# OFICINA DE CONTROL INTERNO

# PLAN DE AUDITORIA DE 2019

# GEYMAN CARDOZO PULIDO

# ABRIL DE 2019

# PRESENTACION

El Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades que conforman el Estado Colombiano y cualificar a los servidores públicos desarrollando sus competencias con el fin de acercarse al ciudadano y cumplir con los fines constitucionales para los que fueron creadas.

## ALCANCE

La auditoría interna del Hospital Regional de Sogamoso aplica a todos los procesos y procedimientos, informes determinados por ley, funcionamiento de comités institucionales, seguimiento a planes y programas establecidos y priorizados por el Hospital.

## OBJETIVO GENERAL.

Alcanzar la sostenibilidad del Sistema de Control Interno, en el HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E., contribuyendo al fortalecimiento de los principios de autorregulación y autogestión, con el fin de lograr los objetivos institucionales dentro de los principios de la moralidad, eficiencia, eficacia, celeridad Y economía.

## OBJETIVOS ESPECIFICOS.

Retroalimentar el Plan Anual de auditoría, que presenta el jefe de control interno

Analizar, evaluar y diseñar un sistema de información y control, para lograr la estructuración de una cultura de autorregulación y autogestión, que facilite el logro de los objetivos corporativos.

Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades estén definidos, sean adecuados y se cumplan por los responsables de su ejecución.

Hacer seguimiento a los Planes de Mejoramiento establecidos en los procesos de evaluación que adelante la Oficina de Control Interno.

Verificar que las labores de los funcionarios sean intrínsecas al desarrollo de las funciones del cargo que desempeña.

## ACTIVIDADES

Realizar seguimiento a los mapas de riesgos por procesos y definir lo efectivo de los controles implementados.

Realizar auditorías de seguridad de la información

Publicar en la sección "transparencia y acceso a la información pública" de su sitio web Oficial: Informes de gestión, evaluación y auditoría

Publicar Planes de mejoramiento (de organismos de control, internos y derivados de ejercicios de rendición de cuentas)

Realizar un plan de mejoramiento continuo de seguridad de la información. (Sistemas)

## EVALUAR EN LAS AUDITORÍAS DE GESTIÓN, LOS CRITERIOS DE ACCESIBILIDAD CONFORME A:

La norma técnica colombiana NTC 6047 (Infraestructura).

La norma técnica colombiana NTC 5854 (accesibilidad web) y los lineamientos de Gobierno en Línea

## FRENTE AL PLAN ANUAL DE AUDITORÍA APROBADO POR EL COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO, DESARROLLAR LAS SIGUIENTES ACCIONES

Realizar seguimientos periódicos.

Analizar los resultados de los informes presentados por parte del jefe de control interno o quien haga sus veces.

Los servidores deben realizar acciones de mejora acorde con los resultados presentados.

Se monitorean las acciones de mejora establecidas.

Evaluar al final de la vigencia el nivel de cumplimiento del Plan Anual de Auditoria

## LAS AUDITORÍAS EFECTUADAS POR EL JEFE DE CONTROL INTERNO CONDUCEN A:

Diseñar y ejecutar acciones de mejora frente al sistema de control interno y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Diseñar y ejecutar mejoras frente a la gestión del riesgo.

## LA AUDITORÍA BASADA EN RIESGO AGREGA VALOR A SU ORGANIZACIÓN

De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos (IIA), la auditoría interna se define como: “Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a lograr sus objetivos al brindar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”.

Hoy día, la función de auditoría interna se ha convertido en un componente fundamental para el buen gobierno corporativo, la gestión de riesgos, la efectividad del control interno efectivo y la eficiencia en las operaciones de cualquier organización.

La actividad de Auditoría Interna se interrelaciona con diferentes áreas de la organización y el propósito de sus recomendaciones es contribuir al logro de los objetivos. Lo anterior, sin perder su independencia y objetividad en el proceso de análisis de las operaciones.

El modelo de auditoría basado en riesgos, agrega valor a una organización de diferentes maneras. A continuación, se presentan algunas de ellas:

ENFOQUE CENTRADO EN EL NEGOCIO QUE AYUDA A LA ORGANIZACIÓN A LOGRAR SUS OBJETIVOS. La auditoría basada en riesgos une los diferentes elementos de la auditoría interna: objetivos, procesos, riesgos, controles, pruebas e informes. La relevancia de cualquier prueba se puede ver en relación con todo el marco de gestión de riesgos gracias a las relaciones establecidas entre el universo de riesgos y auditoría. Esto no siempre es posible cuando se utilizan programas de auditoría estándar, ya que no siempre está claro por qué se realiza la prueba; cuál es el significado de un control que se encuentra defectuoso; qué riesgo está tratando el control; y qué objetivo está siendo amenazado por ese riesgo.

ENFOQUE DE AUDITORÍA INCLUSIVO QUE FACILITA LA GESTIÓN DE LA GERENCIA

Como resultado de que la organización está estrechamente involucrada en el proceso de riesgo y auditoría a través de talleres de riesgo, autoevaluaciones de riesgo y control, actividades de aseguramiento, etc., la administración puede relacionarse claramente con los beneficios del resultado de la auditoría. Es mucho más probable que la administración respalde el trabajo de auditoría cuando se involucra en el proceso y puede ver cómo las recomendaciones de la auditoría se relacionan con el logro de sus objetivos comerciales.

## NIVEL ÓPTIMO DE ASEGURAMIENTO QUE RESPALDA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DEL NEGOCIO:

La auditoría basada en el riesgo es más eficiente porque dirige las auditorías en las áreas de alto riesgo, a diferencia de la rotación simple de las áreas predominantemente financieras, que pueden no representar mayores riesgos. La auditoría basada en riesgos garantiza que los riesgos más importantes para la organización (vinculados a los objetivos clave) son auditados y que la administración asume la responsabilidad de la mitigación y el monitoreo de estas áreas de alto riesgo de forma continua.

MEJOR PRIORIZACIÓN DE HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES**:**

Los hallazgos y las recomendaciones pueden clasificarse para proporcionar el mayor valor agregado en términos de los riesgos mitigados relacionados con el logro de los objetivos comerciales.

MEJORA DE LA MITIGACIÓN DE RIESGOS:

La auditoría basada en riesgos resalta los riesgos clave que están controlados de manera inadecuada o sobre controlada, mejorando así la mitigación de riesgos y la eficiencia general del negocio.

USO MÁS EFECTIVO DE LOS RECURSOS DE AUDITORÍA:

Con la auditoría basada en el riesgo, el plan de auditoría está determinado por la naturaleza y la cantidad de riesgos sobre los cuales el comité de auditoría requiere garantías. Se diferencia del enfoque alternativo, por el cual los recursos disponibles determinan las auditorías que pueden realizarse. También garantiza que los recursos se destinen a auditar los riesgos más significativos.

Es importante tener en cuenta que, para que una auditoría agregue valor y mejore las operaciones de la compañía, es importante que el auditor comprenda los objetivos comerciales de la organización y los riesgos que amenazan o deben tomarse (oportunidades) para alcanzar estos objetivos. Saber dónde se encuentran los mayores riesgos, hace que sea más fácil para el auditor interno enfocar su esfuerzo de auditoría en las áreas donde se puede agregar el mayor valor.

## EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

* Los responsables de la gestión del programa de auditoría deben:
* Establecer los objetivos y la extensión del programa de auditoría
* Establecer las responsabilidades, los recursos y los procedimientos.
* Asegurarse de la implementación del programa de auditoría.
* Controlar, revisar y mejorar el programa de auditoría.

Es importante resaltar que para la gestión de un programa de auditoría se debe aplicar el ciclo PHVA (Planear, Hacer Verificar y Actuar).

## Planear –

* Elaborar un programa de auditorías.
* Iniciar la auditoría.
* Definir los objetivos, el alcance y los criterios.
* Definir los recursos.
* Revisar el procedimiento.
* Designar el auditor líder.
* Determinar la viabilidad.
* Conformar el equipo auditor.
* Revisar documentos.
* Preparar la auditoría de campo.
* Preparar los documentos de trabajo:
* Plan de auditoría,
* Lista de verificación y solicitud de acciones correctivas.
* Asignar trabajo al equipo auditor.

## Hacer

* Realizar la auditoría de campo.
* Efectuar la reunión de apertura.
* Definir los canales de comunicación.
* Recolectar y verificar la información.
* Generar los hallazgos de la auditoría.
* Preparar las conclusiones de la auditoría.
* Realizar la reunión de cierre.

## Actuar

* Realizar actividades complementarias.
* Realizar mejoras al programa de auditoría.

## Verificar

* Preparar, aprobar y distribuir el informe.
* Terminar la auditoría.
* Seguimiento y revisión.
* Identificar la necesidad de acciones correctivas, preventivas y/o planes de mejoramiento.
* Identificar las oportunidades de mejora.

## TIEMPO EN EL CUAL SE LLEVARÁ A CABO LA AUDITORÍA

El tiempo va en función del tipo de área o dependencia, de la complejidad de sus procesos, de los resultados de auditorías anteriores.

Por lo general el tiempo es de mínimo 15 y Máximo 20 días, hábiles

## LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LA ENTIDAD DEBEN SER EFICACES PARA:

Contribuir al logro de los objetivos y metas institucionales

Mejorar la gestión por procesos

Mejorar la gestión del riego control

Dar respuesta oportuna y efectiva a las necesidades de los grupos de valor (ciudadanía)

Promover una gestión transparente que mitigue los riesgos de corrupción.

**Verificar que**

Sí los jefes de planeación, líderes de otros sistemas de gestión o comités de riesgos verifican:

* La adecuada formulación de los planes de mejoramiento
* El avance y cumplimiento de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las autoevaluaciones, seguimientos y auditorías.

**Evaluar** la efectividad de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y de entes externos.

## NIVEL ESTRATÉGICO

Compuesto por la Alta Dirección de la entidad y el Comité de Coordinación de Control Interno. Este nivel se analizará los riesgos y amenazas institucionales al cumplimiento de los planes estratégicos (objetivos, metas, indicadores). En consecuencia, tendrá la responsabilidad de definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo) y garantiza el cumplimiento de los planes de la entidad.

Cada una de las tres líneas tiene una función distinta dentro del Marco general de gobierno de la organización. Cuando cada una cumple con su rol asignado de forma eficaz, se aumenta la probabilidad que la organización tenga éxito en su tarea de alcanzar sus objetivos generales.

Todos los miembros de una organización tienen algo de responsabilidad en el control interno, pero para ayudar a garantizar que se realizan las tareas esenciales como fueron diseñadas, el Modelo aporta claridad sobre las funciones y las responsabilidades específicas. Cuando una organización ha estructurado adecuadamente las tres líneas, y estás funcionan con eficacia, no debería haber vacíos en la cobertura, ni duplicación innecesaria de esfuerzos y por tanto se obtiene mayor probabilidad de que el riesgo y el control se gestionen eficazmente. El consejo de administración tendrá más oportunidades para recibir información objetiva en relación con los riesgos más significativos de la organización; y además sobre cómo la dirección está respondiendo a esos riesgos.

El Modelo proporciona una estructura flexible que se puede implementar como respaldo del Marco. Las funciones dentro de cada una de las líneas de defensa variarán entre una organización y la otra, y algunas funciones podrían estar unidas o divididas entre las líneas de defensa. Por ejemplo, en algunas organizaciones, partes de una función de cumplimiento, en la segunda línea, podrían participar en el diseño de los controles para la primera línea, mientras que otras partes de la segunda línea podrían centrarse principalmente en la supervisión de estos controles.

## EL MODELO DE LAS TRES LÍNEAS DE DEFENSA

El Modelo ayuda mejorar la comprensión de la gestión de riesgo y control al definir las funciones y responsabilidades. El principal concepto del modelo es que bajo la supervisión y guía de la alta dirección. Se necesitan tres grupos separados (o líneas de defensa) dentro de la organización para gestionar eficazmente el riesgo y el control. Las responsabilidades de cada uno de los grupos (o “líneas”) son:

## 1° NIVEL ESTRATÉGICO –NIVEL OPERACIONAL

Establecer objetivos institucionales alineados con el propósito fundamental, metas y estrategias de la entidad. Establecer la Política de Administración del Riesgo. Asumir la responsabilidad primaria del SCI y de la identificación y evaluación de los cambios que podrían tener un impacto significativo en el mismo. Específicamente el Comité Institucional de institucional de Control Interno, evaluar y dar línea sobre la administración de los riesgos en la entidad. Realimentar a la alta dirección sobre el monitoreo y efectividad de la gestión del riesgo y de los controles. Así mismo, hacer seguimiento a su gestión, gestionar los riesgos y aplicar los controles.

Responsables: Alta dirección.

## PRIMERA LÍNEA, GERENTES PÚBLICOS Y LÍDERES DE PROCESO

Para el Hospital Regional Sogamoso compuesto por el Gerente subgerente Científico, Subgerente Administrativo y financiero, quienes gestionan los riesgos y son responsables de implementar acciones correctivas.

Identificar y valorar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales. Definen y diseñan los controles a los riesgos. A partir de la política de administración del riesgo, establecer sistemas de gestión de riesgos y las responsabilidades para controlar riesgos específicos bajo la supervisión de la alta dirección. Con base en esto, establecen los mapas de riesgos. Identificar y controlar los riesgos relacionados con posibles actos de corrupción en el ejercicio de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos, así como en la prestación del servicio y/o relacionados con el logro de los objetivos. Implementan procesos para identificar, disuadir y detectar fraudes; revisan la exposición de la entidad al fraude con el auditor interno de la entidad. Estableciendo sus controles

El modelo de las Tres Líneas de Defensa distingue tres grupos (o líneas) que participan en una efectiva gestión de riesgos:

* Las funciones que son propietarias de los riesgos y los gestionan.
* Las funciones que supervisan los riesgos.
* Las funciones que proporcionan aseguramiento independiente.

A ellos les corresponde:

* Efectuar seguimiento a los riesgos y controles de su proceso
* Informar periódicamente a la alta dirección sobre el desempeño de las actividades de gestión de riesgos de la entidad.
* Comunicar las deficiencias a la Alta Dirección o a las partes responsables para tomar las medidas correctivas, según corresponda.

Como primera línea de defensa, las gerencias operativas son propietarias de los riesgos y los gestionan. Estas gerencias también son responsables de la implementación de acciones correctivas para hacer frente a deficiencias de proceso y control. La gerencia operativa es responsable de mantener un control interno efectivo y de ejecutar procedimientos de control sobre los riesgos de manera constante en el día a día.

La gerencia operativa identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos, guiando el desarrollo e implementación de políticas y procedimientos internos que aseguren que las actividades efectuadas son consistentes con las metas y objetivos. A través de una estructura de responsabilidad distribuida en cascada, los gerentes de nivel medio diseñan e implementan procedimientos detallados que sirven como controles y supervisan la ejecución de tales procedimientos por parte de sus empleados.

La gerencia operativa sirve naturalmente como primera línea de defensa porque los controles están diseñados dentro de los sistemas y procesos bajo su dirección como administración operacional. Deberían estar implementados adecuados controles de gestión y supervisión para asegurar su cumplimiento y para destacar excepciones de control, procesos inadecuados y eventos inesperados.

La gestión operacional se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, ejecutar procedimientos de riesgo (gerencia operativa de primera línea).

La primera línea de defensa es la dueña de los procesos de la empresa, cuyas actividades crean o gestionan los riesgos que pueden contribuir o evitar que se alcancen los objetivos de una organización. Esto incluye enfrentar los riesgos correctos. La primera línea de defensa se adueña del riesgo y define el diseño y la ejecución de los controles de la organización para responder a tales riesgos.

## 2° SEGUNDA LÍNEA DE DEFENSA

### SUPERVISAR

El riesgo y el control en apoyo de la gestión (la dirección implementa las funciones de riesgo, control y cumplimiento).

La administración de riesgos y funciones de cumplimiento. El control y la gestión de riesgos, las funciones de cumplimiento, seguridad, calidad y otras similares supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgo eficaces por parte de la gerencia, y ayudan a los responsables de riesgos a distribuir la información adecuada sobre riesgos hacia arriba y hacia abajo en la entidad. Compuesta por planeación o quienes hagan sus veces, coordinadores de equipos de trabajo, supervisores e interventores de contratos o proyectos, comité de contratación, áreas financieras, de TIC, entre otros que generen información para el Aseguramiento de la operación.

## OTROS SERVICIOS INTERNOS DE ASEGURAMIENTO

Su objetivo es asegurar que la primera línea está diseñada y opera de manera efectiva. Ambiental, control financiero, seguridad y salud en el trabajo, seguridad de TI, legal, gestión de riesgos, cumplimiento, aseguramiento de la calidad, entre otros que se definan y que evalúen la primera línea de defensa.

## 3° TERCERA LÍNEA DE DEFENSA

La función de la auditoría interna, a través de un enfoque basado en el riesgo, proporcionará aseguramiento sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección de la entidad, incluidas las maneras en que funciona la primera y segunda línea de defensa. La Oficina de Control Interno o quien haga sus veces es quien tiene las responsabilidades de la tercera línea de defensa.

Generar información sobre evaluaciones llevadas a cabo por la primera y segunda línea de defensa.

La tercera línea de defensa por lo general no está concebida para realizar funciones de gestión con el fin de proteger su objetividad e independencia de la organización. Como tal, la tercera línea es una función de aseguramiento, no de gestión, lo que la separa de la segunda línea de defensa.

## RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LA 2A LÍNEA DE DEFENSA

Relación de la Auditoría Interna con la 2ª línea de defensa, tener en cuenta. Un listado de las funciones de aseguramiento Establecer guías de colaboración entre Auditoría Interna y las otras funciones de aseguramiento, facilitando mayor eficiencia y evitar duplicidades. Procedimientos con los que la Auditoría Interna puede evaluar la efectividad de los servicios de aseguramiento. Conocer los requisitos que debe cumplir una función de aseguramiento para que sea efectiva.

## ¿QUIEN LO CONSTRUYE?

Trabajo coordinado entre la auditoria y las demás funciones de aseguramiento.

## ¿COMO SE CONSTRUYE?

Fase 1: Identificar los procesos o actividades relevantes para la entidad. Se identifica el responsable y la función de aseguramiento que ejerce la segunda línea.

Fase 2: Asignar a los procesos o actividades anteriores uno o varios riesgos críticos, acorde con el mapa de riesgos definido

Fase 3: Identificar las funciones que aseguran cada uno de los riesgos, se evalúa el nivel de aseguramiento de cada función en relación a cada riesgo bajo su supervisión.

### FASES PROCESO DE AUDITORÍA

### FASE 1

Planeación general para la Oficina de Control Interno (Plan Anual de Auditorías)

### FASE 2

Planeación de la auditoría

FASE 3

Ejecución de la auditoría

FASE 4

Comunicación de resultados de la auditoría

FASE 5

Seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento

## MODELO DE LAS TRES LÍNEAS DE DEFENSA

**1.** Formar a la Alta Dirección y a todos los niveles de la entidad sobre las responsabilidades en materia de riesgos.

**2.** Adelantar mesas de trabajo para generar orientaciones en materia de diseño de controles a efecto de comprender el ejercicio de la primera línea de defensa.

ROLES O FUNCIONES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

PLAN DE AUDITORÍA 2019

De acuerdo a lo establecido en los roles de la oficina de control interno, el Plan de acción para la vigencia 2019 se divide así:

**PRIMERA PARTE:** Informes de carácter legal:

* Informe de control Interno contable. 15 de febrero.
* Informes cuatrimestrales del Estado de Control Interno. Cada cuatro meses.
* Informes se seguimiento Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano: Abril 30, Agosto 31 y Diciembre 31.
* Informe de seguimiento PQRS: Cada semestre.
* Informe de gestión de control interno.SIA

SEGUNDA PARTE:

Es importante resaltar que la Oficina de Control Interno hace parte de la estructura de la entidad y busca el logro de los mismos objetivos y si bien no participa en la ejecución de las acciones tendientes al logro de los mismos tiene la responsabilidad a través de una evaluación independiente, objetiva y neutral de proporcionarle a la entidad la retroalimentación y recomendaciones necesarias para que se puedan alcanzar los objetivos propuestos.

En consecuencia, la Oficina de Control Interno, además de ejercer los cinco roles definidos en el Decreto 1537 de 2001, deben velar porque los Módulos, Componentes y elementos de MECI aporten al cumplimiento de los objetivos institucionales y vigilar que los deberes de la norma, que se constituyen en requisitos obligatorios para las entidades que pretenden implementar el Sistema de Gestión de la Calidad, se cumplan.

Siendo así las cosas; para el 2019 se tiene programado:

1. Auditoria a los Almacén, realizada en conjunto con Revisoría Fiscal.
2. Auditoria a la contratación 2018: Revisando publicaciones SECOP, SIA y carpetas en físico para verificación de los requisitos legales exigidos en todas las etapas de contratación.
3. Difusión del la cultura de autocontrol (Follletos, Pagina Web)
4. Participación y acompañamiento en comités: Inventarios, calidad, conciliación, entre otros.
5. Planes de mejoramiento suscrito con entes Externos
6. Auditoría presupuesto
7. Auditoria a Contabilidad
8. Seguimiento semestral a procesos (defensa judicial)
9. Seguridad de la Información

**CRONOGRAMA**

Cordialmente:

# GEYMAN HERNÁN CARDOZO PULDIO

# Asesor de Control Interno