

ESTATUTO DE AUDITORIA INTERNA



E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS
DE BETULIA, SANTANDER

2021

INTRODUCCIÓN

Para la elaboración del presente documento denominado “Estatuto de la Auditoría Interna de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander”, se tiene en cuenta lo previsto en las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna – 2017 “THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS”, y la potestad conferida por el literal c) del artículo 2.2.21.4.8 del Decreto Nacional 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, modificado y adicionado por el Decreto Nacional 648 de 2017, el cual señala que el estatuto debe establecer y comunicar las directrices fundamentales que definirán el marco dentro del cual se desarrollarán las actividades de la Oficina de Control Interno.

OBJETIVO

El objetivo del presente estatuto es establecer el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la función de auditoría interna a cargo de la Oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander, con el fin de que la misma, mediante el ejercicio metódico, disciplinado e independiente de actividades de evaluación, acompañamiento, asesoría y fomento de la cultura del autocontrol; agregue valor y contribuya al logro de los objetivos de la entidad.

PROPÓSITO DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El propósito fundamental de la Oficina de Control Interno y la función de auditoría desarrollada, promover el fortalecimiento del Sistema de Control Interno para contribuir con el logro de los objetivos de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander, mediante el desarrollo de los roles de liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento y la relación con entes externos de control.

DEFINICIONES

Las definiciones que se enuncian a continuación se tomaron de las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna “2017 The Institute of Internal Auditors”.

Actividad de auditoría interna: Un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización 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 administración.

Añadir / Agregar valor: La actividad de auditoría interna añade valor a la organización y sus partes interesadas cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control

Carta de representación: Comunicación suscrita por el directivo responsable del proceso o asunto auditado en la que se confirma la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información que será presentada a la Oficina de Control Interno para el desarrollo de cada auditoría.

Conflicto de Intereses: Se refiere a cualquier relación que vaya o parezca ir en contra del mejor interés de la organización un conflicto de intereses puede menoscabar la capacidad de una persona para desempeñar sus obligaciones y responsabilidad de manera objetiva.

Control: Cualquier medida que toma de la dirección y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Control Adecuado: Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.

Cumplimiento: Cumplimiento - Adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.

Impedimentos o menoscabos: Los impedimentos o menos cabos a la independencia de la organización y a la objetividad individual pueden incluir conflicto de intereses personales; limitaciones al alcance; restricciones al acceso a los registros, al personal y a los bienes; y limitaciones de recursos (fondos).

Objetividad: Es una actitud mental independiente, que permite que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con confianza en el producto de su labor y sin comprometer su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Riesgo: La posibilidad que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.

Servicios de Aseguramiento: Un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de una organización. Por ejemplo: trabajos financieros, de desempeño, de cumplimiento, de seguridad de sistemas.

ALCANCE DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA Y DE ASESORIA

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 de la gestión de riesgos para el logro de los objetivos organizacionales. Los servicios de asesoría y acompañamiento tienen como alcance el desarrollo de 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 y acompañamiento de la Oficina de Control Interno se prestará mediante.

- Desarrollar diagnósticos de las principales fortalezas y debilidades que afectan el desarrollo de los objetivos institucionales.
- Proponer mecanismos que faciliten la autovaloración del control.
- Desarrollar acciones de sensibilización, capacitación, divulgación y acompañamiento, entre otras.
- La participación en comités permanentes o temporales, formalmente establecidos en calidad de invitado y/o con voz, pero sin voto.
- Prioriza las labores de asesoría teniendo en cuenta las necesidades de la entidad, los puntos críticos de los resultados de las auditorías internas o externas y el plan estratégico de la administración.
- Sensibilizar y capacitar en temas transversales como Sistema de Control Interno, administración de riesgos con énfasis en controles, prevención del fraude, medición del desempeño, buen gobierno, rendición de cuentas, prácticas éticas y políticas anticorrupción, planes de mejoramiento, evaluación de programas y otras áreas que afectan la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones.
- Incluir en el plan de auditoría la programación de actividades de asesoría y acompañamiento.
- La participación en equipos de proyectos, a solicitud o requerimiento de las áreas interesadas.
- La participación en el proceso de 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.
- La realización de talleres sobre evaluación de riesgos y controles y sensibilización en temas como: prevención del fraude, medición del desempeño, y diseño de controles.

La prestación de los servicios de asesoría estará supeditada a la disponibilidad de recursos y al potencial de los trabajos de asesoría para agregar valor. Estas actividades deberán ser programadas y puestas a consideración del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (o quien haga sus veces), con el fin de formalizar sus actividades y alcances, garantizando la independencia y objetividad del personal de auditoría.

Oficina de Control Interno tiene como alcance en su trabajo determinar si los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, diseñados implementados en la Gerencia y avalados por la Alta Dirección, son adecuados y aseguran razonablemente los:

- Los riesgos se identifican, evalúan y gestionan
- La información financiera, administrativa y operativa, es íntegra, confiable y oportuna.
- Los recursos, se utilizan en forma eficiente y se protegen en forma adecuada.
- Se cumplen los programas, planes y objetivos.
- Se fomenta la mejora continua en los procesos de la organización.
- Se cumple con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Adicionalmente deberá:

- En el rol de liderazgo estratégico, asesorar y/o acompañar a la Alta Dirección en el desarrollo de nuevos proyectos (servicios, aplicativos, procesos) para satisfacer sus expectativas y coadyuvar en el mejoramiento continuo para el logro de los objetivos de la entidad.
- Definir el alcance de la participación de la Oficina de Control Interno cuando se desarrollen servicios de asesoría.
- Asesorar a la Alta Dirección en la gestión de los riesgos, específicamente en los conceptos y aplicación de las tres líneas de defensa.
- Mantener objetividad absteniéndose de asumir responsabilidades de gestión propias de la Administración.
- Atender las solicitudes que le sean exigidas por las autoridades para la investigación de actos de fraude o corrupción, según las disposiciones legales vigentes.

INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

Nivel Jerárquico de la Oficina de Control Interno

El artículo 9º de la Ley 87 de 1993 define a la Oficina de Control Interno como: “(...) uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.” Así, de conformidad la Oficina de Control Interno hace parte de la estructura de la E.S.E Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander y es la instancia encargada, entre otros de: (1) Planear y dirigir la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno y del Sistema Integrado de Gestión; (2) Verificar que el Sistema de Control Interno formalmente establecido dentro de la organización; (3) Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función; (4) Verificar que los asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; y (5) Comprobar el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios.

Designación responsable de la Oficina de Control Interno

El artículo 8º de la Ley 1474 de 2011, por medio del cual se modificó el artículo 11 de la Ley 87 de 1993 establece que: Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control, en las entidades estatales de la rama ejecutiva del orden nacional al jefe de la Unidad de la oficina de control interno o quien haga sus veces, quien será de libre nombramiento y remoción. Cuando se trate de entidades de la rama ejecutiva del orden territorial, la designación, se hará por la máxima autoridad administrativa de la respectiva entidad territorial. Este funcionario será designado por un período fijo de cuatro años, en la mitad del respectivo período.

Dependencia funcional y administrativa del Jefe de la Oficina de Control Interno

En procura de la independencia de la Oficina de Control Interno y que esté libre de cualquier interferencia que pueda afectar su juicio y objetividad, incluidas cuestiones tales como la selección de las auditorías, el alcance, los procedimientos, la frecuencia, la duración o el contenido de los informes de las mismas, ésta reporta administrativamente, en los siguientes aspectos:

El presupuesto de la Oficina de Control Interno, incluyendo lo referente al manejo de los recursos y el talento humano asignado para el cumplir con los objetivos trazados en Plan Anual de Auditoría de cada vigencia.

- La administración de sus políticas y procedimientos empleados en el ejercicio de la auditoría interna.
- Los resultados de los trabajos de auditoría desarrolladas.
- El cumplimiento de sus roles conforme lo establecido en las disposiciones normativas vigentes. Funcionalmente al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en lo relacionado con la aprobación del Estatuto de Auditoría Interna.
- La aprobación Código de Ética del Auditor Interno.
- La aprobación y seguimiento del estado de avance del Plan Anual de Auditorías

En la misma línea, quienes se desempeñen como auditores en la Oficina de Control Interno no deberán tener ninguna responsabilidad operativa directa o autoridad sobre ninguna de las actividades auditadas. En consecuencia, no podrán diseñar o implementar los controles internos, desarrollar los procedimientos diferentes a los de su dependencia, instalar sistemas, gestionar los riesgos o dedicarse a cualquier otra actividad que pueda alterar su juicio.

Asimismo, deberán exhibir el más alto nivel de diligencia y objetividad profesional y para ello, hará parte de su responsabilidad el cumplimiento de los principios y reglas de conducta establecidos en el Código de Ética del Auditor de la E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander.

ROLES, RESPONSABILIDADES Y AUTORIDAD

La E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia, Santander, con el propósito de fortalecer el Sistema de Control Interno ha definido instancias de responsabilidad frente al mismo, así:

Comité Institucional de Control Interno

Creado como órgano de coordinación y asesoría del diseño de estrategias y políticas orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional, cuyas funciones se encuentran establecidas así:

- Evaluar el estado del Sistema de Control Interno de acuerdo con las características propias del área administrativa, aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema a partir de la normatividad vigente, los informes presentados por el Jefe de la Oficina de Control Interno, organismos de control y las recomendaciones del equipo MECI y/o Comité Institucional de Gestión y Desempeño.
- Aprobar el Plan Anual de Auditoría de la entidad presentado por Jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, hacer sugerencias y seguimiento a las recomendaciones producto de la ejecución del plan de acuerdo con lo dispuesto en el

estatuto de auditoría, basado en la priorización de los temas críticos según la gestión de riesgos de la administración

- Aprobar el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor, así como verificar su cumplimiento.
- Revisar la información contenida en los estados financieros de la entidad y hacer las recomendaciones a que haya lugar.
- Servir de instancia para resolver las diferencias que surjan en desarrollo del ejercicio de auditoría interna.
- Conocer y resolver los conflictos de interés que afecten la independencia de la auditoría
- Someter a aprobación, la política de administración del riesgo y hacer su seguimiento, en especial a la prevención y detección de fraude, corrupción y mala conducta; así como sugerir una adecuada aplicación de los controles establecidos para todos los riesgos, en especial los significativos.
- Recomendar pautas para la determinación, implantación, adaptación, complementación y mejoramiento permanente del Sistema de Control Interno, de conformidad con las normas vigentes y las características propias de la entidad.
- Revisar la evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, conforme a los planes y políticas sectoriales, y recomendar los correctivos necesarios.
- Revisar el estado de avance de los planes de mejoramiento derivados de auditorías practicadas por entes de control externos e interno.
- Las demás que determine el área administrativa, relacionadas con la naturaleza de las funciones del comité.

El Jefe de la Oficina de Control Interno actuará como Secretario/a Técnico/a del Comité, quién participará con voz, pero sin voto.

Responsables de proceso de cada dependencia

A las dependencias que conforman la estructura del área administrativa, les asiste la responsabilidad de coordinar, gestionar, verificar y realizar seguimiento al Sistema de Control Interno en el evento de Auditoría Interna, suscribir y presentar la Carta de Representación al Jefe de la Oficina de Control Interno, e implementar las acciones a que haya lugar, como resultado de la actividad de Auditoría Interna.

Responsabilidades de la Oficina de Control Interno

La Oficina de Control Interno, bajo el liderazgo del Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, en el cumplimiento de su función evaluadora y asesora, será responsable de las siguientes actividades:

- Elaborar un diagnóstico sobre el estado del Sistema de Control Interno.
- Establecer un Plan Anual de Auditorías fundamentado en el análisis de los riesgos de la entidad, orientado a apoyar el cumplimiento del Plan de Desarrollo, Plan Estratégico y demás metas de la entidad y que además de estos criterios, considere de forma prioritaria el desarrollo de las actividades de evaluación, reporte y seguimiento exigidas por las disposiciones normativas vigentes.
- Someter el Plan Anual de Auditorías y sus modificaciones, a consideración y aprobación por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, dentro de los plazos establecidos en las disposiciones normativas vigentes, incorporando en su estructura las solicitudes que sean hechas por el área administrativa y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, con ocasión de su revisión.
- Comunicar al área administrativa y/o Comité de Coordinación de Control Interno el impacto que pueda tener cualquier limitación de recursos y/o acceso a la información, sobre el cumplimiento del Plan Anual de Auditorías, así como en el desarrollo de las funciones y roles a cargo de la Oficina de Control Interno.
- Realizar, siempre que identifique situaciones que supongan un riesgo considerable para la entidad, auditorías o actividades de seguimiento no contempladas en el Plan Anual de Auditoría.
- Elaborar un informe con los resultados de cada trabajo de auditoría desarrollado y comunicarlo al líder de los procesos evaluados y con arreglo a lo que exijan las disposiciones normativas vigentes.

- Establecer un proceso periódico de seguimiento para asegurar que los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas como las practicadas por entes externos, se gestionen eficazmente por los respectivos responsables.
- Informar al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno las situaciones en las que considere que la administración haya asumido un nivel de riesgo residual inaceptable para la entidad y/o no haya definido las acciones de mejora conducentes a tratar los riesgos identificados.
- Desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad con el cual promueva la calidad de las actividades de auditoría interna y el cumplimiento de las normas internacionales de auditoría.
- Comunicar periódicamente los resultados de su trabajo y del programa de aseguramiento y mejora de la calidad al Área Administrativa y/o Comité de Coordinación de Control Interno.
- Utilizar las tecnologías y herramientas disponibles que le permitan realizar su labor con eficiencia y confidencialidad. Además, considerar los procedimientos, políticas y estándares de operación definidos en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad.

Autoridad de la Oficina de Control Interno

Los auditores internos con estricta responsabilidad por la confidencialidad y la salvaguarda de la información y de los registros, están facultados para:

- Tener acceso a todos los registros, archivos, bases de datos, información, personal, sistemas informáticos y bienes de la entidad que se estimen necesarios para lograr el objetivo y alcance de la auditoría, incluso aquellos bajo el control de terceros, preservando que se cumpla con las políticas de confidencialidad. La Oficina de Control Interno, informará al Despacho del Gerente y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno sobre cualquier intento de obstaculización en el desempeño de sus funciones.
- Definir las frecuencias, temas y alcances de las evaluaciones al Sistema de Control Interno y aplicar las técnicas de auditoría según los lineamientos de las normas internacionales necesarias para cumplir con los objetivos del Plan Anual de Auditorías.
- Desarrollar pruebas de vulnerabilidades técnicas y humanas que permitan identificar potenciales riesgos para la organización que comprometan la confidencialidad e integridad de la información y recursos de la organización.

- Obtener la asistencia y/o colaboración necesaria de los líderes y demás personal de las áreas/procesos de la organización donde se realizan las auditorías.
- Solicitar el apoyo necesario del personal de las dependencias para la ejecución de pruebas de auditoría, así como de otros servicios especializados propios y ajenos a la organización, previa concertación con el directivo responsable de la misma.
- Contar con el apoyo de auditores externos para la realización de trabajos de auditoría cuando los integrantes del equipo auditor no cuenten con el conocimiento, capacidad y experiencia sobre un tema específico o también cuando se realice una solicitud expresa por parte de la Alta Dirección o el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, siempre que exista disponibilidad presupuestal para ello.

De las restricciones de los Auditores Internos

De igual forma, en razón de sus funciones y en aras de preservar su independencia y objetividad, los auditores de la Oficina de Control Interno no estarán autorizados para:

- Desempeñar tareas de naturaleza operativa, de control interno o de coordinación que son responsabilidad de la administración.
- Iniciar o aprobar transacciones ajenas a la Oficina de Control Interno.
- Participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones o aprobaciones.
- Realizar auditorías en las que pudieran tener conflictos de interés.
- Gestionar o administrar los riesgos de la organización, con excepción de la gestión de los riesgos correspondientes a la actividad de Auditoría Interna.
- Dirigir las actividades de servidores (as) que no se desempeñen en el área de la Oficina de Control Interno, a menos que dichos servidores (as) hayan sido debidamente asignados para apoyar labores de auditoría o que éstos hagan parte del grupo de colaboradores de los ciclos de auditorías internas.

Audidores Externos

Cuando se adquieran servicios de auditores externos a la administración, se debe tener en cuenta que aun cuando dicho proveedor externo ofrece una asesoría objetiva y neutral es responsabilidad del área administrativa mantener una función de auditoría interna efectiva.

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.

A la luz del Decreto 648 de 2017, la Oficina de Control Interno debe materializar sus labores mediante los siguientes roles: (i) liderazgo estratégico; (ii) Enfoque hacia la prevención; (iii) Evaluación de la gestión del riesgo; (iv) Evaluación y seguimiento; (v) Relación con entes externos de control.

DISPONIBILIDAD Y ENTREGA DE LA INFORMACIÓN.

La información solicitada por los auditores de la Oficina de Control Interno debe ser entregada por los líderes de los procesos y demás servidores de la entidad, dentro de un período razonable y habrá de ser fiel e íntegra, para lo cual la Oficina de Control Interno requerirá la carta de representación de la que trata el Decreto 648 de 2017.

CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN.

El auditor interno en su actividad de auditoría interna deberá manejar la información que le sea otorgada de manera confidencial y la misma no deberá ser divulgada sin la debida autorización del Jefe de la Oficina de Control Interno, quedando sujeto a las normas legales que amparan el tratamiento de la información. En desarrollo de sus actividades, deberá observar lo dispuesto en el Código de Ética del Auditor Interno adoptado por la entidad.

MODIFICACIONES AL ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA.

El presente estatuto se actualizará periódicamente, como parte del mejoramiento continuo. Para cumplir este propósito, se debe analizar la normatividad vigente, las actividades desarrolladas y las recomendaciones presentadas por parte de los órganos de administración y control, con el fin de evaluarlas, valorarlas y establecer necesidades de mejoramiento conducentes a incrementar la eficiencia y eficacia en las actividades de auditoría interna.

MARCO LEGAL

- 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.
- Decreto 1537 de 2001: “Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.”
- Ley 1474 de 2011 “Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.


- Decreto Nacional 648 de 2017 “Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del sector de la Función Pública”.

NORMAS TÉCNICAS

Normas internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna – 2017 “THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS”



MIGUEL RENE TUTA RUEDA
Gerente E.S.E Hospital San Juan de Dios de Betulia.

Proyecto	Diana Katerine Rueda Contratista MIPG	
Reviso	Oscar Josué Melo Sanabria Supervisor	
Aprobó	Miguel René Tuta Rueda Gerente	