esta alineación, la función de auditoría debe tener un alto nivel de comunicación con la Alta Dirección, por lo que se sugiere la implementación del Estatuto de Auditoría. (Resolución 361 del 29 de Diciembre del 2017), **Por medio de la cual se adopta el Estatuto de Auditoría Interna que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna en la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA.**

Determinación del Universo de Auditoría

El Universo de Auditoría se obtiene a través de una recopilación de información de carácter estratégico y operativo de los procesos, programas, proyectos, áreas o funciones, o cualquier otra subdivisión establecida en una entidad y se constituye en una lista de todas las posibles auditorías que pueden realizarse.

Para obtener el Universo de Auditoría es necesario consultar y analizar las diversas fuentes a que se tenga acceso, que pueden contener datos de carácter cualitativo o cuantitativo; por ejemplo,

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA	Código: 000000
	Control Interno	Versión: 1.0
	Plan Anual de Auditorías Internas Institucional	Fecha de Aprobación 01/01/2018

dependiendo de la complejidad del proceso una posible lista para determinar el universo podría plantearse sobre los siguientes aspectos:

Número de procesos de la entidad

- Procesos con un mayor nivel de exposición al riesgo
- Metas internas que apuntan directamente al cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo o el Plan de Gobierno según corresponda.
- Proyectos de infraestructura u otros que impliquen una inversión de recursos importante para la ESE
- Contrataciones.
- Servicios con tercerización.
- Sistemas de información en los cuales se han realizado o se proyectan invertir montos importantes de recursos.


Cabe precisar que esta lista es orientadora y puede contemplar otros aspectos que a juicio del auditor deban ser incluidos en el universo de auditoría.

Formulación del Programa Anual

El siguiente grafico formulado por el equipo de trabajo de la Oficina de Control Interno de la ESE Hospital San José de La Palma, muestra las auditorías internas para realizar en el 2018, cuya finalidad es planificar y establecer los objetivos a cumplir anualmente para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de operación, control y gobierno.



Programa Anual de Auditorias

		PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA VIGENCIA 2018												Código:				
														Versión:				
														Fecha:				
Objetivo del Programa: Relacionar de manera ordenada las actividades de aseguramiento y consulta que realizará el equipo de control interno para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad; ayudando a cumplir sus objetivos mediante la aplicación de un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y buscar la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.																		
Alcance del Programa: Las auditorías que se realizaras en el año 2018 dentro de la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA																		
Recursos: - Humanos: Equipo de trabajo de la Oficina de Control interno y auditores internos asignados en el Plan de Auditoria de cada proceso. - Financieros: Presupuesto asignado - Tecnológicos: Equipos de computo, sistemas de información, sistemas de redes y correo electrónico de la empresa.																		
TITULO DE LA AUDITORIA	PROCESOS				Coordinador de la Auditoría	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Responsable: Líder de proceso auditado
	Estratégico	Misional	Apoyo	Evaluación y Control														
Auditorías a Procesos																		
Gestión SIAU					Apoyo MECI- Control Interno													Líder SIAU
Gestión Contratación					Apoyo MECI- Control Interno													Líder Contratación
Gestión Financiera- Presupuesto					Apoyo MECI- Control Interno													Líder Presupuesto
Gestión Terapéutica-Farmacia					Apoyo MECI- Control Interno													Líder Farmacia
Gestión Financiera- Contabilidad (estados financieros a junio del)					Apoyo MECI- Control Interno													Contador
Gestión Financiera- Facturación					Apoyo MECI- Control Interno													Líder Facturación
Gestión y Garantía de la Calidad					Apoyo MECI- Control Interno													Líder de Planeación
Gestión Fiananciera- Cartera					Apoyo MECI- Control Interno													Líder Cartera
Auditorías Especiales																		
Sistemas de Información																		Líder SIAU y Líder Sistema

Fase 2. Planeación de la Auditoría:

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecen que los auditores internos deben elaborar un plan para cada trabajo que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. En este punto es importante recalcar que el plan de auditoría debe ser aprobado con anterioridad a su implantación por parte del Auditor Líder y cualquier ajuste ha de ser analizado oportunamente. Este Auditor Líder corresponderá al Jefe de Control Interno o quien haga sus veces.



Aspectos a Desarrollar en la Planeación de la Auditoría

Objetivos



Son los propósitos establecidos, lo que se busca lograr con la auditoría.

Alcance



Marco o límite de la auditoría y los temas que serán objeto de la misma.

Procedimientos



Técnicas de auditoría que se aplicarán para obtener evidencias suficientes sobre las cuales emitir una opinión respecto al proceso auditado.

Tiempo y Recursos



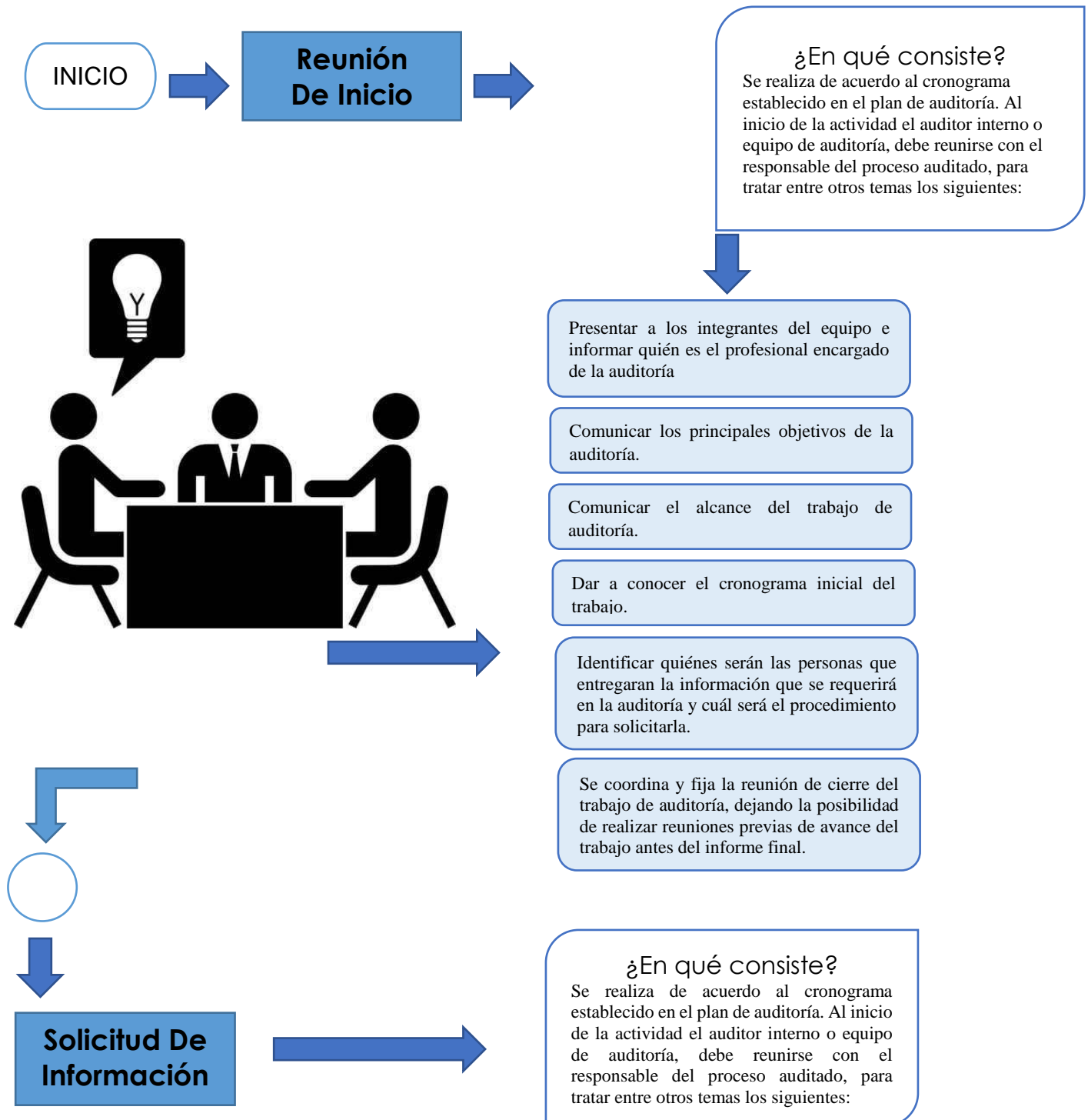
Se relaciona en el cronograma y es el tiempo empleado para la realización de las tareas bajo unas condiciones que garanticen su óptima utilización.



Fase 3. Ejecución de la Auditoría

En esta fase se desarrolla el plan de auditoria y se ejecutan las actividades definidas para obtener y analizar toda la información del proceso que se audita, lo cual permite contar con evidencia suficiente, competente y relevante para emitir conclusiones. Esta fase contempla las siguientes actividades:

Procedimiento para el desarrollo de las Auditorías Internas



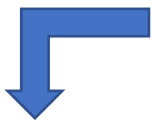


Procedimientos relacionados con el proceso sujeto de auditoría.

Mapa de Riesgos del proceso.

Plan de acción del proceso.

Planes de mejoramiento.



**Determinación
De la Muestra
De Auditoría**



¿En qué consiste?

Cuando no es posible realizar una verificación total de las transacciones o hechos ocurridos en un proceso, se selecciona una muestra la cual debe ser representativa de acuerdo con la complejidad del proceso. “El muestreo de auditoría es la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de los elementos de una población con el objetivo de sacar conclusiones acerca de toda la población” (Fuente: IIA Global).

Muestreo Estadístico

Se basa en la teoría de la distribución normal, requiere de fórmulas para su cálculo. Para este tipo de muestreo se sugiere utilizar el anexo relacionado con el tema en la caja de herramientas.

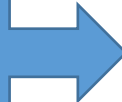
Muestreo No Estadístico

Dentro de éstos se encuentran el muestreo “indiscriminado”, donde auditor selecciona la muestra sin emplear una técnica estructurada, pero evitando cualquier desvío consciente o predecible.

Es posible aplicar el muestreo “de juicio o discrecional”, donde el auditor coloca un desvío en la selección de la muestra, por ejemplo: todas las unidades superiores a determinado valor, todas las que cumplan una característica específica, todas las negativas, todos los nuevos usuarios, entre otros que puedan tenerse en cuenta a juicio del auditor y a partir de los cuales se selecciona la muestra.



**Métodos
de
Muestreo**





Papeles de Trabajo



¿Qué son?

Son los documentos elaborados por el auditor interno u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del proceso. El soporte de los papeles de trabajo puede incluir anotaciones, cuestionarios, programas de trabajo, planillas, las cuales deberán permitir la identificación

Los papeles de trabajo documentan la información obtenida, los análisis efectuados y el soporte para las conclusiones y los resultados del trabajo.

La organización, diseño y contenido depende de la naturaleza y objetivos del trabajo, así como

Los papeles de trabajo documentan todos los aspectos del proceso de trabajo, desde la planificación hasta la comunicación de los resultados.

Tipos



Archivo general o permanente

Está conformado por todos los documentos que no se modifican frecuentemente en la Entidad, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los estatutos, procedimientos, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

Archivo corriente

Está formado por todos los documentos que el auditor interno va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

Cronogramas de tiempos de trabajo y asignación de recursos

Actas de reuniones del equipo de auditoría interna y de las reuniones con el auditado.

Cuestionarios utilizados para obtener información acerca del auditado, donde se incluyan objetivos, riesgos, actividades de control, entre otros aspectos.

Listas de chequeo, usadas para controlar factores o detalles involucrados en la ejecución de cada auditoría, pueden utilizarse para la preparación de las reuniones de apertura y cierre.

Ejemplos De papeles De Trabajo





**Ejemplos
De papeles
De Trabajo**

Información organizacional relevante del auditado como organigramas, manuales de funciones, manuales de operación, procedimientos operativos y financieros.

Notas de observaciones, recomendaciones y conclusiones realizadas por el equipo de auditoría interna.

Comunicaciones finales del trabajo y respuestas de la dirección.

**Diseño de las Pruebas
de Auditoría**

¿En qué consiste?

Las Pruebas de Auditoría son las técnicas que utiliza el auditor interno para la obtención de evidencia.

Tipos de Pruebas

1. Pruebas de Control

Están relacionadas con el grado de efectividad del control interno del proceso, en tal sentido el auditor interno debe considerar el impacto de los controles para toda la Entidad, teniendo en cuenta su diseño y su operatividad. El auditor interno debe preguntarse ¿cuáles de estas actividades de control, si no se ejecutan como se diseñaron, probablemente ocasionen la incapacidad para lograr los objetivos del

Actividades de Control Claves:

- Aprobar: Autorización para ejecutar una transacción otorgada por una persona que tiene facultades para hacerlo (Ej: aprobaciones de descuentos).
- Documentar: Preservar información original o documentar la base lógica de las opiniones emitidas para referencia futura (Ej: escanear documentos como facturas o cheques para respaldar un pago o una operación).
- Examinar/Comparar: Verificar frente a un atributo (Ej: Recibido a satisfacción de acuerdo a las exigencias de un contrato; que el monto pagado coincida con el valor de la factura).
- Segregar: Separar las responsabilidades incompatibles que puedan crear la posibilidad para una acción no deseada (Ej: Separar la autoridad de firmar cheques, de la autoridad para hacer aprobaciones de pagos).

**Evaluación de la Idoneidad de los controles**

Una vez identificadas las actividades de control clave, el siguiente paso será vincularlas con los riesgos a nivel del proceso, esto teniendo en cuenta que el logro de los objetivos está sujeto a distintos escenarios de riesgo y ciertas actividades de control solo pueden mitigar ciertos riesgos, cuando se determina que un control es ineficaz, éste puede tener impacto en uno o varios riesgos, se pretende entonces determinar si las actividades de control clave reducen o gestionan los riesgos del proceso.

2. Pruebas Analíticas

Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la Entidad para observar su comportamiento.

3. Pruebas Sustantivas

Están relacionadas con la integridad, la exactitud y la validez de la información financiera auditada. La mayoría del trabajo en una auditoría de estados financieros consiste en la obtención y evaluación de evidencia sobre las “declaraciones”, éstas son representaciones por parte de la administración evidenciada en los componentes de los estados financieros. Algunas declaraciones posibles son:

- a) Integridad: Si todas las transacciones y cuentas que debieron ser representadas en los estados financieros están incluidas.
- b) Derechos y Obligaciones: Si en una fecha dada, todos los bienes son los derechos de la Entidad y todas las obligaciones son las que ha adquirido la Entidad.
- c) Valuación o Asignación: Si los bienes, obligaciones, ingresos y gastos de una Entidad han sido incluidos en los estados financieros con las cantidades apropiadas.
- d) Existencia u ocurrencia: Si los bienes/obligaciones existen en una fecha dada y si las transacciones registradas han ocurrido durante un periodo dado.
- e) Presentación y revelación de Estados financieros: Si los componentes de los estados financieros han sido clasificados, descritos y revelados apropiados.

**Desarrollo de
Observaciones****¿En qué consiste?**

También denominados “hallazgos” son el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio establecido y la situación actual encontrada durante el examen a una actividad, procedimiento o proceso.

**¿Qué se requiere?****Análisis de Datos**

- Se examina y evalúa contra estándares establecidos (normas, procedimientos aprobados, instructivos de operación definidos en el proceso, entre otros)
- El alcance y la profundidad del análisis se encuentra definido en el plan de auditoría.
- Una adecuada evaluación e interpretación de los resultados debe permitir al auditor interno emitir una opinión sobre la efectividad de los controles en relación a la capacidad de mitigar el riesgo, así como el cumplimiento de las normas relacionadas y aplicables.

Redacción de Hallazgos

- Condición: La evidencia basada en hechos que encontró el auditor interno (realidad).
- Criterios: Las normas, reglamentos o expectativas utilizadas al realizar la evaluación, (lo que debe ser).
- Causa: Las razones subyacentes de la brecha entre la condición esperada y la real, que generan condiciones adversas (qué originó la diferencia encontrada).
- Consecuencias o Efectos: Los efectos adversos, reales o potenciales, de la brecha entre la condición existente y los criterios, (qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada).

Reuniones Preliminares o Previas

- En esta etapa es posible contemplar, de acuerdo a la complejidad de los hallazgos, realizar durante el transcurso del trabajo de auditoría reuniones regulares con las personas clave del área auditada.
- El propósito principal será recabar información suficiente para determinar las observaciones que irán en el informe definitivo.

Reunión de Cierre

Al término de la labor de auditoría y después de analizar los antecedentes y datos que respaldan los hallazgos, el equipo de profesionales de auditoría, debe reunirse con el responsable del proceso auditado. Se tienen en cuenta los siguientes aspectos:

- Presentar los resultados y observaciones del trabajo.
- Presentar hechos que constituyen fortalezas y oportunidades de mejora.
- Presentar hechos que constituyen exposiciones al riesgo relevantes
- Determinar plazos para el levantamiento de los planes de mejoramiento correspondientes.
- Formalizar la reunión mediante la elaboración de un acta.




Plan de Auditoría a la Gestión SIAU

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																														
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																														
	CONTROL INTERNO		Fecha:																														
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión SIAU																																
Objetivos de la Auditoría	Verificar el correcto cumplimiento de los objetivos de los proceso del SIAU.																																
Alcance de la Auditoría	Inicia desde la verificación del manual SIAU actualizado, asociación de usuarios, entrega de informes a la Secretaria de Salud, apertura de buzones, seguimiento a PQRS, actas y cumplimiento de las demas actividades que desempeña SIAU.																																
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA JUNIO																														
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno	█																														
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno				█																											
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno				█	█																										
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno					█	█																									
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno					█	█																									
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno											█	█																			
7	ANALISIS Y EVALAUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno											█	█	█																		
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno													█	█																	
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																				█											
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																				█	█										
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																					█	█									
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																						█	█	█							
13	SUSCRIPCION DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																								█	█	█	█	█	█	█	
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																	
FINANCIEROS		Talento Humano		TECNOLÓGICOS																													
		Subgerente		1 computador																													
		Apoyo control interno																															
Elaborado Por:	Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)		Revisado Por:	Luis Alberto Correa (Subgerente)																													
Fecha de Elaboración:			Fecha de Revisión																														



Plan de Auditoria a los Sistemas de Información

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA	Código:
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS	Versión:
	CONTROL INTERNO	Fecha:
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Sistemas de Información	
Objetivos de la Auditoría	Verificar el correcto cumplimiento en todo el sistemas de Información	
Alcance de la Auditoría	A todo el Sistema de Información, Pagina web, publicación de información, recepción y contestación de PQRS, encuestas de satisfacción.	

ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA JULIO																																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
7	ANALISIS Y EVALAUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
13	SUSCRIPCION DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																																	

RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA		
FINANCIEROS	Talento Humano	TECNOLÓGICOS
	Subgerente	1 computador
	Apoyo control interno	

Elaborado Por:	Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)	Revisado Por:	Luis Alberto Correa (Subgerente)
Fecha de Elaboración:		Fecha de Revisión	




Plan de Auditoria a la Gestión de Contratación

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																																
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																																
	CONTROL INTERNO		Fecha:																																
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión Contractual-Contratación																																		
Objetivos de la Auditoría	Verificar el correcto cumplimiento de los objetivos de los procesos de cartera.																																		
Alcance de la Auditoría	Todo el proceso de la gestión de Contratación																																		
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA AGOSTO																																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
7	ANALISIS Y EVALAUCION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
13	SUSCRIPCIÓN DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																			
FINANCIEROS										Talento Humano										TECNOLÓGICOS															
										Subgerente										1 computador															
										Apoyo control interno																									
Elaborado Por:		Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)										Revisado Por:										Luis Alberto Correa (Subgerente)													
Fecha de Elaboración:												Fecha de Revisión																							




Plan de Auditoria Gestión Financiera - Presupuesto

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																																				
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																																				
	CONTROL INTERNO		Fecha:																																				
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión Presupuestal																																						
Objetivos de la Auditoría	Verificar el correcto cumplimiento de los procesos de la Gestión Presupuestal																																						
Alcance de la Auditoría	A todo el proceso de presupuesto como: CDP, RP, Informes																																						
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA AGOSTO																																				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31						
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno	█																																				
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno	█	█																																			
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno		█	█		█																																
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno						█	█																														
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno						█	█																														
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno											█	█	█																								
7	ANALISIS Y EVALUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																																					
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																																					
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																					
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																																					
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																					
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																																					
13	SUSCRIPCIÓN DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																																					
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																							
FINANCIEROS										Talento Humano										TECNOLÓGICOS																			
										Subgerente administrativo y financiero										1 computador																			
										Apoyo control interno																													
Elaborado Por:										Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)										Revisado Por:										Luis Alberto Correa (Subgerente administrativo)									
Fecha de Elaboración:																				Fecha de Revisión																			



Plan de Auditoria Gestión Terapéutica – Farmacia

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																													
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																													
	CONTROL INTERNO		Fecha:																													
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión Terapeutica - Farmacia																															
Objetivos de la Auditoría	Verificar el control y semaforización de los medicamentos.																															
Alcance de la Auditoría	Desde la reunion de inicio hasta la entrega del plan de mejoramiento																															
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA SEPTIEMBRE																													
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno																														
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno																														
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																														
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno																														
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																														
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																														
7	ANALISIS Y EVALUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																														
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																														
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																														
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																														
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																														
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																														
13	SUSCRIPCION DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																														
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																
FINANCIEROS		Talento Humano		TECNOLÓGICOS																												
		Jefe enfermero (a)		1 computador																												
		Apoyo control interno																														
Elaborado Por:		Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)		Revisado Por:																												
				Luis Alberto Correa (Subgerente administrativo)																												
Fecha de Elaboración:				Fecha de Revisión																												



ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA

Código: 000000


Control Interno

Versión: 1.0

Plan Anual de Auditorías Internas Institucional

Fecha de Aprobación
01/01/2018

Plan de Auditoria Gestión Financiera – Contabilidad

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																																
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																																
	CONTROL INTERNO		Fecha:																																
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión Financiera - Contabilidad																																		
Objetivos de la Auditoría	Verificar la veracidad de los estados financieros y Balance general																																		
Alcance de la Auditoría	Desde la reunión de inicio hasta la suscripción del plan de mejoramiento																																		
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA OCTUBRE																																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
7	ANALISIS Y EVALUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
13	SUSCRIPCION DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																			
FINANCIEROS		Talento Humano										TECNOLÓGICOS																							
		Subgerente										1 computador																							
		Apoyo control interno																																	
Elaborado Por:	Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)										Revisado Por:										Luis Alberto Correa (Subgerente)														
Fecha de Elaboración:											Fecha de Revisión																								



ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA

Código: 000000


Control Interno

Versión: 1.0

Plan Anual de Auditorías Internas Institucional

Fecha de Aprobación
01/01/2018

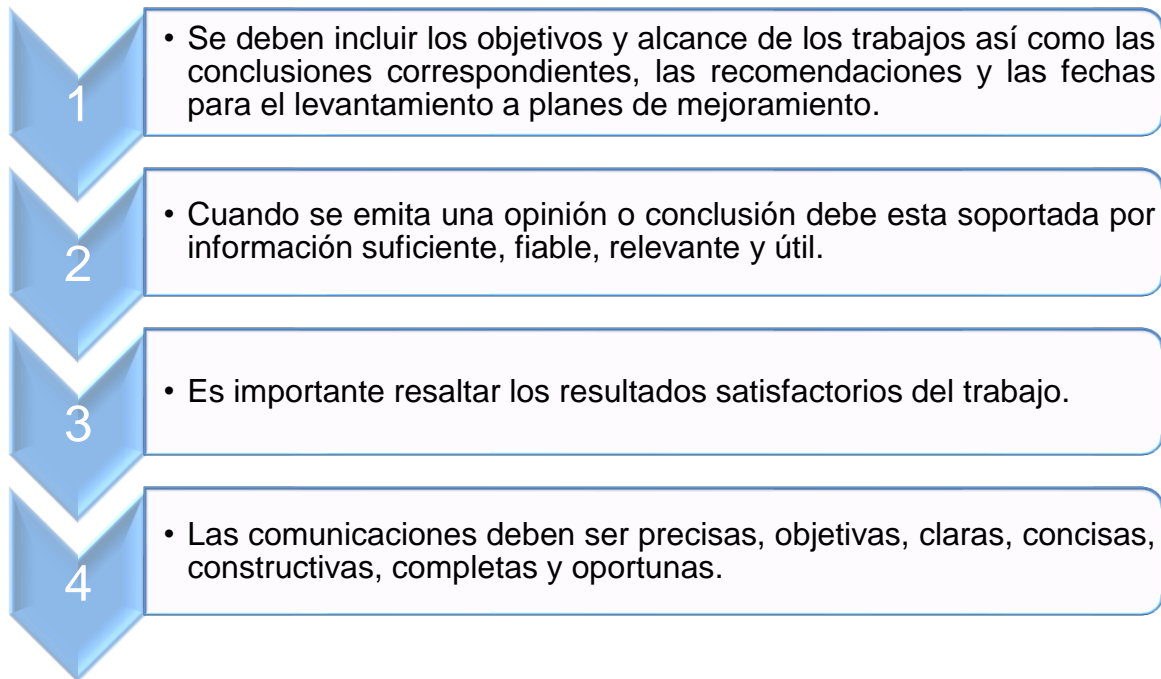
Plan de Auditoria Gestión y Garantía de la Calidad

	ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA		Código:																																
	PLAN DE AUDITORIAS INTERNAS		Versión:																																
	CONTROL INTERNO		Fecha:																																
Macroproceso /Proceso/Procedimiento	Gestión y Garantía de la Calidad																																		
Objetivos de la Auditoría	Verificar el cumplimiento del Plan de Garantía de la Calidad																																		
Alcance de la Auditoría	Desde la reunión de inicio hasta la suscripción del plan de mejoramiento																																		
ITEM	ACTIVIDAD DE AUDITORIA	AUDITOR RESPONSABLE	CRONOGRAMA OCTUBRE																																
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
1	REUNION DE INICIO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
2	SOLICITUD DE INFORMACION RELACIONADA CON EL PROCESO TENIENDO EN CUENTA EL OBJETO Y ALCANCE DEFINIDOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
3	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
4	DISEÑO DE PAPELES DE TRABAJO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
5	DISEÑO DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
6	APLICACIÓN DE PRUEBAS DE AUDITORIA	Apoyo MECI- Control Interno																																	
7	ANÁLISIS Y EVALUACION DE DATOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
8	FORMULACIÓN DE HALLAZGOS	Apoyo MECI- Control Interno																																	
9	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
10	REUNION DE CIERRE - PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (INFORME PRELIMINAR)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
11	ACTIVIDADES DE REVISIÓN (Opcional)	Apoyo MECI- Control Interno																																	
12	PRESENTACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
13	SUSCRIPCION DE PLAN DE MEJORAMIENTO	Apoyo MECI- Control Interno																																	
RECURSOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA AUDTORIA																																			
FINANCIEROS		Talento Humano										TECNOLÓGICOS																							
		Subgerente										1 computador																							
		Apoyo control interno																																	
Elaborado Por:		Elizabeth Moreno Laguna (Apoyo Control Interno-MECI)										Revisado Por:										Luis Alberto Correa (Subgerente)													
Fecha de Elaboración:												Fecha de Revisión																							



Fase 4. Comunicación de Resultados

En esta fase se presentan los resultados de la auditoría, materializados a través del Informe Final y se suscriben los planes de acción o mejoramiento. Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecen que los auditores internos, al comunicar los resultados del trabajo, deben tener en cuenta los aspectos que a se relacionan en el siguiente Gráfico.



En adición a lo que ya se mencionó, en el Informe Final se establecen las fechas para la suscripción de los respectivos planes de mejoramiento, de cara al posterior seguimiento por parte del Auditor Interno responsable. Para su realización se deberán atender los lineamientos desarrollados en el Gráfico.



Elementos de la Comunicación de Resultados

Informe Final de Auditoría

- Si bien el formato y contenido de las comunicaciones finales del trabajo varían según la organización o el tipo de trabajo, deben contener como mínimo, el propósito, alcance y resultados del trabajo (hallazgos y recomendaciones).
- Las conclusiones finales del trabajo pueden incluir, antecedentes y resúmenes.
- Los antecedentes pueden identificar las unidades y actividades revisadas de la organización y proporcionar información aclaratoria.
- Puede incluir la situación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones de informes anteriores.

Planes de Mejoramiento por Procesos

- Contiene las actividades que se implementarán con el fin de subsanar las oportunidades de mejora identificadas durante la auditoría. Este plan deberá ser elaborado por los responsables del proceso y estará sujeto a seguimiento por parte del auditor interno.
- El auditor Interno, debe establecer un proceso de seguimiento para verificar que las acciones previstas en los planes de mejoramiento hayan sido implementadas y dar cierre cuando se hayan cumplido, analizando si las acciones fueron o no efectivas para superar los hallazgos.

La actividad de auditoría interna está gestionada de forma eficaz cuando:

- Los resultados del trabajo de la actividad de auditoría interna cumplen con el propósito y la responsabilidad incluidos en el estatuto de auditoría interna,
- La actividad de auditoría interna cumple la definición de auditoría interna y las Normas, y
- Los individuos que forman parte de la actividad de auditoría interna demuestran cumplir con el Código de Ética y las Normas.