



E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE

NIT .900 042 103-5

PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO

JUAN CARLOS MANRIQUE H.

JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 2 de 7

1. OBJETIVO:

Definir la metodología para la realización de las auditorias del sistema de control interno de la E.S.E. Hospital Universitario del Caribe, con el fin de evaluar de conformidad con los requisitos del MECI 1000:2005 y el cumplimiento de las disposiciones planificadas y normatividad aplicable a cada uno de los procesos.

2. ALCANCE:

Aplica a todas las auditorias de Control Interno que se realicen en las distintas dependencias y procesos de la E.S.E. Hospital Universitario del Caribe.

3. DEFINICIONES:

3.1. Alcance de la auditoria: Extensión y límites de una auditoria, incluyendo áreas y/o procesos a cubrir.

3.2. Auditado: Organización, Dependencia y/o proceso que es auditado.

3.3. Auditor: Persona con la competencia para llevar a cabo una auditoria.

3.4. Auditoria: Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas objetivamente a fin de determinar hasta que punto los criterios de auditoría se cumplen.

3.5. Criterios de auditoría: Conjunto de políticas, normas, leyes, manuales, procedimientos o requisitos utilizados como referencia.

3.6. Evidencia de auditoría: Registros, declaraciones de hecho u otra información que son relevantes para los criterios de auditoría, que son verificables y conllevan a un hallazgo.

3.7. Hallazgo: Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de la auditoria.

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 3 de 7

4. Documentos de referencia:

- MECI 1000:2005
- Ley 87 de 1993
- Ley 1474 de 2011
- Ley 80 de 1993
- Ley 1150 de 2005 y Decretos reglamentarios
- Normas de auditoria
- Ley 734 de 2002
- Ley 909 de 2004 y Decretos Reglamentarios

5. CONTENIDO:

5.1 AUDITORIAS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El propósito principal de la auditoría interna es hacer recomendaciones imparciales a partir de evidencias sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, planes, programas, proyectos y procesos, así como sobre debilidades, irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad, con el fin de apoyar a la Alta Dirección en la toma de decisiones, implementación de los controles necesarios para corregir desviaciones, sugiriendo las acciones de mejoramiento correspondientes.

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 4 de 7

La auditoria al Sistema de Control Interno, debe tener alcance en tres aspectos básicos de evaluación:

- Cumplimiento: Verifica la adherencia de la entidad a las normas constitucionales, legales y de autorregulación que le son aplicables.
- Estratégico: Evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad. Evalúa el logro de los objetivos misionales.
- Gestión y resultados: Verifica las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia, eficacia en el manejo de los recursos.

La auditoria al Sistema de Control Interno debe contemplar los siguientes parámetros:

- Verificación de la correcta aplicación de la normatividad que autorregula el sistema de control Interno, así como los procedimientos, instructivos e instrumentos que garantizan el diseño, implementación, mantenimiento y evaluación del sistema.
- Elaboración de un programa de auditoría.
- Elaboración de un plan de auditoría para cada vigencia.
- Inclusión en los informes de auditoría interna de la totalidad de los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.
- Discusión previa de los informes de auditoría con todos los niveles de autoridad y responsabilidad correspondientes
- Dar a conocer a la alta dirección oportunamente los informes de auditoría.
- Solicitar en el informe final a las instancias responsables o auditadas, la formulación de un plan de mejoramiento para subsanar sus hallazgos.
- Realizar un seguimiento posterior con el fin de verificar la implementación de las recomendaciones sugeridas.

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 5 de 7

Los resultados de los procesos de auditoría serán comunicados al Gerente y a cada uno de los niveles de Dirección responsables con el fin de que acojan las recomendaciones e implementen las acciones de mejoramiento sugeridas por la Oficina de Control Interno.

Se tendrán en cuenta las normas que rigen la actividad de las Oficinas de Control Interno.

5.1.1 Responsabilidades

Las auditorias al Sistema de Control Interno serán ejecutadas única y exclusivamente por el Jefe de la Oficina de Control Interno o quién haga sus veces con apoyo de sus profesionales asignados a ésta dependencia.

Tanto el Jefe de la Oficina como los funcionarios de ésta área tendrán una formación profesional multidisciplinaria con el fin de que puedan evaluar los diferentes procesos de la E.S.E Hospital Universitario del Caribe.

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 6 de 7

ACTIVIDAD		DESCRIPCION	REGISTRO	RESPONSABLE
1	Elaboración del programa anual de auditorias	Elabora el programa anual de auditorias de Control Interno, teniendo en cuenta los procesos o áreas, objetivo, alcance, responsables, y cronograma,	Programa Anual de Auditorias de Control Interno	Jefe Oficina Asesora Control Interno
2	Selección del grupo auditor	Selecciona el grupo auditor (Funcionarios de la Oficina Asesora de Control Interno), de acuerdo al perfil de la auditoria a realizar	No Aplica.	Jefe Oficina Asesora Control Interno
3	Elaboración del plan de auditoria	Elaboran el plan de auditorias de control interno de manera conjunta con el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno	Plan de Auditorias de Control Interno	Jefe Oficina Asesora Control Interno Grupo Auditor
4	Preparación de la auditoria	Prepara la auditoria teniendo en cuenta la normatividad aplicable al proceso o actividades a evaluar.	Documento de preparación de la auditoria	Equipo Auditor
5	Ejecución de la auditoria	Ejecutan la auditoria de acuerdo a lo planeado	Lista de chequeo de la auditoria	Equipo Auditor
6	Elaboración del informe de auditoria	Elaboran el informe de auditoria reportando los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoria.	Informe de Auditorias de Control Interno	Equipo Auditor Jefe Oficina Asesora Control Interno
7	Entrega del informe de auditoria	Entrega informe de la auditoria al Director para que se tomen las acciones correspondientes.	Oficio de envío	Jefe Oficina Asesora Control Interno
8	Planes de Mejoramiento	De acuerdo a los resultados del informe, los Responsables de los procesos auditados establecen los planes de mejoramiento teniendo en cuenta lo establecido en los procedimientos de Acciones Correctivas y Acciones Preventivas	Registro de Acciones Correctivas Registro de Acciones Preventivas y planes de mejoramiento	Responsables de los procesos

	PROCEDIMIENTO DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	VERSION: 01
	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	FECHA: Julio de 2012
		Página 7 de 7

9	Seguimiento a los planes de mejoramiento	Realiza seguimiento a los planes de mejoramiento establecidos por los responsables de los procesos auditados con el fin de verificar el cumplimiento de las acciones propuestas y la eficacia de las mismas.	Registro de Acciones Correctivas Registro de Acciones Preventivas y planes de mejoramiento	Oficina Asesora de Control Interno
---	---	--	---	------------------------------------

6. Anexos:

- Formato de Acciones Correctivas
- Formato de Acciones Preventivas
- Formato Plan de Mejoramiento
- Formato Plan de Auditoria
- Programa Anual de Auditorias de Control Interno
- Lista de chequeo de la auditoria

7. ACTUALIZACIONES

FECHA DE MODIFICACIÓN	PARTE MODIFICADA	NÚMERO DE VERSIÓN	MODIFICACIONES