

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN
Atención excelente y calidad de vida

Oficina de Auditoría Interna
Construimos Confianza

PROPUESTA COMPLEMENTO ESTRUCTURA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

*Hacia una nueva dimensión de la Auditoría Interna:
Generar confianza y Agregar valor a la organización.*

EQUIPO OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA

Carlos Uriel López Ríos	Jefe de Auditoría Interna
José Heriberto Vargas Lema	Profesional Auditoría Interna
María Janeth Agudelo Arango	Profesional Auditoría Interna
Karina Ruiz de la Hoz	Profesional Auditoría Interna
Julio Suescún Montoya	Técnico Administrativo de Auditoría Interna

Medellín
2020

CONTENIDO

I.	GENERALIDADES.	4
1.1.	Objetivo.	4
1.2.	Descripción de la solicitud.	4
1.3.	Fundamento legal y normativo.	5
II.	OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.	6
2.1.	La auditoría interna: Es la tercera línea de defensa en el control institucional.	6
2.2.	Equipo de Auditoría Interdisciplinario.	7
2.3.	Análisis de costos de implementación.	10
III.	BENEFICIOS DEL FORTALECIMIENTO DE LA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.	11
3.1.	Generación de valor.	11
3.2.	Prevención de riesgos institucionales.	11
3.3.	Certificación en Normas Internacionales.	11
3.4.	Cobertura y profundización de la Auditoría Interna.	11
3.5.	Consultoría y Análisis.	12
IV.	LOGROS OBTENIDOS CON EL NUEVO EQUIPO DE TRABAJO.	13
V.	RETOS DE LA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.	15
VI.	SOLICITUD A LA JUNTA DIRECTIVA.	15
VII.	ANEXO ESTUDIO TÉCNICO Y FINANCIERO.	16
7.1.	Fundamento legal.	16
7.2.	Justificación Técnica y Administrativa.	16
7.3.	Costos de Implementación.	16
VIII.	ANEXO DESCRIPCIÓN DEL CARGO.	17
8.1.	Profesional de Auditoría Interna.	17

PRESENTACIÓN

A finales del año 2017, mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre, la Junta Directiva de la entidad aprobó la estructura actual de la Oficina de Auditoría Interna, proceso en el cual quedó pendiente de aprobar la creación de un cargo de Profesional de Auditoría Interna con conocimientos y capacidad de análisis en el campo de las Tecnologías de Información y Comunicación, TICs; así como la nivelación del cargo de Profesional de Auditoría Interna que fue traslado de otra dependencia.

Como quiera que en el trámite y aprobación de la propuesta de estructura de la Oficina, la Junta Directiva determinó que la solicitud de este nuevo cargo se aplazara y que se presentara con posterioridad, a los seis (6) meses después de validar los resultados de la nueva estructura, se quiere presentar nuevamente a consideración de la Junta Directiva de la entidad este requerimiento; junto con la nivelación del cargo de Profesional de Auditoría Interna.

El Plan Estratégico **“Construimos Confianza”** 2017 – 2021 de la Oficina de Auditoría Interna, aprobado en sesión de Junta Directiva del 10 de agosto de 2017 y adoptado mediante Acuerdo 167 de 21 de septiembre de 2017 de la misma junta, contempla importantes desafíos para la auditoría interna como “una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.”¹

Si bien hoy el equipo técnico de auditoría muestra avances en su proceso de consolidación y mejora de la actividad auditora mantiene la falencia en el análisis y seguimientos a los sistemas y a las Tecnologías de la Información y la Comunicación - TICs, con todos los riesgos que ello representa, razón por la cual se presenta esta solicitud: crear un cargo Profesional de Auditoría Interna, con énfasis en Sistemas de Información, con lo cual se conforma el equipo óptimo de que permitan cumplir con el encargo de verificar y evaluar el Sistema Institucional de Control Interno –SICI de la Entidad.

Finalmente señalar que desde el componente de Control, **“Construimos Confianza”**, continuaremos liderando, adoptando e impulsando estrategias que permitan contribuir, desde la actividad de auditoría interna, a la consolidación, afianzamiento y sostenibilidad de los propósitos del Hospital General de Medellín, en el marco de la Mega definida para el año 2027.

Esperamos que esta iniciativa contribuya a la apuesta común de todos por alcanzar los objetivos de nuestro Hospital.

¹ Marco Internacional para la Práctica Profesional. Instituto de Auditores Internos de Colombia.

I. GENERALIDADES.

1.1. Objetivo.

Fortalecer la Oficina de Auditoría Interna de la entidad con el propósito de cumplir eficazmente con el encargo de verificar y evaluar el Sistema Institucional de Control Interno –SICI; y contribuir al “cumplimiento de la misión, objetivos y metas del Hospital General de Medellín”.

1.2. Descripción de la solicitud.

La solicitud a la Junta Directiva es la siguiente:

1. Crear una (1) plaza de Profesional de Auditoría Interna.

En el trámite y aprobación de la nueva estructura de la Oficina de Auditoría Interna, aprobada por la Junta Directiva el 30 de noviembre de 2017, se determinó por parte de esta que con posterioridad a los seis (6) meses y después de validar los resultados de los cargos aprobados, se presentara nuevamente la solicitud de creación del cargo adicional para complementar la propuesta inicial. En este sentido, se socializó nuevamente, primero con la Dirección Financiera de la entidad, el 4 de abril de 2019, y posteriormente se sometió a consideración del Comité Coordinador de Control Interno en dos ocasiones, el 8 de abril de 2019 y el 13 de enero de 2020, sin que se hubiera analizado y se decide, dejarla a consideración de la Junta Directiva. La incidencia de la solicitud en el presupuesto, es de \$100.009.528 a cifras de hoy, como se detalla adelante.

2. Homologar un Cargo de Profesional de Auditoría Interna.

Se propone cambiar el Grado del cargo actual del Profesional de Auditoría Interna Grado 2, al Grado 1, con su respectiva nivelación salarial. Actualmente el Cargo en el Grado 2 percibe una asignación salarial de \$3.537.045y el Grado 1 de \$4.985.838, una diferencia de \$1.448.793. La incidencia de la solicitud en el presupuesto es de \$29.060.933 a cifras de hoy, como se detalla adelante.

La homologación del cargo se plantea, dado que la Oficina de Auditoría Interna se compone actualmente de tres cargos de Profesional de Auditoría Interna, dos cargos en grado 1 y un cargo grado 2; todos los grados tienen asignadas las mismas funciones, en cumplimiento de los roles de la función de la auditoría interna, pero con asignaciones distintas.

La incidencia en el presupuesto de ambas solicitudes es de \$129.070.462. Si bien la implementación de la auditoría interna puede ser costosa al principio, en el corto y mediano plazo podrá revertir los beneficios, como se detalla adelante; con mejores posibilidades de eficiencia y eficacia para minimizar los incidentes negativos, y permitirá a la organización ser más ordenada en todos sus procesos.

1.3. Fundamento legal y normativo.


 <p>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA FORTALECIMIENTO OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA MARCO NORMATIVO</p>		
Norma	Descripción	Detalle
Acuerdo de Junta Directiva N° 167 del HGM	Acuerdo de Junta Directiva del HGM, del 21 de septiembre, mediante el cual se adopta el Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017 - 2021, de la Oficina de Control Interno.	Línea II. Organización y Estructura. 2.3. Nueva Oficina de Auditoría Interna. 2.4. Estructura Organizacional.
Decreto 648 de 2017.	Del 19 de abril que Modifica el Decreto 1083 de 2015 – Reglamentario Único de la Función Pública”.	Artículo 8. Sistema Institucional de Control Interno. Artículo 17. Rol de las Oficinas de Control Interno.
Decreto 1083 de 2015	Del 26 de mayo, Reglamentario Único de la Función Pública	Art. 2.2.21.3.2. Los elementos del Sistema Institucional de Control Interno (Modificado por Art. 9 del decreto 648 de 2017): Dirección, Planeación, Organización, Ejecución, Seguimiento y Control (Evaluación).
Normas 2014	Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna	1000. Normas sobre Atributos. 2000. Normas sobre Desempeño. 3000. Normas sobre Implementación.
Ley 1474 de 2011	De julio 12, 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.	Artículo 8. Parágrafo 2°. El auditor interno, o quien haga sus veces, contará con el personal multidisciplinario que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con la naturaleza de las funciones del mismo.
Guías 2009	Guías y orientaciones del Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP.	Cartilla N° 6. Rol de las Oficinas de Control Interno. 2009.
Decreto 785 de 2005	De marzo 17, Establece Sistema de Nomenclatura y clasifica funciones y requisitos de empleos	Disposiciones Generales. Determinación de requisitos. Competencias Laborales. Nomenclatura y Clasificación.
Ley 909 de 2004	Del 23 de septiembre, Por la cual se “Regula el empleo público, la carrera administrativa y la gerencia pública”.	Art. 19. Estructura del empleo público.
Ley 734 de 2002	De febrero 5, Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.	Art. 34. Numeral 31. Adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoría Interna que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen.
Ley 87 de 1993.	Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado.	Art. 12. Funciones de los Auditores Internos.

Figura N° 1. Marco Normativo. Fuente COLAIN. Calendario de Obligaciones Legales y Administrativas de Auditoría Interna.

II. OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.

2.1. La auditoría interna: Es la tercera línea de defensa en el control institucional.

En el Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017 – 2021 de la Oficina de Auditoría Interna, se establece el reto superior de buscar la certificación de la actividad de auditoría interna en el marco de las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – MIPP. Para avanzar en este propósito es necesario fortalecer y transformar la unidad de auditoría interna.

En el modelo de las Tres Líneas de Defensa², la auditoría independiente es la tercera y sus reportes van directamente a la Alta Dirección y a los órganos de gobierno corporativo. Al respecto, cabe indicar que la primera línea es el control de la gerencia y de las unidades operativas y la segunda línea son las funciones de supervisión de riesgos, controles y cumplimiento establecidas por la administración. En este marco la auditoría interna se constituye en un “control de controles”.



Figura N° 2.. Modelo Tres Líneas de Defensa. Fuente Modelo COSO

Como se ha indicado el Sistema Institucional de Control Interno - SICI³ está integrado por “el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos, y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad”.

El “diseño, implementación y mantenimiento del Sistema Institucional de Control Interno y la ejecución de los controles establecidos es una responsabilidad de los encargados de los diferentes procesos de la Entidad y no de la Oficina de Control Interno, a la cual le corresponde un papel de evaluador y asesor independiente en la materia”.⁴

² Modelo adaptado del Guía emitida por el ECIA/FERMA.

³ Artículo 8° del Decreto 648 de 2017 que modifica el artículo 2.2.21.3.1. del Decreto 1083 de 2015.

⁴ Código de Ética The Institute Of Internal Auditors. Junio 2000.

2.2. Equipo de Auditoría Interdisciplinario.

2.2.1. Equipo Óptimo.

Se propone estructurar y conformar un “tamaño óptimo” de organización de la Oficina de Auditoría Interna dotada de los requerimientos de personal, tecnológicos, físicos y operativos que mejoren la capacidad administrativa y de gestión que se constituya en un instrumento de gestión que a través del control contribuya al éxito de los objetivos institucionales, en cuatro líneas integradas.

Al efecto se plantea y se ha socializado ante la Junta Directiva la conformación de un equipo de trabajo interdisciplinario de seis (6) servidores, en cuatro líneas de auditoría al frente de cada una de las cuales habrá un Auditor Líder con conocimiento integral de la organización y especializado; con habilidades para identificar asuntos críticos para la verificación y la evaluación del Sistema Institucional de Control Interno.

2.2.2. Organigrama Oficina de Auditoría Interna.

El organigrama propuesto y aprobado por la Junta Directiva, mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017, para la Oficina de Auditoría Interna tiene la siguiente estructura:

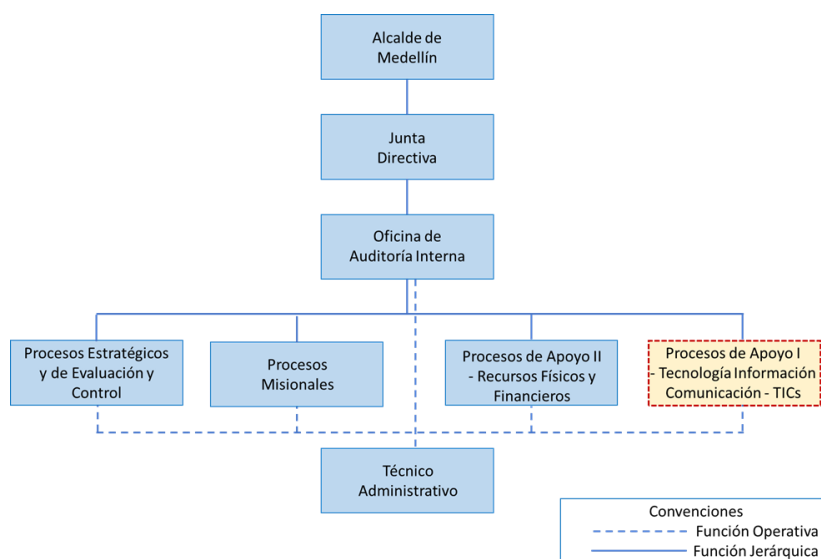


Figura N° 3. Organigrama Oficina de Auditoría Interna.

El equipo interdisciplinario propuesto se compone de:

- Un (1) Jefe de la Dependencia: Jefe de Auditoría Interna.
- Cuatro (4) Profesionales de Auditoría Interna; actualmente hay (3) aprobados *.
- Un (1) Técnico administrativo de Auditoría Interna.

- * Mediante este documento se propone crear una (1) plaza de Profesional Universitario Grado 1 de Auditoría Interna. Ver Figura N° 3. Organigrama de Auditoría Interna. Las funciones del cargo se describen en el Capítulo V. Estudio Técnico).

2.2.3. Líneas de Auditoría Interna.

En la estructura se definen cuatro líneas de auditoría, en cada una de las cuales se abordan asuntos estratégicos, los propios de línea y la revisión y análisis integrado de todas. El campo de acción de las líneas de auditoría de muestra en la Figura N° 4. Líneas de Auditoría.


	<p>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA FORTALECIMIENTO OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA LÍNEAS DE AUDITORÍA</p>
I	<p>Línea I. Estratégica, Sistema de Información y de evaluación y control.</p>
	<p>1 Planeación Institucional. 2 Gestión Integral de Calidad 3 Gestión de la Innovación. 4 Evaluación y Control de la Gestión.</p>
II	<p>Línea II. Procesos Asistenciales.</p>
	<p>5 Atención Integral en salud. 6 Docencia Servicio e Innovación.</p>
III	<p>Línea III. Administrativa y Legal</p>
	<p>7 Gestión Humana. 8 Gestión de la Información y Comunicaciones. 9 Gestión Jurídica.</p>
IV	<p>Línea IV. Recursos Físicos y Financieros.</p>
	<p>10 Gestión de Recursos Físicos. 11 Gestión Financiera.</p>

Figura N° 4. Líneas de Auditoría

2.2.4. Perfil del Equipo de Auditoría Interna: Atributos.

Con fundamento en el nuevo Marco Global de Competencias de la Auditoría Interna debemos promover la profesionalización de los servidores de la Oficina de Auditoría Interna.

- Habilidades personales:

- Comunicación: Destrezas comunicativas, comunican con impacto.
- Pensamiento crítico: Aplican análisis de procesos, inteligencia organizacional y técnicas de resolución de problemas.
- Persuasión y colaboración: persuaden y motivan a los otros a través de la colaboración y la cooperación; el trabajo en equipo, creatividad y ética.

- Conocimiento y experiencia técnica.

- Aplican y se certifican en el Marco Internacional para la Práctica Profesional – MIPP.
- Gobierno, riesgos y control: Aplican un conocimiento profundo de los procesos de gobierno, riesgo y control. Análisis, estudio e investigación.

- Perspicacia organizacional: Conocen y mantienen experiencia sobre la visión y el entorno de la organización, las prácticas del sector y los factores organizativos de la entidad.

2.2.5. Elementos de profundización de la Auditoría Interna.

El Equipo de Auditoría fortalecido profundizará en el análisis, evaluación y recomendaciones de eventos relevantes o críticos del Sistema Institucional de Control Interno – SIPI, como se detalla en la Figura N° 5. Eventos de Profundización.


 <p>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA FORTALECIMIENTO OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA ELEMENTOS DE PROFUNDIZACIÓN</p>	
N°	Líneas de Auditoría/Eventos de Profundización
1	Línea Estratégica, Sistema de Información y de evaluación y control.
	1 Análisis de la plataforma Estratégica. 2 Evaluación y seguimiento a Planes, Programas y Proyectos. 3 Seguimiento a Políticas. 4 Análisis contexto local, nacional e internacional. 5 Control Estadístico e Indicadores. 6 Seguridad de la Información. 7 Efectividad de Planes de Mejoramiento. 8 Mejorar Análisis de la Gestión y de Resultados. 9 Intervención en Comités Institucionales. 10 Fomentar la cultura del control. 11 Licenciamiento y uso de Software y aplicativos.
2	Línea Asistencial.
	12 Calidad de la Historia Clínica. 13 Operación áreas de producción: central de esterilización, central de mezclas, Laboratorio Clínico, áreas de servicio. 13 Auditoría Médica. 14 Análisis de eventos adversos Centinelas.
3	Línea Administrativa y Legal
	15 Análisis de la estructura. 16 Administración del Riesgo. 17 Depósitos judiciales 18 Contratos. 19 Cumplimiento y aplicación de normas
4	Línea de Recursos Físicos y Financieros.
	20 Conciliación Nómina. 21 Inventarios. 22 Capacidad Financiera. 23 Facturación, pagos, glosas, ingresos, cajas. 24 Control a la ejecución presupuestal. 25 Provisiones y reservas 26 Conciliaciones bancarias: comisiones. 27 Optimización de activos fijos 28 Rastrear procesos de compras. 29 Pasivo vacaciones 30 Seguimiento consumos de energía 31 Liquidación impuesto predial. 32 Análisis y optimización de recursos físicos y financieros.

Figura N° 5. Eventos de Profundización

2.3. Análisis de costos de implementación.

El detalle de los costos sería el siguiente:

2.3.1. Creación del cargo Profesional de Auditoría Interna.



Presupuesto HGM 2020											\$ 262.559.274.431		0,04%	
			HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA											
COSTOS DE IMPLEMENTACIÓN PERSONAL														
ITEM	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	CARGO	COSTOS ACTUALES			COSTOS CON LOS CAMBIOS			DIFERENCIA \$	% Ppto				
			SALARIO MES	SALARIO MÁS PRESTACIONES (67,156%)	VALOR AÑO	SALARIO MES \$	SALARIO MÁS PRESTACIONES (67,156%) \$	VALOR AÑO \$						
1	Cambio de Grado de Profesional de Auditoría Interna Grado 2 a Grado 1	Profesional de Auditoría Interna	3.537.045	5.912.383	70.948.595	4.985.838	8.334.127	100.009.528	29.060.933	0,04%				
COSTOS SUBTOTALES						70.948.595			100.009.528	29.060.933				
Nota 1		Para el año 2018 se realizó un contrato de auditoria externa, por un valor de \$20.800.000 y dos (2) meses, para Auditar los siguientes asuntos del area de sistemas: - Auditoría de Sistemas Controles de los procesos de TI - Auditoría de los procesos de TI basados en ISO 27001 y Estado actual en relación con MIPG.												
Nota 2		Con la vinculación del Profesional de Auditoría Interna se podrían realizar las siguientes actividades: 1. Verificación proceso de TI, ejecutados en SAP : Módulos de suministros (MM), Financieros (FI), gestión de contabilidad, costos, presupuestos, cartera, tesorería, facturación y glosas; módulo de Recurso Humano (HR) y módulo de historia clínica electrónica (ISH). 2. Pacs y Ris en Imagenología, Labcore en laboratorio clínico. 3. Revisión de la seguridad informática alineado a la norma ISO 27001: Política de seguridad de la información, Organización de la seguridad de la información, Gestión de activos, Seguridad de los recursos humanos, Seguridad física y del entorno, Gestión de comunicaciones y operaciones, Control de acceso, Adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas de información, Gestión de los incidentes de la seguridad de la información, Gestión de la continuidad del negocio. 4. Cumplimiento y normatividad. 5. Diseño e implementación de Estrategias frente a la Ciberseguridad.												

Figura N° 6. Oficina de Auditoría Interna – Costos de Implementación.

2.3.2. Nivelación del cargo de Profesional de Auditoría Interna.



Presupuesto HGM 2020		\$ 262.559.274.431		0,038%	
 Hospital General de Medellín Los Cuatro de Medellín E.S.E.		<div>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN OFICINA DE AUDITORIA INTERNA CONSTRUIMOS CONFIANZA FORTALECIMIENTO OFICINA DE AUDITORIA INTERNA COSTOS DE IMPLEMENTACION PERSONAL</div> 			
ITEM	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO	CARGO	COSTOS ACTUALES		
			SALARIO MES	SALARIO MÁS PRESTACIONES (67,156%)	VALOR AÑO
1	Crear una Plaza de Profesional Universitario de Auditoría Interna	Profesional de Auditoría Interna	4.985.838	8.334.127	100.009.528

Figura N° 6. Oficina de Auditoría Interna – Costos de Implementación.

Como se indicó atrás, la incidencia en el presupuesto de ambas solicitudes es de \$129.070.461. El valor de implementación del nuevo cargo se ha socializado con la Dirección Financiera y el Comité Coordinador de Control Interno, inicialmente para que fueran incluidos en los análisis que se vienen realizando para la implementación del proceso de incorporación y retiro de funcionarios en desarrollo de la Convocatoria N° 426 de 2016; y ahora nuevamente después de casi finalizar el proceso.

III. BENEFICIOS DEL FORTALECIMIENTO DE LA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.

3.1. Generación de valor.

La unidad de auditoría interna fortalecida contribuye a generar valor y a mejorar las operaciones de la entidad, entre cuyas nuevas acciones estarían:

- Disponer de instrumentos para cuantificar el valor agregado de cada auditoría.
- Identificar, proponer mejoras operativas viables y concretas.
- Diseñar, adoptar y establecer mecanismos para proteger y optimizar los recursos.
- Valorar y medir los impactos en pro de la mejora de procesos.
- Establecer y adoptar sistema de indicadores de verificación y evaluación.
- Medir a partir de la identificación de factores la eficiencia, eficacia y efectividad del control.

3.2. Prevención de riesgos institucionales.

La unidad de auditoría interna fortalecida contribuye a supervisar y evaluar la eficacia del sistema de gestión de riesgos de la organización, entre cuyas acciones estarían:

- Diseñar e implementar puntos de control y referentes globales.
- Supervisar el modelo de gobierno corporativo.
- Identificar y contener la materialización de riesgos de fraude y actividades ilícitas.
- Diseñar y aplicar tableros de control.

3.3. Certificación en Normas Internacionales.

La unidad de auditoría interna fortalecida posibilita la adopción interdisciplinaria de las normas internacionales, entre cuyas acciones estarían:

- Respuesta a nuevas regulaciones de control y de gobierno corporativo.
- Establecer el paso a paso de la estrategia para la Certificación de Auditoría Interna.

3.4. Cobertura y profundización de la Auditoría Interna.

Una de las funciones básicas de la Auditoría Interna es realizar la verificación y evaluación de la buena gestión de los recursos de la Entidad; para lo cual es de la mayor importancia contar con un equipo de trabajo acorde con la magnitud de los recursos administrados; que para el año 2020 presenta un presupuesto de \$262.559.274.431; el cual incluye una inversión de \$6.462.114.649 para Dotación equipos médicos, maquinaria e instrumental; Gestión ambiental; Dotación equipos informáticos; adecuación de la Unidad para la atención del ciclo materno perinatal con programas de práctica clínica; Adecuación de la Unidad de Cuidados Intermedios Adultos del Piso 7 de la Torre Sur y Adecuación de la Unidad de Protección Microbiológica del Piso 10 de la Torre Norte.

La Auditoría Interna debe además de dar aseguramiento a una ejecución presupuestal, realizar la verificación del Sistema de Gestión de procesos que contempla: 39 procesos, 165 procedimientos, 9 programas, 18 proyectos y 165 contratos, con un recurso humano asignado aproximado de 1.800 funcionarios en distintas modalidades de contratación: vinculados, contratistas en prestación de servicios y personal tercerizado.

La unidad de auditoría interna fortalecida posibilita mejor cobertura de la actividad de auditoría que podría llegar a una cobertura entre el 30% y el 35% anual; actualmente es del 29% como se muestra en la Figura N° 8. Cobertura de Auditoría.



 Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.		<div>HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN</div> <div>Atención Excelente y calidad de vida</div> <div>OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA</div> <div>Construimos Confianza</div> <div>Dependencia: Oficina de Auditoría Interna</div> <div>Ampliación y Cobertura de la Oficina Auditoría Interna</div>												 Oficina de Auditoría Interna Construimos Confianza Hospital General de Medellín		
No.	Descripción Universo Auditable	Cobertura Inicial			Cobertura 2018				Cobertura Actual				Cobertura Proyectada			
		Universo Auditado	Auditorías Realizadas	Cumplimiento %	Universo Auditado	Auditorías Realizadas	Cumplimiento %	Variación %	Universo Auditado	Auditorías Proyectadas	Cumplimiento %	Variación %	Universo Auditado	Auditorías Realizadas	Cumplimiento %	Variación %
1	Procesos	39	10	26%	39	23	59%	33%	39	26	67%	33%	39	30	77%	10%
2	Procedimientos	170	25	15%	165	45	27%	13%	165	64	39%	26%	165	80	48%	10%
3	Programas	25	0	0%	25	1	4%	4%	25	7	28%	24%	25	12	48%	20%
4	Contratos de Servicios de Apoyo *	600	5	1%	165	8	5%	4%	165	16	10%	6%	165	20	12%	2%
		834	40	5%	394	77	20%	15%	394	113	29%	9%	394	142	36%	7%
Ampliación Acumulada Cobertura							24%	15%			48%	24%			56%	32%
* Nota		En la cobertura inicial el universo auditable de los contratos incluyen los contratos de prestación de servicios (personas naturales) y los de apoyo. Adicionalmente se ha venido realizando una depuración de los datos.														

Figura N° 8. Oficina de Auditoría Interna – Ampliación y Cobertura

Entre las acciones a desarrollar estarían:

- Constituir el mejor equipo con una visión sistémica de la organización.
- Ampliar la cobertura de las unidades auditadas y profundizar el nivel de auditoría.
- Evitar pérdida de recursos identificando fallas en los procesos.
- Contribuir a mejorar los resultados de la organización.
- Promover y apropiar “Buenas Prácticas de Auditoría”.
- Realizar evaluaciones internas del cumplimiento del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna – PAMC-AI.
- Fortalecer el Comité Estratégico de Auditoría – CEA.
- Fortalecer el Equipo Técnico de Auditoría Interna – ETAIN.

3.5. Consultoría y Análisis.

La Oficina de Auditoría Interna fortalecida posibilita mejorar la consultoría, en cuanto a calidad y oportunidad; así como el análisis de la información para orientar la toma de decisiones.

- Mejorar el contexto y pertinencia de las recomendaciones y directrices de auditoría.
- Estar a la vanguardia en aplicativos en el entorno de las TICs – Tecnologías de la Información y la Comunicación.

- El equipo interdisciplinario posibilitará estructurar la UAIN, Unidad de Análisis e Innovación de Auditoría Interna.

IV. LOGROS OBTENIDOS CON EL NUEVO EQUIPO DE TRABAJO.

En el mes de septiembre de 2018, con fundamento en lo aprobado por la Junta Directiva el 30 de noviembre de 2017, ingresaron dos funcionarios al equipo de la Dependencia: Un Profesional y un Técnico de Auditoría Interna. A partir de su ingreso se han podido realizar las siguientes acciones:

4.1.1. Fortalecimiento de Auditorías Financieras.

En el último trimestre del año 2018, se realizaron las siguientes auditorías financieras: Gestión de tesorería, gestión de nómina y gestión de cartera, además la auditoría exprés al Control dual en operaciones bancarias. En el Plan de Auditoría para el año 2019 se tiene previsto realizar las auditorías de presupuestos, facturación, glosas, contratos, gestión de costos, gestión de contabilidad, tesorería, seguimientos a plan de mejoramiento de Contraloría, Revisoría Fiscal y Superintendencia Nacional de Salud.

Durante lo corrido del año 2019, se cumplió al 100% el Plan Anual de Auditoría Interna, entre cuyas auditorías se destacan la auditora de procesos financieros; la evaluación del sistema de control interno contable en cumplimiento de la Resolución 170 de 2017 de la Contraloría General de Medellín y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación. El cual fue elaborado con un mayor nivel de profundidad y técnica contable. La Evaluación del control interno contable 2019, fue ingresada al software CHIP- Consolidador de Hacienda e Información Pública, con el usuario de ADM_GENERAL y la contraseña propia de la Oficina de Auditoría Interna. Así mismo se han atendido las solicitudes de la alta dirección.

4.1.2. Cumplimiento del Ciclo de Auditoría.

El ciclo de la auditoría comprende los siguientes elementos: Planeación, ejecución, comunicación de resultados y plan de mejoramiento. Se ejecuta la evaluación y mejora de los procesos de gestión de gobierno, riesgos y control. Para cada informe de auditoría, los responsables de la unidad auditable, proyecto o proceso, deberán presentar un plan de mejoramiento que incluya las actividades de control adoptadas, lo anterior conforme las recomendaciones y conclusiones del trabajo de auditoría. Los auditores internos realizan el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora según lo establecido en los procedimientos de la entidad y en los definidos por la actividad de auditoría interna.

4.1.3. Mejoramiento en el Relacionamiento con los entes de control.

Actualmente el Enlace institucional con los entes de control ha cumplido con las expectativas de mejoramiento de tiempos, calidad de la información, oportunidad de entrega, socialización del área con los entes de control y las áreas administrativas de la institución en atención a los requerimientos y solicitudes de información en la ejecución de la auditoría regular y especial de la Contraloría General de Medellín, así como requerimientos de la Procuraduría Provincial Valle de Aburrá, Superintendencia Nacional de Salud entre otros.

4.1.4. Fortalecimiento de los servicios de consultoría.

Dado que con la integración de los dos nuevos funcionarios, se ha aportado en consultoría en la ejecución de auditorías exprés, aportando valor agregado a nuestra función de evaluación y verificación de procesos, por ejemplo: Análisis y recomendación sobre situación presentada con relación al pago realizado el 4 de septiembre de 2018 a través del Banco de Occidente, Revisión de compra de combustible y lavada de vehículos, Seguimiento y Evaluación Ordenes de Compras, Evaluación Supervisión Compra 869 metros de tela - Cuantton SA, Evaluación Contrato confecciones y Corte, Evaluación Supervisión Contrato No. 91 de 2019 – Salamanca, Evaluación Proceso Compra de Combustibles, Evaluación Procedimiento Pago Seguridad Social a Contratistas Incumplimiento de Información de Información de Líder de Sistemas.

4.1.5. Acompañamiento en realización de Inventarios.

Acompañamiento y participación activa en el conteo físico de inventarios organizado por las áreas de la Entidad, verificando y evaluando el procedimiento, con el fin de aportar recomendaciones que permitan implementar y mejorar los controles en dicho procedimiento. Se está trabajando para estructurar los Programas de Inventarios y Programa de Arqueos.

4.1.6. Ampliación de cobertura en el aseguramiento.

Actualmente el aseguramiento está cubierto en un 20%, a través de la ejecución de 26 auditorías de acuerdo con el plan anual de auditoría 2019, con tres auditores internos. El cuarto auditor propuesto se deberá concentrar en las siguientes actividades:

- Verificación proceso de TI, ejecutados en SAP : Módulos de suministros (MM), Financieros (FI), gestión de contabilidad, costos, presupuestos, cartera, tesorería, facturación y glosas, módulo de Recurso Humano (HR), módulo de historia clínica electrónica (ISH);, Pacs y Ris en Imagenología y Labcore en el Laboratorio Clínico.
- Revisión de la seguridad informática alineado a la norma ISO 27001: Política de seguridad de la información, Organización de la seguridad de la información, Gestión de activos, Seguridad de los recursos humanos, Seguridad física y del entorno, Gestión de comunicaciones y operaciones, Control de acceso, Adquisición, desarrollo y mantenimiento de sistemas de información, Gestión de los incidentes de la seguridad de la información, Gestión de la continuidad del negocio.
- Cumplimiento y normatividad.
- Evaluación de riesgos de TI, validación de la alineación de los procesos y componentes de TI con MIPG.
- Diseño e implementación de Estrategias frente a la Ciberseguridad, protección de datos y salvaguarda de la información.

V. RETOS DE LA OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA.

Los retos de la nueva Oficina de Auditoría Interna son superiores:

1. En el Direccionamiento.

Asegurar el cumplimiento de los objetivos, programas e iniciativas del Plan Estratégico "Construimos Confianza" 2017-2021.

2. En la certificación en Normas Internacionales.

Realizar Plan de Acreditación para alcanzar la Certificación del Proceso de Auditoría Interna en Normas Internacionales.

VI. SOLICITUD A LA JUNTA DIRECTIVA.

Conforme a los elementos enunciados y la descripción realizada se somete a consideración de la Junta Directiva la presente propuesta para el fortalecimiento de la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín:

6.1.1. Crear una (1) plaza de Profesional de Auditoría Interna.

6.1.2. Homologar un cargo de Profesional de Auditoría Interna.

VII. ANEXO ESTUDIO TÉCNICO Y FINANCIERO.

7.1. Fundamento legal.

Se procede a elaborar el presente estudio Técnico atendiendo lo dispuesto en la Ley 909 de 2004 y el Decreto 785 de 2005, buscando adecuar la planta de cargos a las necesidades del Hospital.

7.2. Justificación Técnica y Administrativa.

El Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017 – 2021 de la Oficina de Auditoría Interna, aprobado en sesión de Junta Directiva del 10 de agosto de 2017 y adoptado mediante Acuerdo 167 de 21 de septiembre de 2017 de la misma junta, contempla importantes desafíos; en el marco que debe cumplir la auditoría interna como “una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.”⁵

Un primer paso fue la transformación y el fortalecimiento la actual unidad Oficina de Auditoría Interna y posicionarla en el más alto nivel de la organización; procurar y establecer el diseño óptimo de los requerimientos de personal, físicos y tecnológicos que permitan cumplir con el encargo de verificar y evaluar el Sistema Institucional de Control Interno –SICI”.

Se propone estructurar y conformar un “tamaño óptimo” de organización de la Oficina de Auditoría Interna dotada de los requerimientos de personal, tecnológicos, físicos y operativos que mejoren la capacidad administrativa y de gestión que se constituya en un instrumento de gestión que a través del control contribuya al éxito de los objetivos institucionales, en cuatro líneas.

Al efecto se plantea y se ha socializado ante la Junta Directiva la conformación de un equipo de trabajo interdisciplinario de seis (6) servidores, en cuatro líneas de auditoría al frente de los cuales habrá un Auditor Líder con conocimiento integral de la organización y con habilidades para identificar asuntos críticos para la verificación y la evaluación.

7.3. Costos de Implementación.

Ver numeral 2.5 de este documento.

⁵ Marco Internacional para la Práctica Profesional. Instituto de Auditores Internos de Colombia.

VIII. ANEXO DESCRIPCIÓN DEL CARGO.

8.1. Profesional de Auditoría Interna.

I. IDENTIFICACIÓN	
Nivel:	Profesional
Denominación del Empleo:	Profesional de Auditoría Interna.
Código:	219
Grado:	01
Dependencia:	Oficina de Auditoría Interna.
Cargo del Jefe Inmediato:	Jefe de Auditoría Interna.
II. PROPÓSITO PRINCIPAL	
PROPOSITO PRINCIPAL: Estudiar, analizar y desarrollar los mecanismos de evaluación y verificación, consultando los elementos básicos del sistema de Control Interno, con el fin de verificar que todas las actividades y operacionales se realicen de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y políticas, objetivos y metas trazadas por la Institución.	
PROCESOS EN LOS QUE INTERVIENE: Proceso evaluación del sistema de control interno.	
III. DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES ESENCIALES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar, proyectar, perfeccionar y recomendar mecanismos de Control Interno, con el fin de facilitar el logro de los objetivos y metas de la jefatura de Control Interno. 2. Participar en el diseño, ejecución y control de los planes y programas que la Oficina de Control Interno emprenda, con el fin de que la Entidad cumpla con los controles establecidos. 3. Ejecutar el plan anual de auditoría, que permita evaluar el cumplimiento de los planes y programas establecidos, con el fin de identificar oportunidades de mejora, desviaciones de proceso, para formular el respectivo plan de mejoramiento. 4. Realizar seguimiento a los diferentes planes de mejoramiento en forma periódica, como resultado de las auditorías a los diferentes procesos institucionales. 5. Realizar investigaciones y análisis, a fin de diseñar métodos y sistemas de protección para los bienes y recursos del Hospital. 6. Promover e impulsar la generación de una cultura de Autocontrol. 7. Colaborar con la definición de riesgos y controles, realizar seguimiento para detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la institución que puedan afectar el logro de sus objetivos. 8. Coordinar, validar la generación de informes en rendición de cuentas a los entes de control. 	
IV. CONTRIBUCIONES INDIVIDUALES	
<ol style="list-style-type: none"> 1. La aplicación del sistema de Gestión de Calidad y mejoramiento continuo en cada uno de los procesos establecidos nos permite brindar a nuestros clientes una atención excelente y con calidad. 2. En el desarrollo de su trabajo sigue instrucciones definidas, toma decisiones de alguna importancia para resolver problemas y presenta informes periódicos a su jefe inmediato. 3. Las investigaciones y análisis, se diseñan mediante métodos y sistemas de protección en los bienes y recursos del Hospital. 4. La investigación y estudios de indicadores de gestión, permiten evaluar la eficiencia, efectividad y economía de las actividades de las diferentes dependencias de la Institución 5. Las recomendaciones que surgen de los análisis de gestión y de las que formule la Contraloría Departamental, permite alcanzar los objetivos y metas propuestos. 	
V. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES	
<ul style="list-style-type: none"> - Conocimientos generales de indicadores de gestión - Conocimiento del Sistema de Control Interno - Conocimientos del enfoque sistemático - Disposiciones legales del control Interno - Planeación y desarrollo de proyectos - Sistema de seguridad social en salud - Programas de calidad en la prestación de los servicios - Herramientas de sistemas de información 	

<ul style="list-style-type: none"> - Herramientas o Instrumentos propios del trabajo - Administración de servicios de salud - Sistema de Gestión de la Calidad. - Conocimiento y Formación en riesgos. - Conocimiento y Formación en Auditoría Interna. 	
VI. REQUISITOS DE ESTUDIO Y EXPERIENCIA	
Formación Académica	Experiencia
<p>Título profesional en disciplina académica Ingeniero del núcleo básico del conocimiento en Ingeniería y Afines, del núcleo básico del conocimiento de Tecnologías de la Información y la Comunicación.</p> <p>Título de Postgrado en áreas de informática, Gerencia de Proyectos de Sistemas.</p> <p>Certificación en Normas Internacionales de Auditoría, en especial en las de Tecnologías de Información y Comunicación – TICs.</p> <p>Certificado en Inglés Intermedio – B2.</p>	<p>Doce (12) mes de experiencia relacionada, especialmente en auditoría de Tecnologías de la Información y la Comunicación.</p> <p>Ciberseguridad y Plataformas tecnológicas, Auditorías de TI y SOX – Auditorías SAP - Análisis de riesgos - Pruebas de Controles de aplicación – Pruebas de Análisis de Datos (CAATs) – Conocimientos de herramientas de manejo de datos como ACL.</p>
VII. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD FRENTE AL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRAL DE CALIDAD	
RESPONSABILIDAD	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Desarrollar e implementar el sistema de gestión en su área de responsabilidad. 2. Asegurar el cumplimiento de la legislación. 3. Asegurar la mejora continua y la disminución de los peligros y riesgos. 4. Asegurar la ejecución de las acciones de mejoramiento del SGC. 5. Aprobar los procesos y documentos del área. 6. Reportar todos los accidentes e incidentes de su área de influencia y participar de su investigación e implementación de acciones o planes de mejoramiento. 7. Utilizar los implementos de protección personal. 8. Son responsables de la operatividad eficiente de los procesos, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrales. Así mismo, por desarrollar la auto evaluación permanente a los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. 9. Cumplir con las disposiciones legales e institucionales y actuar de acuerdo con la ética de su profesión o disciplina. 10. Reportar condiciones inseguras observadas en las áreas de trabajo y los eventos adversos, incidentes y accidentes de trabajo inmediatamente después de su ocurrencia. Participar en sus investigaciones y en la definición de acciones correctivas y preventivas. 11. Contribuir a mejorar las condiciones ambientales, haciendo uso racional del agua y energía y evitando la contaminación y las sobras de alimentos. 12. Clasificar los residuos desde la fuente “sitio de generación”. 	
AUTORIDAD	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ajustar los objetivos y metas ambientales y del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo en el proceso, con base en los resultados de los indicadores de desempeño y los objetivos corporativos del Hospital. 2. Aprobar o desaprobado la implementación de métodos o prácticas de control operacional en medio ambiente y Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo que interactúen con las actividades del proceso. 3. Detener la ejecución de un trabajo que ponga en riesgo la salud y vida del funcionario o contratista, la estabilidad de la infraestructura del Hospital o la afectación severa del medio ambiente. 4. Eliminar o agregar recursos para mantener o mejorar el desempeño del sistema de gestión. 5. Solicitar en forma oportuna cualquier entrenamiento que considere necesario para el buen desempeño en el puesto de trabajo. 6. Solicitar información de los riesgos a que puede verse expuesto en la ejecución de la labor encomendada, sus efectos y las medidas de prevención y control. 7. Hacer cumplir las normas, protocolos y reglamentos de la institución. 	

VIII. COMPETENCIAS COMUNES		
Competencia	Definición de la competencia	Conductas asociadas
Orientación resultados	Realizar las funciones y cumplir los compromisos organizacionales con eficacia y calidad.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumple en función de estándares, objetivos y metas establecidas por la entidad, las funciones que le son asignadas. ▪ Asume la responsabilidad por sus resultados. ▪ Compromete recursos y tiempos para mejorar la productividad tomando las medidas necesarias para minimizar los riesgos. ▪ Realiza todas las acciones necesarias para alcanzar los objetivos propuestos enfrentando los obstáculos que se presentan.
Orientación usuario y ciudadano	Dirigir las decisiones y acciones a la satisfacción de las necesidades e intereses de los usuarios internos y externos, de conformidad con las responsabilidades públicas asignadas a la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Atiende y valora las necesidades y peticiones de los usuarios y de ciudadanos en general. ▪ Considera las necesidades de los usuarios al diseñar proyectos o servicios. ▪ Dar respuestas oportunas a las necesidades de los usuarios de conformidad con el servicio que ofrece la entidad. ▪ Establece diferentes canales de comunicación con el usuario para conocer sus necesidades y propuestas y responde a las mismas. ▪ Reconoce la interdependencia entre su trabajo y el de otros.
Transparencia	Hacer uso responsable y claro de los recursos públicos, eliminando cualquier discrecionalidad indebida en su utilización y garantizar el acceso a la información gubernamental.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Proporciona información veraz, objetiva y basada en hechos. ▪ Facilita el acceso a la información relacionada con sus responsabilidades y con el servicio a cargo de la entidad en que labora. ▪ Demuestra imparcialidad en sus decisiones. ▪ Ejecuta sus funciones con base en las normas y criterios aplicables. ▪ Utiliza los recursos de la entidad para el desarrollo de las labores y la prestación del servicio.
Compromiso con la Organización	Alinear el propio comportamiento a las necesidades, prioridades y metas organizacionales.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Promueve las metas de la organización y respeta sus normas. ▪ Antepone las necesidades de la organización a sus propias necesidades. ▪ Apoya a la organización en situaciones difíciles. ▪ Demuestra sentido de pertenencia en todas sus actuaciones.
IX. COMPETENCIAS COMPORTAMENTALES PARA EL NIVEL PROFESIONAL SIN PERSONAS A CARGO		
Competencia	Definición de la competencia	Conductas asociadas
Aprendizaje Continuo	Adquirir y desarrollar permanentemente conocimientos, destrezas y habilidades, con el fin de mantener altos estándares de eficacia organizacional.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aprende de la experiencia de otros y de la propia. ▪ Se adapta y aplica nuevas tecnologías que se implanten en la organización. ▪ Aplica los conocimientos adquiridos a los desafíos que se presentan en el desarrollo del trabajo. ▪ Investiga, indaga y profundiza en los temas de su entorno o área de desempeño. ▪ Reconoce las propias limitaciones y las necesidades de mejorar su preparación. ▪ Asimila nueva información y la aplica correctamente.

Experticia profesional	Aplicar el conocimiento profesional en la resolución de problemas y transferirlo a su entorno laboral.	<ul style="list-style-type: none"> Analiza de un modo sistemático y racional los aspectos del trabajo, basándose en la información relevante. Aplica reglas básicas y conceptos complejos aprendidos. Identifica y reconoce con facilidad las causas de los problemas y sus posibles soluciones. Clarifica datos o situaciones complejas. Planea, organiza y ejecuta múltiples tareas tendientes a alcanzar resultados institucionales.
Trabajo en Equipo y Colaboración	Trabajar con otros de forma conjunta y de manera participativa, integrando esfuerzos para la consecución de metas institucionales comunes.	<ul style="list-style-type: none"> Coopera en distintas situaciones y comparte información. Aporta sugerencias, ideas y opiniones. Expresa expectativas positivas del equipo o de los miembros del mismo. Planifica las propias acciones teniendo en cuenta la repercusión de las mismas para la consecución de los objetivos grupales. Establece diálogo directo con los miembros del equipo que permita compartir información e ideas en condiciones de respeto y cordialidad. Respeta criterios dispares y distintas opiniones del equipo.
Creatividad e Innovación	Generar y desarrollar nuevas ideas, conceptos, métodos y soluciones.	<ul style="list-style-type: none"> Ofrece respuestas alternativas. Aprovecha las oportunidades y problemas para dar soluciones novedosas. Desarrolla nuevas formas de hacer y tecnologías. Busca nuevas alternativas de solución y se arriesga a romper esquemas tradicionales. Inicia acciones para superar los obstáculos y alcanzar metas específicas.

Documento elaborado y revisado por:
Comité Estratégico de Auditoría de la Oficina de Auditoría Interna.

José Heriberto Vargas Lema.
María Janeth Agudelo Arango.
Karina Ruiz de La Hoz
Julio Ernesto Suescún Montoya

Profesional de Auditoría Interna.
Profesional de Auditoría Interna.
Profesional de Auditoría Interna.
Técnico Administrativo Auditoría Interna

Carlos Uriel López Ríos

Jefe de Auditoría Interna.

Fecha: 25 de febrero de 2020.

