	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 1 DE 37

**HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN**  
Atención excelente y calidad de vida


**OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA**  
Construimos Confianza

**INSTRUMENTO DE AUDITORÍA INTERNA No. 2**

**Estatuto de Auditoría Interna**


Hacia una auditoría innovadora, eficiente y eficaz  
Versión 02.




	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 2 DE 37

## TABLA DE CONTENIDO

<b>I.</b>	<b>GENERALIDADES.</b>	<b>5</b>
1.1.	Disposiciones constitucionales y legales.	5
1.2.	Lineamientos y normas.	9
1.3.	Terminología Básica.	10
<b>II.</b>	<b>MARCO DE ACTUACIÓN.</b>	<b>16</b>
2.1.	Reconocimiento de Normas Internacionales.	16
2.2.	Auditoría Interna.	16
2.3.	Código de Ética de la Auditoría Interna.	16
2.3.1.	Decálogo de Auditoría Interna.	16
2.4.	Misión de la Auditoría de Interna.	17
2.4.1.	Principios del Auditor Interno.	17
2.4.2.	Reglas de Conducta.	18
2.4.3.	Conflicto de Interés.	18
2.5.	La auditoría interna: Línea de control.	18
<b>III.</b>	<b>AMBIENTE DE AUDITORÍA INTERNA.</b>	<b>19</b>
3.1.	Autoridad.	19
3.2.	Independencia y objetividad.	20
3.3.	Responsabilidad del Jefe de Auditoría Interna.	20
3.4.	Responsabilidad de los profesionales de auditoría interna.	21
3.5.	Alcance de la actividad de auditoría interna.	22
3.6.	Informes de Evaluación y Cumplimiento y Reportes.	23
3.6.1.	Informes.	23
3.6.2.	Reportes. Norma 2060 MIPP.	25
<b>IV.</b>	<b>MARCO ESTRATÉGICO.</b>	<b>25</b>
4.1.	Plan estratégico “Construimos Confianza” 2017–2021.	25
4.2.	Lineamientos.	26
4.3.	Objetivos estratégicos.	27
4.4.	Construimos Confianza.	27
4.5.	Ejes de Auditoría Interna – Servicios.	27
4.5.1.	Servicios de Aseguramiento.	27
4.5.2.	Servicios de Consultoría.	27
<b>V.</b>	<b>COMPONENTE DE AUDITORÍA INTERNA.</b>	<b>28</b>
5.1.	Sistema Institucional de Control Interno - SICI.	28
5.2.	Oficina de Auditoría Interna.	29
5.3.	Organización.	30
5.4.	Dirección y responsabilidad.	30
5.5.	Relación Administrativa y estratégica del Jefe de Auditoría Interna.	30
5.6.	Organigrama Oficina de Auditoría Interna.	31
5.7.	Comités de Auditoría Interna.	31
5.8.	Rol de la Oficina de Auditoría Interna.	32
5.9.	Modelo Estándar de Control Interno – MECI.	34
5.10.	Junta Directiva.	34
<b>VI.</b>	<b>INSTRUMENTOS DE AUDITORÍA.</b>	<b>35</b>
6.1.	Código de Ética de Auditoría Interna.	35
6.2.	Estatuto de auditoría.	35

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 3 DE 37

6.3.	Manual de Auditoría Interna.....	35
6.4.	Plan Anual de Auditoría Interna - PAAIN. ....	35
6.5.	Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de Auditoría Interna – PAMC-AI. ....	35
6.6.	Directriz de Auditoría Interna.....	35
6.7.	Carta de Representación. ....	36
6.8.	Plan de Mejoramiento Institucional - PMI.....	36
<b>VII.</b>	<b>DISPOSICIONES FINALES.....</b>	<b>36</b>
7.1.	Aplicación y cumplimiento. ....	36
7.2.	Actualización del Estatuto. ....	36
7.3.	Aprobación. ....	36

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 4 DE 37

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de sus funciones, la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín; en especial la de “Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno”, presenta la actualización N° 1 del **Estatuto de Auditoría Interna, hacia una auditoría innovadora, eficiente y eficaz**. Es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna.

El **Estatuto de Auditoría Interna** se estructura en siete capítulos. En el primero se enuncian las generalidades, el componente legal y normativo; en el segundo se establece el marco de actuación. Por su parte, en el tercero se desarrolla el ambiente de auditoría interna. En el capítulo cuarto, se aborda el marco estratégico, en el quinto el componente de la auditoría y en el sexto capítulo se relacionan los instrumentos de auditoría interna. El último establece las disposiciones finales.

La auditoría se constituye en un “control de controles” por lo cual “el diseño, implementación y mantenimiento del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, y la ejecución de los controles establecidos es una responsabilidad de la Alta Dirección y de los encargados de los diferentes procesos de la Entidad y no de la Oficina de Auditoría Interna, a la cual le corresponde un papel de evaluador y asesor independiente en la materia”.<sup>1</sup>


El **Estatuto de Auditoría Interna**, es uno de los instrumentos para el ejercicio de la actividad de auditoría en el Hospital General de Medellín, acorde con lo previsto en el artículo 16 del Decreto Nacional 648 de 2017 que adiciona el artículo 2.2.21.4.8., al Decreto Nacional 1083 de 2015. Hace parte del conjunto de estrategias y acciones que integran el Plan Estratégico 2017-2021 “**Construimos Confianza**” de la Oficina de Auditoría Interna aprobado por la Junta Directiva del Hospital General de Medellín mediante Acuerdo N° 167 del 21 de septiembre de 2017.

Nos anima el propósito de continuar liderando, desde la Oficina de Auditoría Interna, un conjunto de estrategias y acciones que permitan contribuir, desde la evaluación del gobierno, el control y los riesgos, 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.

**Oficina de Auditoría Interna.**  
*Construimos Confianza*  
**Hospital General de Medellín.**  
*Atención Excelente y Calidad de Vida.*

<sup>1</sup> Código de Ética. The Institute Of Internal Auditors. Junio 2000.



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 5 DE 37

## ALCANCE

El **Estatuto de Auditoría Interna** del Hospital General de Medellín es un instrumento de auditoría mediante el cual la Oficina de Auditoría Interna da cumplimiento a su objetivo de asegurar que la entidad aplica y mantiene, de manera óptima, un Sistema Institucional de Control Interno – SICI, concebido para garantizar que la gestión administrativa se realiza cumpliendo la normatividad vigente, las políticas institucionales, los objetivos estratégicos y bajo premisas de gobierno transparente.

### I. GENERALIDADES.

A continuación, se enuncian las disposiciones legales, los lineamientos normativos y la terminología sobre las cuales se ha estructurado el Sistema Institucional de Control Interno – SICI, en las entidades del Estado, y que sirven de marco de referencia para el desarrollo del Estatuto de Auditoría Interna Versión 2.

#### 1.1. Disposiciones constitucionales y legales.

En el campo de las disposiciones constitucionales y legales se enuncian las más importantes, entre las cuales tenemos:

##### 1. Constitución Nacional de Colombia del 6 de julio de 1991.

*Artículo 209: La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un **control interno** que se ejercerá en los términos que señale la ley.*

*Artículo 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de **control interno**, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.*

##### 2. Ley 42 del 26 de enero de 1993.

*Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.*

*Artículo 18. La **evaluación de control interno** es el análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les pueda otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.*

##### 3. Ley 80 del 29 de noviembre de 1993.


*Estatuto General de la Contratación Pública.*

*Artículo 65. El **control previo administrativo** de la actividad contractual corresponde a las oficinas de Control Interno. Las autoridades de Control Fiscal pueden exigir informes sobre su gestión contractual a los servidores públicos de cualquier orden.*

##### 4. Ley 87 del 29 de noviembre de 1993.

*Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.*

*Artículo 1°. Define el **control interno** como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.*

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 6 DE 37

**Artículo 6°. Responsabilidad del Control Interno.** El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del Control Interno, también será la responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

**Artículo 9°. Definición de la Unidad u Oficina de Coordinación del Control Interno.** Es 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.

**Parágrafo.** Como mecanismo de verificación y evaluación del Control Interno se utilizarán las **normas de auditoría generalmente aceptadas**, la selección de indicadores de desempeño, aceptadas, la selección de indicadores de desempeño, los informes de gestión y de cualquier otro mecanismo moderno de control que implique el uso de la mayor tecnología, eficacia y seguridad.

**Artículo 10.** Jefe de la Unidad u Oficina de Coordinación de Control Interno. Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control Interno, las entidades estatales designarán como Asesor, Coordinador, Auditor Interno o cargo similar, a un funcionario público que será adscrito al nivel jerárquico superior y designado en los términos de la presente Ley.

**Artículo 13. Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno.** Los organismos y entidades a que se refiere el artículo 50. de la presente Ley, deberán establecer al más alto nivel jerárquico un Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, de acuerdo con la naturaleza de las funciones propias de la organización".

5. Decreto Nacional 1876 del 3 de agosto de 1994.  
*Reglamenta artículos 194 y siguientes de la Ley 100 de 1993; y artículos 96, 97 y 98 del Decreto Nacional 1298 de 1994.*<sup>2</sup>

**Artículo 21. Control interno.** **Toda Empresa Social del Estado debe organizar el Sistema de Control Interno** y su ejercicio, de conformidad con la Ley 87 de 1993.

6. Ley 489 del 29 de diciembre de 1998.  
*Estatuto Básico de la Administración Pública. Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.*

**Artículo 27. Crea el Sistema Nacional de Control Interno**, conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa cuyo sustento fundamental es el servidor público.

7. Decreto Nacional 1083 del 26 de mayo de 2015.  
*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de la Función Pública. Compila los Decretos: 943 de 2014, 2145 de 1999, 1537 de 2001 y 1599 de 2005.*

- En cuanto a los responsables establece:


**Art. 2.2.21.2.2. - Título 21. Capítulo 2. Responsables.** Los responsables son las autoridades y servidores públicos obligados a diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno, de acuerdo con la Constitución y la ley, así...

**Literal c.** Los **Representantes Legales** y jefes de Organismos de las entidades a que se refiere el artículo 2.2.21.1.2 del presente decreto, son responsables de establecer y utilizar adecuados instrumentos de gestión que garanticen la correcta aplicación y utilización de las políticas y normas constitucionales y legales en materia de control interno.

**Literal d.** El **Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno Institucional**, previsto en el artículo 13 de la Ley 87 de 1993, será responsable como órgano de coordinación y asesoría del diseño de estrategias y políticas

<sup>2</sup> El Decreto Nacional 1298 de 1994 fue declarado inexecutable por la Corte Constitucional mediante Sentencia C-255 de 1995.



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 7 DE 37

*orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno Institucional, de conformidad con las normas vigentes y las características de cada organismo o entidad.*

*Literal e. El **servidor público**, como eje del Sistema de Control Interno, tiene la obligación de realizar todas y cada una de sus acciones atendiendo los conceptos de autocontrol y autoevaluación, apoyando las actividades orientadas a fortalecer el funcionamiento del Sistema de Control Interno del organismo o entidad a la cual pertenece.*

- En cuanto a los facilitadores establece:

*Art. 2.2.21.2.4. - Título 21. Capítulo 2. Facilitadores. Numeral 5. Los Facilitadores son las instancias encargadas de orientar, asesorar, impulsar y poner en marcha estrategias para la debida implantación y el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno...*

*5. El **Comité de Coordinación de Control Interno Institucional**, brinda los lineamientos para la determinación, implantación, adaptación, complementación y mejoramiento permanente del Sistema de Control Interno de cada entidad.*

- En cuanto a los evaluadores establece:

*Art. 2.2.21.2.5. - Título 21. Capítulo 2. Evaluadores.*

*Literal e. Las **Oficinas de Coordinación del Control Interno**... Verifican la efectividad de los sistemas de control interno, para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana.*

#### 8. Decreto Municipal 883 de junio 3 de 2015.

*Por el cual se adecúa la Estructura de la Administración Municipal de Medellín, las funciones de sus organismos, dependencias y entidades descentralizadas, se modifican unas entidades descentralizadas y se dictan otras disposiciones. Modificado por Acuerdo 1 de 2016.*

*Artículo 079. **Control Interno**. El control interno de las dependencias del nivel central y de las entidades descentralizadas será ejercido en los términos de los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, las Leyes 87 de 1993, 489 de 1998, 1474 de 2011, y el Decreto Ley 19 de 2012 y las demás normas que lo reglamenten, modifiquen o sustituyan. El direccionamiento y coordinación del control interno es ejercido por el Alcalde Municipal, a través de la Secretaría de Gestión Humana y Servicio a la Ciudadanía en el nivel central, y del directivo que tenga esta responsabilidad asignada, en cada una de las entidades descentralizadas.*

*La aplicación de los métodos y procedimientos, para ejercer el control interno, al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del mismo, también será de responsabilidad de las directivas de cada una de las distintas dependencias centrales y de las dependencias internas de las entidades descentralizadas.*

*Artículo 262. **Control Interno HGM** - El Hospital debe contar con el sistema de control interno a que se refiere el artículo 269 de la Constitución Política, para garantizar la protección y el uso honesto y eficiente de sus recursos, según lo reglamenta la Ley 87 de 1993 y/o las normas que lo reformen, modifiquen o adicionen.*

#### 9. Decreto Municipal 1690 de octubre 21 de 2015.

*Modifica el Estatuto de Auditoría Interna del Municipio de Medellín. Versión 2.0.*


En el numeral 7.2., con respecto a las entidades descentralizadas que integran el Conglomerado Público Municipio de Medellín, establece:

*La Secretaría de Evaluación y Control no tendrá responsabilidad en la ejecución de los planes de auditoría de las entidades descentralizadas; sin embargo, en la medida de sus posibilidades, podrá prestar asistencia técnica, siempre que esto no implique la ejecución de trabajos de aseguramiento, excepto cuando se trate de auditorías especiales solicitadas por el alcalde.*

#### 10. Decreto Nacional 648 del 19 de abril de 2017.

*Modifica el Decreto Nacional 1083 de 2015. Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.*

Este Decreto adiciona al Sistema de Control Interno, el atributo Institucional, con el cual lo proyecta al total de la organización y lo posiciona en el más alto nivel estratégico de la misma.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 8 DE 37

Artículo 8º. Modifíquese el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015, el cual quedará así:

Artículo 2.2.21.3.1. **Sistema Institucional de Control Interno.** El Sistema Institucional de Control Interno estará 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.

Artículo 17. El Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, quedará así:

Las **Unidades u Oficinas de Control Interno** desarrollarán su labor a través de los siguientes **roles**: liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, y relación con entes externos de control.

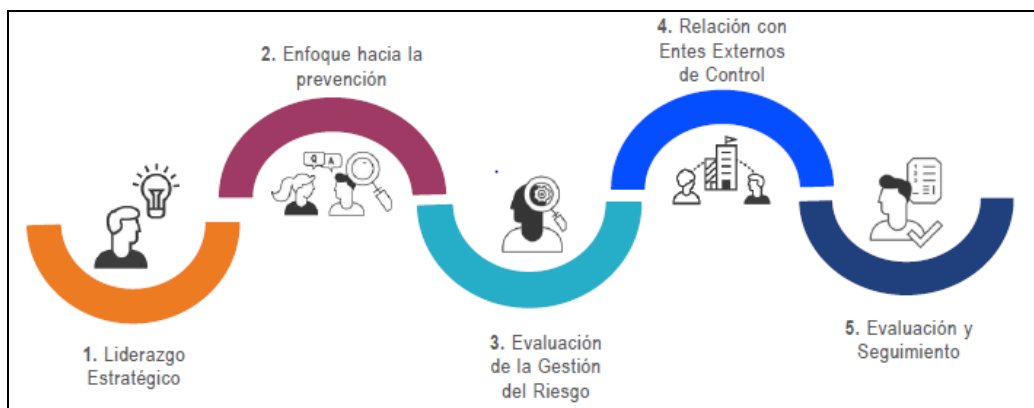


Figura N° 1. Roles de la Oficina de Auditoría Interna.

Fuente: Roles Oficinas de Control Interno – DAFP. Julio de 2019.

11. Decreto Nacional 1499 del 11 de septiembre de 2017.

Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley de la Ley 1753 de 2015.

Este Decreto articula el Sistema Institucional de Control Interno con el Sistema de Gestión.

Artículo 2. Sustituir el Título 23 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1083 de 2015, el cual quedará así: "Título 23 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno"


Artículo 2.2.23.1 **Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno.** El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno -MECI.

Artículo 2.2.23.2 **Actualización del Modelo Estándar de Control Interno.** La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano -MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades y organismos a que hace referencia el artículo 5º de la Ley 87 de 1993.

12. Decreto Nacional 2106 de 2019.

Por el cual se dictan normas para simplificar, suprimir y reformar trámites, procesos y procedimientos innecesarios existentes en la administración pública. Reglamenta Artículo 333 de la Ley 1955 de 2019. Plan de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, pacto por la equidad"



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 9 DE 37

Art. 156. Reportes del responsable control interno. El artículo 14 de la Ley 87 de 1993, modificado artículos 9° la Ley 1474 2011 y 231 del Decreto 019 de 2012, quedará así:

**Artículo 14. Reportes del responsable de control interno.** ... Este servidor público, sin perjuicio de las demás obligaciones legales, deberá reportar a los organismos control los posibles actos de corrupción e irregularidades que haya encontrado en ejercicio de sus funciones... El jefe de la Unidad de Oficina Control Interno o quien haga sus veces publicará cada seis (6) meses, en sitio web de la entidad, un informe de evaluación independiente del estado del sistema de control interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública, so pena incurrir en falta disciplinaria grave.... Los informes de los funcionarios del control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten.


Nota: Como antecedentes de los desarrollos del país en materia de control interno tenemos, además el Decreto Nacional 1599 de mayo 20 de 2005, que Adopta el Modelo Estándar de Control Interno – MECI 1000:2005; el cual fue actualizado por el Decreto Nacional 943 de 2014, y este a su vez compilado por el Decreto Nacional 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario de la Función Pública.

## 1.2. Lineamientos y normas.

1. Modelo COSO III. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. 2014.
2. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna MIPP. Instituto de Auditores Internos de Colombia - IIA. Enero de 2017.
3. *Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017-2021, de la Oficina de Auditoría Interna. Hospital General de Medellín, 2017. Adoptado por la Junta Directiva del Hospital General de Medellín mediante Acuerdo 167 del 21 de septiembre de 2017.*
4. Manual Operativo. Sistema de Gestión. Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. Departamento Administrativo de la Función Pública. DAFP - Versión 2. Julio, 2018.
5. Rol de las Oficinas de Control Interno. Departamento Administrativo de la Función Pública. Julio, 2019.
6. Guía Auditoría Interna basada en riesgos para entidades públicas - Versión 4. Departamento Administrativo de la Función Pública. Julio, 2020.
7. Modelo de las Tres Líneas. Instituto de Auditores Internos 2020 – FLAI. Julio, 2020.



Fuente: Banco de Fotos HGM.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 10 DE 37

### 1.3. Terminología Básica.

#### ▫ **Actividad de auditoría interna.** <sup>3</sup>

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 eficiencia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

#### ▫ **Agregar / Añadir valor.** <sup>4</sup>

La actividad de auditoría interna añade valor a la organización (y a sus partes interesadas) cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la efectividad y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

#### ▫ **Ambiente de Control.** <sup>5</sup>

Las actitudes y las acciones del Consejo y de la Administración en relación con la importancia del control en la organización. El ambiente de control provee la disciplina y la estructura para el logro de los objetivos primarios del sistema de control interno. El ambiente de control incluye los siguientes elementos: integridad y valores éticos; filosofía y estilo de operación de la gerencia; estructura organizacional; asignación de autoridad y responsabilidad; políticas y prácticas de recursos humanos; y competencia del personal.

#### ▫ **Auditoría interna.** <sup>6</sup>

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. 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 gobierno.

#### ▫ **Auditoría externa.**

Consiste en una evaluación sistemática llevada a cabo por un ente externo a la institución evaluada. Su propósito es verificar la realización de los procesos de auditoría interna y autocontrol.

#### ▫ **Autocontrol.**

Capacidad que deben desarrollar todos y cada uno de los servidores públicos de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos de manera oportuna para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función.


#### ▫ **Autogestión.**

3 Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2107.

4 Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

5 Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

6 Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 11 DE 37

Es la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

▫ **Auto-regulación.**

Es la capacidad de la organización para desarrollar y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del Sistema Institucional de Control Interno – SICI.

▫ **Ciclo de auditoría.<sup>7</sup>**

Comprende la planificación, ejecución, comunicación de resultados, adopción y seguimiento, al cumplimiento de los planes de mejoramiento; este último como resultado de la auditoría, además de la evaluación efectuada por el auditado, en aras del mejoramiento de la auditoría respecto de la generación de valor a la entidad.

▫ **Código de Ética de Auditoría Interna.<sup>8</sup>**

El Código de Ética de Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors – IIA) es una serie de principios relevantes para la profesión y el ejercicio de la auditoría interna, y de Reglas de Conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos. El Código de ética se aplica tanto a las personas como a las entidades que suministran servicios de auditoría interna. El propósito del Código de Ética es promover una cultura ética en la profesión global de auditoría interna.

▫ **Código de Ética y Buen Gobierno**

Es una declaración de los principios y valores de comportamiento (ética) y de buena gestión administrativa con los cuales se compromete toda la institución para con sus pacientes, familiares, proveedores y sus propios funcionarios en cumplimiento de su misión institucional como entidad pública prestadora de servicios de salud.

▫ **Conflicto de intereses.<sup>9</sup>**

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

▫ **Control Interno de Gestión.<sup>10</sup>**


Es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. Se conoce como Sistema Institucional de Control Interno – SICI.

<sup>7</sup> Manual de Auditoría Interna. Alcaldía de Medellín, 2014.

<sup>8</sup> Marco Internacional para Práctica Profesional de la Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

<sup>9</sup> Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

<sup>10</sup> Ley 87 de 1993. Ley de Control Interno. Art. 1.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 12 DE 37

▫ **Comité Coordinador de Control Interno.**

Comité de carácter asesor, establecido por el artículo 13 de la Ley 87 de 1993, modificado por el artículo 2.2.21.2.2., del Decreto Único 1083 de 2015, encargado del diseño de estrategias y políticas orientadas al fortalecimiento del Sistema Institucional de Control Interno.

▫ **Comité Institucional de Gestión y Desempeño.**

Comité de carácter asesor, establecido por el artículo 2.2.22.3.8., del Decreto Nacional 1499 de 2017, encargado de orientar la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

▫ **COSO.**

El enfoque COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), es una iniciativa promovida desde 1985 con la finalidad de conocer las causas de una información financiera fraudulenta y presentar las respectivas recomendaciones que garanticen la transparencia de la información.

▫ **Cumplimiento.<sup>11</sup>**

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

▫ **Director Ejecutivo de Auditoría.<sup>12</sup>**

El Director Ejecutivo de Auditoría describe el rol de una persona en un puesto de alto directivo responsable de la gestión efectiva de la actividad de auditoría interna de acuerdo con el estatuto de auditoría interna y los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional. El Director Ejecutivo de Auditoría u otros a su cargo tendrán las certificaciones y calificación apropiadas. El nombre del puesto y/o las responsabilidades específicas del Director Ejecutivo de Auditoría puede variar según la organización. En el Hospital General de Medellín corresponde al cargo de Jefe de Auditoría Interna.

▫ **Empresas Sociales del Estado – E.S.E.**


Constituyen una categoría especial de entidad pública, descentralizada con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas o reorganizadas por ley o por las asambleas o concejos.

▫ **Estatuto de Auditoría Interna.**

Documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna.

<sup>11</sup> Marco Internacional para Práctica Profesional de la Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

<sup>12</sup> Marco Internacional para Práctica Profesional de la Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 13 DE 37

▫ **Gobierno.<sup>13</sup>**

La combinación de procesos y estructuras implantados por el Consejo de Administración para informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la organización con el fin de logara sus objetivos.

▫ **Instituto de Auditores Internos de Colombia – IIA Colombia.**

El Instituto de Auditores Internos IIA – Colombia, es afiliado al Institute of Internal Auditors IIA – Global, asociación profesional internacional, establecida en el año 1941, la cual actualmente cuenta con más de 120.000 miembros. Su sede central se encuentra en Altamonte Springs, Florida, Estados Unidos de Norteamérica. El IIA es reconocido a nivel mundial como el líder de la profesión de la auditoría interna en aspectos como la certificación profesional de los auditores internos, así como en educación, investigación y dirección tecnológica en los temas de auditoría interna, control, gestión de riesgos y gobierno.

▫ **Junta Directiva.<sup>14</sup>**

La Junta Directiva de las Empresas Sociales del Estado de los órdenes nacional y territorial, estarán integradas de conformidad con lo establecido en el artículo 195 de la Ley 100 de 1993, así: una tercera parte de sus miembros serán representantes del sector político administrativo, otra tercera parte representará al sector científico de la salud y la tercera parte restante será designada por la comunidad.

En el Hospital General de Medellín, la junta directiva está conformada por seis (6) miembros así: Dos (2) representantes del estamento político administrativo, que serán: el Alcalde de Medellín o su delegado quien la presidirá y el Secretario de Salud del Municipio o su delegado; Dos (2) representantes del sector científico en salud, que serán: un representante del personal del área de la salud de la Institución y un representante de las asociaciones científicas de profesionales de la salud; y Dos (2) representantes de la comunidad, que serán: un representante de las asociaciones o alianzas de usuarios y un representante de los gremios de producción. Asisten como invitados permanentes el Gerente del Hospital General de Medellín y el Jefe de Auditoría Interna.

▫ **Marco Internacional para la Práctica Profesional – MIPP.**


Marco conceptual que organiza la guía de orientación autorizada, promulgada por el Instituto de Auditores Internos -IIA. La guía de orientación autorizada incluye dos categorías (1) obligatoria y (2) aceptada y recomendada.

▫ **Modelo Estándar de Control Interno - MECI.**

Actualizado por el artículo 2° del Decreto 1499 de 2017, con fundamento en el cual se expide el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, MIPG, en cuya dimensión 7, establece que el objetivo del Modelo Estándar de Control Interno es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral (autocontrol). Para ello, las

<sup>13</sup> Marco Internacional para Práctica Profesional de la Auditoría Interna – IIA Colombia – Glosario. Enero 2017.

<sup>14</sup> Artículo 240. Decreto Municipal 883 de 2015. Alcalde de Medellín.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 14 DE 37

entidades, en términos generales deberán diseñar y mantener la estructura del MECI a través de sus cinco componentes y asignar las responsabilidades en la materia, a cada uno de los servidores. Los cinco componentes del MECI son: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo.

▫ **Modelo de las Tres Líneas.** <sup>15</sup>

Modelo actualizado de las Tres Líneas realizado por el Instituto de Auditores Interna – IIA, en abril de 2020. Contempla tres líneas para que la organización cumpla sus propósitos: Órgano de gobierno, Dirección y Auditoría Interna.

▫ **Objetividad.** <sup>16</sup>

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.

▫ **Oficina de Auditoría Interna.** <sup>17</sup>

Es uno de los componentes del Sistema Institucional de Control interno - SICI, 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 y objetivos previstos.

▫ **Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna - PAMCAI.** <sup>18</sup>

Es una evaluación continua y periódica del cumplimiento de las Normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el Código de Ética de la Auditoría Interna. Este programa también evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna e identifica oportunidades de mejora.

▫ **Plan de mejoramiento institucional.** <sup>19</sup>

Elemento de Control, que permite el mejoramiento continuo y cumplimiento de los objetivos institucionales de la entidad pública, integra las acciones de mejoramiento que a nivel de sus procesos debe operar la entidad para fortalecer integralmente su desempeño institucional, cumplir con su función, misión y objetivos en los términos establecidos en la norma de creación y la ley, teniendo en cuenta los compromisos adquiridos con los organismos de control fiscal, de control político y con las partes interesadas. Debe contemplar las observaciones y el resultado del análisis de las variaciones presentadas entre las metas esperadas y los resultados obtenidos.

▫ **Programa de Auditoría.** <sup>20</sup>

Es un documento que consiste en una lista de los procedimientos a seguir durante un trabajo., diseñado para cumplir con el Plan Anual de Auditoría Interna.

<sup>15</sup> Modelo de las Tres líneas. Instituto de Auditores Internos – IIA, abril de 2020.

<sup>16</sup> Normas Internacionales de Auditoría Interna – IIA. 2017.


<sup>17</sup> Manual de Auditoría Interna. Municipio de Medellín. 2014.

<sup>18</sup> Normas Internacionales de Auditoría Interna – IIA. 2017.

<sup>19</sup> Gestión Integral de Calidad Planificación y Consolidación del SGIC - Procedimiento Seguimiento a los Planes de Mejoramiento - Código: ES-GIC-GC003 – Pág. 1, 2 y 3.

<sup>20</sup> Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo - Procedimiento Promoción y Prevención - Código: AP-GHU-SO009 – Pág. 1.



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 15 DE 37

▫ **Riesgo.**

Es la posibilidad de 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.<sup>21</sup>**

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 y de diligencia debida (due diligence).

▫ **Servicios de consultoría.<sup>22</sup>**

Son actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionada a los clientes, cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Algunos ejemplos de estas actividades son el consejo, el asesoramiento, la facilitación y la formación.

▫ **Sistema Institucional de Control Interno - SICI.<sup>23</sup>**

El Sistema Institucional de Control Interno – SICI, 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”.

▫ **Sistema Nacional de Control Interno.<sup>24</sup>**

Es el conjunto de instancias de articulación y participación, competencias y sistemas de control interno, adoptados en ejercicio de la función administrativa por los organismos y entidades del Estado en todos sus órdenes, que, de manera armónica, dinámica, efectiva, flexible y suficiente, fortalecen el cumplimiento cabal y oportuno de las funciones del Estado.

▫ **Universo de Auditoría.**


Corresponde a la relación de todas las auditorías posibles.

<sup>21</sup> Normas Internacionales de Auditoría Interna – IIA. 2017.

<sup>22</sup> Normas Internacionales de Auditoría Interna – IIA. 2017.

<sup>23</sup> Artículo 8° del Decreto Nacional 648 de 2017 que modifica el artículo 2.2.21.3.1. del Decreto Nacional 1083 de 2015.

<sup>24</sup> Art. 2.2.21.1.1. Decreto Nacional Único 1083 de 2015 - Reglamentario de la Función Pública.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 16 DE 37

## II. MARCO DE ACTUACIÓN.

La actividad de auditoría interna en el Hospital General de Medellín se desenvuelve sobre elementos que configuran su marco de actuación y determinan su lineamiento y operación, definidas en el Plan Estratégico 2017 – 2021 “**Construimos Confianza**” de la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín.

### 2.1. Reconocimiento de Normas Internacionales.

La actividad de auditoría interna en el Hospital General de Medellín se rige por la adhesión a las normas de obligatorio cumplimiento del Instituto de Auditores Internos (IIA) y el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), incluye la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna. Adicionalmente, considerará los consejos para la práctica, los documentos de posición y las guías, como mejor práctica en el ejercicio profesional, además de las políticas y procedimientos establecidos en el Comité Coordinador de Control Interno de la Institución.

### 2.2. Auditoría Interna.<sup>25</sup>

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y de gobierno.

### 2.3. Código de Ética de la Auditoría Interna.


El Código de Ética de la Auditoría interna, que se adoptará, será el instrumento que determina las reglas y comportamientos de conducta basados en la ética que regirá el desarrollo de la actividad de auditoría interna acorde con lo establecido por el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

#### 2.3.1. Decálogo de Auditoría Interna.

Se articulan en este decálogo los principios fundamentales para asegurar eficacia y eficiencia de la auditoría interna.

1. Demuestra Integridad.
2. Demuestra competencia y debido cuidado profesional.
3. Es objetiva y se encuentra en libre de influencias (Independiente).
4. Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.
5. Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.
6. Demuestra calidad y mejora continua.
7. Se comunica de forma efectiva.
8. Proporciona aseguramiento basado en riesgos.
9. Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.
10. Promueve la mejora organizacional.

<sup>25</sup> Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna – MIPP – IIA Instituto Interno de Auditores de Colombia. Enero de 2017.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 17 DE 37

## 2.4. Misión de la Auditoría de Interna.<sup>26</sup>

Acorde con la plataforma estratégica del Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017-2021 de la Oficina de Auditoría Interna se adopta en todo su contexto la misión de auditoría definida por el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna: “Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis basados en riesgos”.

Plan Estratégico  
“**Construimos Confianza**” 2017-2021,  
adoptado mediante  
Acuerdo 167 de 2017 de la  
Junta Directiva.

### 2.4.1. Principios del Auditor Interno.

Serán fundamento para el desarrollo de la actividad de Auditoría Interna los siguientes principios, que debe observar el auditor en el desarrollo de su actividad:

#### ▫ **Integridad:**

La integridad de los auditores internos establece confianza y consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.

#### ▫ **Objetividad.**

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Los auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas. Darán justo peso a los hechos evaluados; todas sus opiniones e informes estarán basados en evidencias adecuadas y suficientes. Además, deberán ser imparciales, limpias, sin favorecer intereses.

#### ▫ **Confidencialidad.**

Es la obligación de los auditores internos de guardar la debida reserva sobre la información que han recibido en desarrollo de su función. Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

#### ▫ **Competencia.**


Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de Auditoría Interna.

#### ▫ **Excelencia.<sup>27</sup>**

Los auditores internos aplican modernos estándares de auditoría interna.

<sup>26</sup> Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, IIA – 2017.

<sup>27</sup> Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” – Oficina de Auditoría Interna – septiembre de 2017.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 18 DE 37

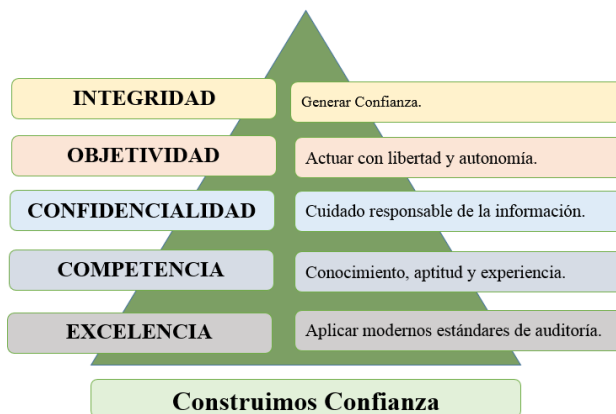


Figura N° 2. Principios del Auditor Interno.

#### 2.4.2. Reglas de Conducta.

Describe las normas de comportamiento que deben acatar los auditores internos, en cuanto a integridad, objetividad, confidencialidad y competencia; elementos que serán abordados con mayor amplitud en el Código de Ética de la Auditoría Interna.

#### 2.4.3. Conflicto de Interés.<sup>28</sup>

Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral y, evitar conflictos de intereses. Así mismo, “si la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondientes. La naturaleza de esta comunicación dependerá del impedimento.” Además, cumplirán con la Política de Conflicto de interés adoptada por la Junta Directiva de la entidad.

Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral y, evitar conflictos de intereses


#### 2.5. La auditoría interna: Línea de control.

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 continuar con el fortalecimiento de la unidad de auditoría interna.

En el Modelo de las Tres Líneas<sup>29</sup>, la auditoría independiente es la encargada del aseguramiento independiente y objetivo; además del asesoramiento en todos los temas relacionados con alcanzar los objetivos.

<sup>28</sup> Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Instituto de Auditores Internos de Colombia. 2017.

<sup>29</sup> Modelo de las Tres Líneas. Instituto de Auditores Internos -IIA. Abril, 2020.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 19 DE 37

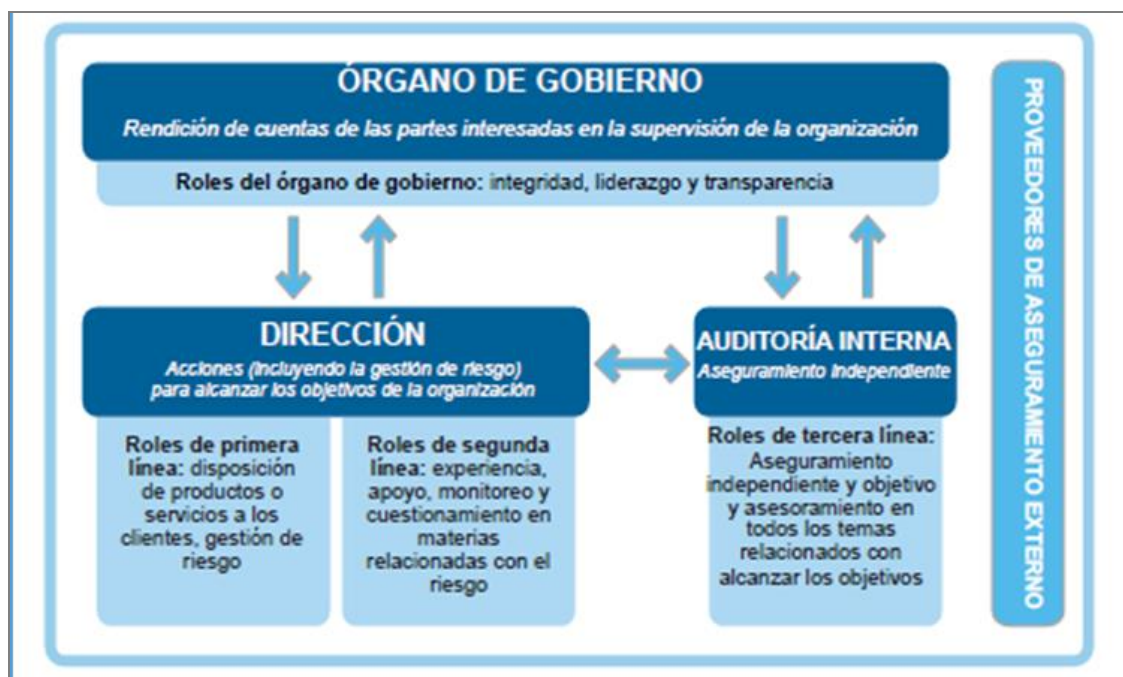


Figura N° 3. Modelo de las Tres Líneas.  
Fuente: Modelo de las Tres Líneas. IIA – Instituto de Auditores Internos – 2020.

La auditoría, como se indicó atrás, se constituye en un “control de controles” por lo cual “el diseño, implementación y mantenimiento del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, 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 Auditoría Interna, a la cual le corresponde un papel de evaluador y asesor independiente en la materia”.<sup>30</sup> El promover y profundizar en el autocontrol es clave para la marcha óptima del sistema.


### III. AMBIENTE DE AUDITORÍA INTERNA.

#### 3.1. Autoridad.

La actividad de auditoría interna del Hospital General de Medellín asume con total responsabilidad la confidencialidad y protección de la información y los registros, consecuentemente está autorizada; Norma 1000 MIPP, para:

- Acceder libremente a la información relacionada con: funciones, registros, bienes muebles e inmuebles, personal, sistemas, información financiera, reuniones y en general a toda información que sea propiedad del Hospital, así como a informes de auditorías internas y externas realizadas.
- Desarrollar actividades directamente con el Comité de Control Interno y con cualquier otro comité que, por efectos del alcance de los trabajos de auditoría, sea requerido.
- Recibir la ayuda y colaboración del personal responsable o competente de las operaciones del área, proyecto o proceso auditable, del universo de auditoría.
- Obtener apoyo de servicios de auditoría y asesoría especializadas mediante contratación.
- Acceder a todos los informes de auditorías realizadas por los organismos de control, Contraloría General de Medellín, Revisoría Fiscal y otros entes de control.

<sup>30</sup> Código de Ética. The Institute of Internal Auditors. Junio 2000.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 20 DE 37

- f. Tener acceso a todas las transacciones de los sistemas de planificación de recursos empresariales (SAP).
- g. Acceder en ejercicio de la auditoría interna, a toda la información técnica, administrativa, financiera y legal relacionada con los contratos suscritos por el Hospital.
- h. Establecer la periodicidad para la ejecución de las auditorías conforme al Plan Anual de Auditoría Interna - PAAI, definir el universo y las unidades auditables, determinar los objetivos y alcance de las auditorías, aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de la actividad de auditoría.

### 3.2. Independencia y objetividad.

La independencia, Norma 1100 MIPP, es la libertad de condicionamientos que amenazan la capacidad de la actividad de auditoría interna para llevar a cabo sus responsabilidades de forma imparcial; por su parte la objetividad es una actitud mental neutral que permite a los auditores internos desempeñar su trabajo con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer su calidad.<sup>31</sup>

Para asegurar la independencia y objetividad del proceso de auditoría interna, los auditores internos del Hospital General de Medellín:

- a. Se mantendrán libres de cualquier injerencia que pueda comprometer su independencia y objetividad en el desarrollo de los trabajos. Lo anterior incluye la definición, alcance, procedimientos, frecuencia, cronograma o contenido de los informes de auditoría, para garantizar independencia y una actitud mental objetiva, conforme al debido cuidado profesional del auditor.
- b. Los auditores internos, no tendrán responsabilidad funcional, ni ejercerán autoridad sobre alguno de los asuntos que les sean asignados en auditoría.
- c. Está expresamente prohibido implementar controles internos, desarrollar procedimientos, diseñar sistemas, preparar registros o participar en actividades que puedan perjudicar el juicio del auditor interno y todo aquello que no sea propio de la actividad de auditoría interna.
- d. Los auditores deberán poseer el mayor nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso, proyecto o área a ser evaluada.
- e. Los auditores deberán realizar una adecuada y razonable evaluación de todas las circunstancias y no permitir influencias indebidas por sus propios intereses o por el de otros en la formación de sus juicios.

En ningún caso, podrá el Jefe de Auditoría Interna o el auditor, participar en los procedimientos administrativos del Hospital a través de autorizaciones y refrendaciones. Tampoco podrá dirigir actividades de servidores o contratistas que no se encuentren adscritos a la actividad de auditoría interna, solo podrá hacerlo cuando los mismos sean formalmente asignados a equipos de auditoría interna.


Los Auditores Internos no están autorizados a desempeñar tareas de naturaleza operativa, de control interno o de coordinación que son responsabilidad de la administración, a iniciar o aprobar transacciones ajenas a la Auditoría Interna; tampoco podrán gestionar los riesgos de la organización, con excepción de la gestión de los riesgos correspondientes a la actividad de Auditoría Interna.

### 3.3. Responsabilidad del Jefe de Auditoría Interna.

El Jefe de Auditoría Interna; Norma 1112 MIPP, cumplirá las funciones establecidas en el manual de funciones y competencias laborales del respectivo cargo, las previstas en el artículo 12 de la ley 87 de 1993 y además, y en relación con este estatuto será responsable ante la Junta Directiva y el Comité de Coordinación de Control Interno de:

<sup>31</sup> Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría. IIA de Colombia. Enero 2017.




	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 21 DE 37

- a. Coordinar la elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna –PAAI, y someterlo a la validación del Comité Coordinador de Control Interno y a la aprobación de la Junta Directiva.
- b. Incluir las expectativas del Gerente y de la Junta Directiva en el Plan Anual de Auditoría Interna - PAAI.
- c. Aprobar la ejecución de consultorías que no afecten la independencia de la actividad de auditoría, la objetividad de los auditores y no entren en conflicto con las normas del marco profesional para la práctica
- d. Comunicar oportunamente al Gerente y a la Junta Directiva, los requerimientos de recursos y las limitaciones para el desarrollo del Plan Anual de Auditoría Interna – PAAI.
- e. Comunicar los resultados finales de las auditorías y consultorías que se realicen, para que los líderes de los procesos auditados garanticen las acciones de mejoramiento requeridas en su proceso, proyecto o área.
- f. Coordinar, monitorear y evaluar el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora resultantes de los trabajos que desarrolle la actividad de auditoría interna, entes externos de control y auditorías externas.
- g. Presentar informes periódicos al señor Gerente y a la Junta Directiva sobre los asuntos estratégicos que impacten los procesos de gobierno, riesgos, controles, las evaluaciones de Ley y los relacionados con el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna y resultados del Plan Anual de Auditoría Interna – PAAI.
- h. Coordinar la relación con entes de control externos.
- i. Adoptar las políticas, procedimientos, metodologías y demás herramientas requeridas para el cumplimiento de las funciones de la actividad de auditoría interna.
- j. Establecer y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad para la actividad de auditoría interna y reportar los resultados de dicho programa a la Junta Directiva y al Comité Coordinador de Control Interno.
- k. Disponer de personal profesional, que, por sus conocimientos, experiencia y competencias, esté en condiciones de cumplir con los requisitos exigidos en este estatuto conforme la normatividad vigente.
- l. Coordinar, facilitar y estimular la formulación y ejecución del Plan de Formación Profesional de los auditores internos y evaluar periódicamente su desempeño, conforme la normatividad que rige la carrera administrativa.
- m. Establecer criterios para detectar la posibilidad de ocurrencia de actividades de fraude en los procesos evaluados y notificar oportunamente los resultados de dichas evaluaciones, al Gerente y a la Junta Directiva.
- n. Presentar los informes periódicos sobre el estado del sistema de control interno conforme a la normatividad legal vigente.
- o. Informar al Gerente y a la Junta Directiva, sobre las tendencias del entorno, prácticas exitosas y criterios de medición en materia de control interno y auditoría interna que agreguen valor o impacten la organización.
- p. Generar conceptos o recomendaciones sobre procesos de control que el Gerente solicite manteniendo la objetividad e independencia, sin asumir en ningún momento responsabilidades de gestión propias de la Alta Dirección.
- q. Gestionar los recursos necesarios para el cumplimiento de la misión de la actividad de auditoría interna.

#### **3.4. Responsabilidad de los profesionales de auditoría interna.**

Hacen parte de la responsabilidad de la actividad de auditoría interna, Norma 1200 MIPP., las siguientes normas internacionales del Instituto de Auditores Internos: Norma 1200 - Aptitud y cuidado profesional, Norma 1210 - Aptitud. Los auditores internos cumplirán las funciones establecidas en su manual de funciones del respectivo cargo, y además, y en relación con este estatuto las de:

- a. Participar y apoyar la elaboración del Plan Anual de Auditoría Interna - PAAI.


	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 22 DE 37

- b. Desarrollar los trabajos de aseguramiento y consultoría siguiendo las metodologías y herramientas establecidas por el Equipo Técnico de Auditoría Interna – ETAI.
- c. Elaborar los informes de auditoría o consultoría, presentarlos para revisión y aprobación.
- d. Efectuar el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora resultantes de los trabajos que desarrolle la auditoría interna, entes externos de control, conforme el procedimiento y la normativa vigente.
- e. Evaluar la posibilidad de ocurrencia de actividades de fraude como parte de cada trabajo que se desarrolle y notificar oportunamente los resultados de dichas evaluaciones conforme el procedimiento establecido.
- f. Identificar necesidades y oportunidades de mejoramiento del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, para ser incorporadas en el desarrollo de la auditoría interna. Acompañar la evaluación independiente de sistema de control interno y del control interno contable.
- g. Proponer las herramientas, metodologías, guías, técnicas definidas para el desarrollo de la actividad de auditoría interna y proponer acciones tendientes a su mejora a través del proceso de evaluación y mejora y adoptirlas en el Equipo Técnico de Auditoría Interna.
- h. Manifestar las inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés, que puedan limitar su objetividad, cuando se encuentre en alguna de estas situaciones conforme el código de ética.
- i. Asumir el compromiso personal e institucional de estar en permanente formación, mejorando su experticia y su desarrollo profesional a partir de la capacitación y el entrenamiento.

### 3.5. Alcance de la actividad de auditoría interna.

El alcance de la actividad de auditoría interna en el Hospital General de Medellín incluye la evaluación o verificación del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, (Gobierno público, control interno y gestión de riesgos) sin restricción alguna. Igualmente, la calidad en el desempeño del cumplimiento de las responsabilidades asignadas para lograr los objetivos y las metas de la organización, lo cual comprende:

- a. Evaluar la confiabilidad, disponibilidad e integridad de la información y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.
- b. Evaluar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de las políticas, planes, procedimientos, normatividad aplicable a la institución de obligatorio cumplimiento, así como las que puedan generar impacto en la organización.
- c. Identificar y evaluar los procesos que protegen los activos de la organización.
- d. Evaluar la eficiencia y eficacia con que se emplean los recursos, conforme lo regulado y a través de metodologías propias que garanticen la razonabilidad en la efectividad de la gestión.
- e. Evaluar los planes y programas para establecer si los resultados son coherentes con los objetivos y con la misión institucional.
- f. Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información, normas, políticas, procedimientos, planes, programas y recomendar los correctivos que sean necesarios.
- g. Evaluar la eficacia y eficiencia de la gestión integral de riesgos del hospital.
- h. Realizar servicios de consultoría relacionados con los procesos de gobierno, la gestión de riesgos y el control interno de la organización, y promover el mejoramiento del ambiente de control en el hospital.
- i. Informar anualmente sobre el propósito de la actividad de auditoría interna, la autoridad, responsabilidad, el desempeño y resultados en la ejecución del plan de auditoría a la Junta Directiva y al Gerente.
- j. Coordinar los requerimientos efectuados por los organismos de control externo, en su rol de enlace institucional.
- k. Coordinar con el área de sistemas, la realización de auditorías especializadas, por externos, a los procesos de sistemas de información y tecnología.
- l. Verificar que se implementen las medidas respectivas recomendadas en desarrollo de la auditoría interna y de otras entidades de control.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 23 DE 37

### 3.6. Informes de Evaluación y Cumplimiento y Reportes.

#### 3.6.1. Informes.

De conformidad con lo previsto por el artículo 16 del Decreto Nacional 648 de 2017 que adiciona el Decreto Nacional 1083 de 2015, específicamente el artículo 2.2.21.4.9. Informes de Auditoría Interna, el Jefe de Auditoría Interna deberá presentar los siguientes informes.

- a. Ejecutivo anual de control interno, sobre el avance del sistema de control interno de cada vigencia de que trata el artículo 2.2.21.2.5, letra e) del presente decreto (Decreto Nacional 1083 de 2015).

De acuerdo con lo establecido en el literal e, la Oficina de Auditoría Interna verifica:

*“La efectividad del Sistema de Control Interno, para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización y que se apliquen los mecanismos de participación ciudadana”.*

- b. Los informes a que hace referencia los artículos 9 y 76 de la Ley 1474 de 2011.

Modificado por el Decreto Nacional 2106 de 2019. Art. 156. Reportes del responsable control interno. El artículo 14 de la Ley 87 de 1993, modificado artículos 9° la Ley 1474 2011 y 231 del Decreto 019 de 2012, quedará así:

*Artículo 14. Reportes del responsable de control interno. ... Este servidor público, sin perjuicio de las demás obligaciones legales, deberá reportar a los organismos de control los posibles actos de corrupción e irregularidades que haya encontrado en ejercicio de sus funciones... El jefe de la Unidad de Oficina Control Interno o quien haga sus veces publicará cada seis (6) meses, en sitio web de la entidad, un informe de evaluación independiente del estado del sistema de control interno, de acuerdo con los lineamientos que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública, so pena incurrir en falta disciplinaria grave.... Los informes de los funcionarios del control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten.*

- c. Sobre actos de corrupción, Directiva Presidencial 01 de 2015 o aquella que la modifique, adicione o sustituya.


Modificado por el Decreto Nacional 2106 de 2019. Art. 156. Reportes del responsable control interno. El artículo 14 de la Ley 87 de 1993, modificado artículos 9° la Ley 1474 2011 y 231 del Decreto 019 de 2012, quedará así:

*Artículo 14. Reportes del responsable de control interno. ... Este servidor público, sin perjuicio de las demás obligaciones legales, deberá reportar a los organismos de control los posibles actos de corrupción e irregularidades que haya encontrado en ejercicio de sus funciones.*

- d. De control interno contable, de que trata el artículo 2.2.21.2.2, literal a) del decreto 1083 de 2015.

La preparación del Informe sigue los lineamientos de la Resolución Nacional 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.

*Artículo. 3. El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación en el Informe anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación.*

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 24 DE 37

- e. De evaluación a la gestión institucional de que trata el artículo 39 de la Ley 909 de 2004.

*Artículo 39. Evaluación de la Gestión por Dependencias. El jefe Oficina de Control Interno tendrá la obligación de remitir las evaluaciones de gestión de cada una de las dependencias, con el fin de que sean tomadas como criterio para la evaluación de los empleados, aspecto sobre el cual hará seguimiento para verificar su estricto cumplimiento.*

Desarrollado por el Anexo del Acuerdo 6176 de 2018 que deroga el Acuerdo 565 de 2016 y establece la Evaluación de desempeño de la Comisión Nacional del Servicio Civil NSC que determina que a la Oficina de Auditoría Interna como actor del proceso le corresponde:

*Dar a conocer a los evaluadores el resultado de la Evaluación de Gestión por Áreas o Dependencias del año inmediatamente anterior, para que se tenga como uno de los criterios en la concertación de los compromisos del siguiente período de evaluación.*

- f. De derechos de autor software, Directiva Presidencial 002 de 2002 o aquella que la modifique, adicione o sustituya. El numeral dos (2) de la precitada Directiva establece:

*Las oficinas de Control Interno, auditores u organismos de control de las respectivas instituciones, en desarrollo de las funciones de control y en el marco de sus visitas, inspecciones o informes, verificarán el cumplimiento de lo dispuesto en el numeral anterior y establecerán procedimientos para tal efecto.*

- g. De información litigiosa, de que trata el artículo 2.2.3.4.1.14 del Decreto Nacional 1069 de 2015. Modificado por el Decreto Nacional 1167 de 2016, "Por el cual se modifican y se suprimen algunas disposiciones del Decreto número 1069 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Justicia y del Derecho".

El artículo 2.2.4.3.1.2.12., del Decreto 1069 de 2016 quedará así:

*"Artículo 2.2.4.3.1.2.12. De la acción de repetición. Los Comités de Conciliación de las entidades públicas deberán realizar los estudios pertinentes para determinar la procedencia de la acción de repetición...*

*...Parágrafo. La Oficina de Control Interno de las entidades o quien haga sus veces, deberá verificar el cumplimiento de las obligaciones contenidas en este artículo".*

- h. De austeridad en el gasto, de que trata el artículo 2.8.4.8.2 del Decreto 1068 de 2015.

*Artículo 2.8.4.8.2. Verificación de cumplimiento de disposiciones. Las oficinas de Control Interno verificarán en forma mensual el cumplimiento de estas disposiciones, como de las demás de restricción de gasto que continúan vigentes; estas dependencias prepararán y enviarán al representante legal de la entidad u organismo respectivo, un informe trimestral, que determine el grado de cumplimiento de estas disposiciones y las acciones que se deben tomar al respecto.*

- i. De seguimiento al plan de mejoramiento, de las contralorías.


En desarrollo de este lineamiento la Contraloría General de la República expidió la Circular 05 del 11 de marzo de 2019, en la que indica que:

*De otra parte y de conformidad con la Ley 87 de 1993 y sus normas reglamentarias, corresponde a las Oficinas de Control Interno de los sujetos de control, dentro de sus funciones, verificar las acciones que a su juicio hayan subsanado las deficiencias que fueron objeto de observación por parte de la CGR.*

- j. De cumplimiento del plan de mejoramiento archivístico de que trata el Decreto 106 de 2015. Cuando aplique por visita del Archivo General de la Nación.

*Artículo 18. Seguimiento y verificación.*

*Parágrafo 2°. La Oficina de Control Interno de la entidad inspeccionada deberá realizar seguimiento y reportar trimestralmente al Archivo General de la Nación los avances del cumplimiento del Plan de Mejoramiento Archivístico.*

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 25 DE 37

k. Los demás que se establezcan por la Ley.

### 3.6.2. Reportes.

El Jefe de Auditoría Interna informará anualmente a la Gerencia, al Comité Coordinador de Control Interno y a la Junta Directiva, sobre el cumplimiento del Estatuto de Auditoría Interna, así como su desempeño en relación con la ejecución del Plan Anual de Auditoría. Norma 2060 MIPP.

El informe también incluirá exposiciones de riesgo relevantes y temas de control, incluyendo los riesgos de fraude, sobre los procesos de gobierno y otras actividades requeridas por la Alta Dirección y la Junta Directiva.

Además, comunicará también a la Gerencia, Junta Directiva y al Comité Coordinador de Control Interno, los resultados de las evaluaciones internas y externas realizadas al Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la actividad de Auditoría Interna - PAMCAI.

El responsable de la actividad de auditoría interna, o por quien este delegue, deberá rendir informe escrito, tras la conclusión de cada trabajo, y se distribuirá a las partes interesadas siguiendo los procedimientos establecidos. Una vez emitido el informe de manera oficial, éste será de propiedad del responsable del proceso o unidad auditable.

Los resultados de las auditorías se comunicarán a los auditados y si es menester a la Gerencia, Junta Directiva y al Comité de Coordinación de Control Interno, por medio de informes ejecutivos que contengan los aspectos significativos observados en desarrollo de la evaluación.


## IV. MARCO ESTRATÉGICO.

### 4.1. Plan estratégico “Construimos Confianza” 2017–2021.<sup>32</sup>

La gestión de la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín se desarrolla en el marco de los lineamientos del Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017–2021, de la Oficina de Auditoría Interna adoptado mediante Acuerdo N° 167 del 21 de septiembre de 2017 de la Junta Directiva de la entidad y el cual se constituye en el instrumento para el cumplimiento del objetivo de la dependencia de asegurar que la entidad aplica y mantiene, de manera óptima, un Sistema Institucional de Control Interno – SICI, concebido para garantizar que la gestión administrativa se realiza cumpliendo la normatividad vigente, las políticas institucionales, los objetivos estratégicos y bajo premisas de gobierno transparente.

Los elementos estratégicos de la Oficina de Auditoría Interna contemplados en el plan son los siguientes:

<sup>32</sup> Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017-2021. Oficina de Auditoría Interna. Adoptado por Acuerdo N° 167 de 21 de septiembre. Junta Directiva del Hospital General de Medellín.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 26 DE 37

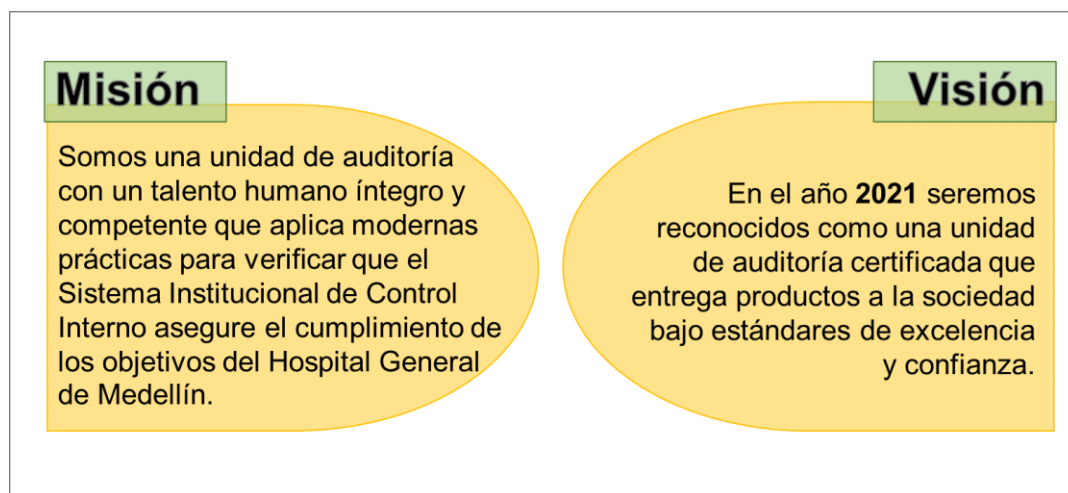


Figura N° 4. Elementos estratégicos Oficina de Auditoría Interna (1)

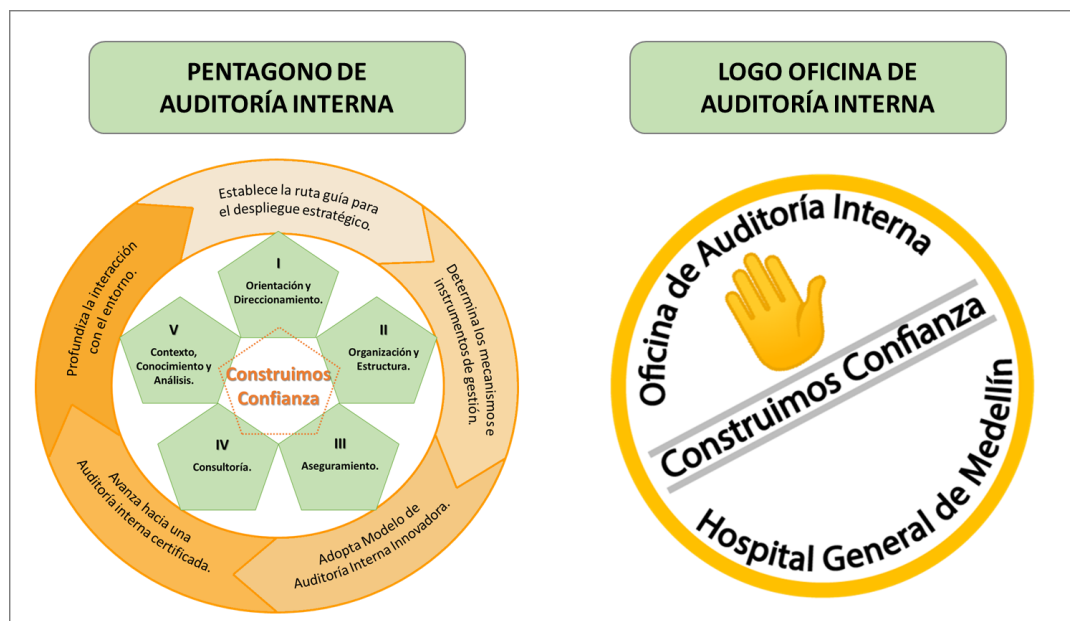



Figura N° 5. Elementos estratégicos Oficina de Auditoría Interna (2)

#### 4.2. Lineamientos.

El Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017 – 2021 de la Oficina de Auditoría Interna se desarrolla en cinco líneas:

- Línea I. Orientación y Direccionamiento.
- Línea II. Organización y Estructura.
- Línea III. Eje I. Aseguramiento: Auditoría Interna Innovadora.
- Línea IV. Eje II. Consultoría: Auditoría Interna Certificada.
- Línea V. Contexto, Información y Análisis.



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 27 DE 37

#### 4.3. Objetivos estratégicos.

Son objetivos estratégicos de la Oficina de Auditoría Interna los siguientes:



Figura N° 6. Elementos estratégicos Oficina de Auditoría Interna (3).

#### 4.4. Construimos Confianza.

“**Construimos Confianza**” es el eslogan alrededor del cual se estructura el accionar de la Oficina de Auditoría Interna. La combinación de estas dos palabras representa un reto superior; de un lado, genera cambio y del otro, inspira firmeza. Ambas están asociadas a procesos, equipos, resultados y promesa del servicio. **Construimos** expresa movimiento, elaboración y transformación; y **Confianza** denota verdad, claridad y certeza.<sup>33</sup>

#### 4.5. Ejes de Auditoría Interna – Servicios.

##### 4.5.1. Servicios de Aseguramiento.


Este eje de Evaluación y seguimiento: Auditoría Interna Innovadora. Norma 1000.A1 MIPP, se asocia con innovación en el cual el reto es Implementar un Modelo de Auditoría Interna Innovadora. Los servicios de aseguramiento de la Oficina de Auditoría Interna se realizan a partir de una evaluación objetiva de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno del Hospital.

##### 4.5.2. Servicios de Consultoría.

Este eje de Asesoría: Auditoría Interna Certificada. Norma 1000. C1 MIPP, se asocia con la excelencia, en el cual el reto es **Avanzar Hacia una Auditoría Interna Certificada**.<sup>34</sup> Los servicios de consultoría son actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los procesos, cuya naturaleza y alcance deberán estar acordadas con los mismos; el propósito es añadir valor y mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control del Hospital, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Entre ellos están la asesoría en los procesos contractuales y de la Gestión

<sup>33</sup> Boletín Pensamiento General del HGM. Edición, diciembre 2016. Artículo Construimos Confianza, Carlos López Ríos.

<sup>34</sup> Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” Oficina de Auditoría Interna. Septiembre de 2017.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 28 DE 37

integral del riesgo. El servicio de consultoría y acompañamiento apoya a la alta dirección en el desarrollo de nuevos proyectos, productos, aplicativos, procesos entre otros, en el marco de la función de auditoría interna.



Figura N° 7. Ejes de Auditoría Interna.

El eje de Aseguramiento comprende las estrategias y actividades agrupadas en la planeación del control, la evaluación, el seguimiento al mejoramiento, los riesgos y los puntos de control. De otro lado el eje de Consultoría comprende la organización, direccionamiento y estructura, el control transparente, las buenas prácticas de control, las instancias del control, la articulación interinstitucional y los referentes globales.

## V. COMPONENTE DE AUDITORÍA INTERNA.

### 5.1. Sistema Institucional de Control Interno - SICI.

El artículo 1° de la Ley 87 de 1993, “Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado”, define el “**control interno** como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una organización, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.<sup>35</sup>

El artículo 9 de la misma ley define a la Oficina de Auditoría Interna como “uno de los componentes del Sistema Institucional de Control Interno” que a través de la auditoría interna realiza la verificación y evaluación del propio sistema.

<sup>35</sup> Artículo 1 de la Ley 87 de 1993. Control Interno en entidades y organismos del Estado.


	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 29 DE 37



Figura N° 8 – Modelo COSO.  
Elaboró: Oficina de Auditoría Interna HGM.

El Sistema Institucional de Control Interno – SICI integra, junto a los Sistema de Gestión Ambiental, del Sistema Obligatorio de Garantía de la Calidad en Salud –SOGCS, del Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional –SSSO, y la Responsabilidad Social, el Sistema de Gestión Integral de Calidad –SIGC, del Hospital General de Medellín.

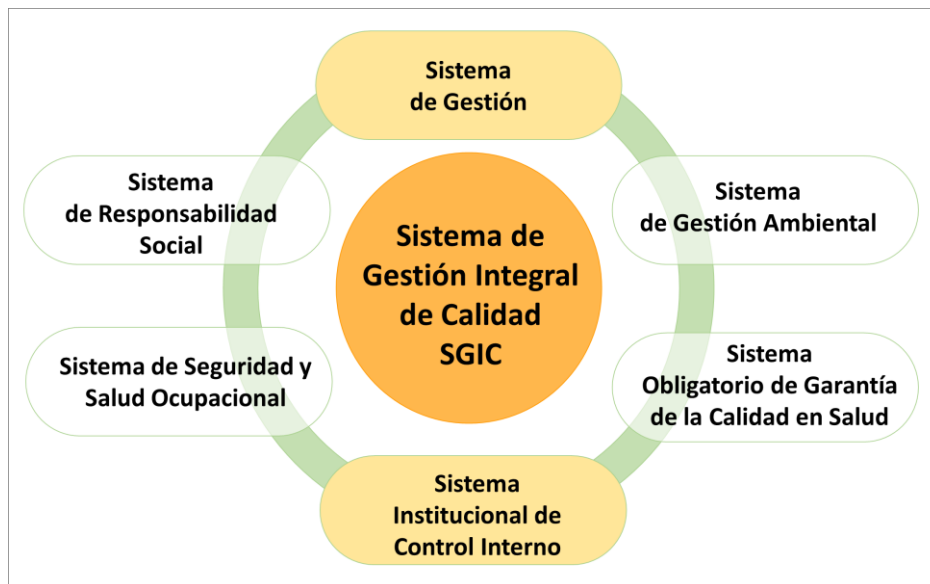



Figura N° 9. Sistema Articulado de Gestión y Control HGM.  
Elaboró: Oficina de Auditoría Interna.

## 5.2. Oficina de Auditoría Interna.

La Oficina de Auditoría Interna es “uno de los componentes del Sistema Institucional de Control Interno - SICI, 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 revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.”<sup>36</sup>

<sup>36</sup> Artículo 9 de la Ley 87 de 1993. Control Interno en entidades y organismos del Estado.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 30 DE 37

### 5.3. Organización.

El Hospital General de Medellín cuenta con una dependencia, la Oficina de Auditoría Interna, encargada de verificar, evaluar y asesorar el Sistema Institucional de Control Interno – SICI, con el propósito central de contribuir al “cumplimiento de la misión, objetivos y metas” de la entidad.

Se encuentra al más alto nivel en la organización, en línea con el alcalde y la Junta Directiva, posibilitándole a la actividad de auditoría interna desarrollar su labor en forma independiente y accediendo a la información requerida según el trabajo a ejecutar.

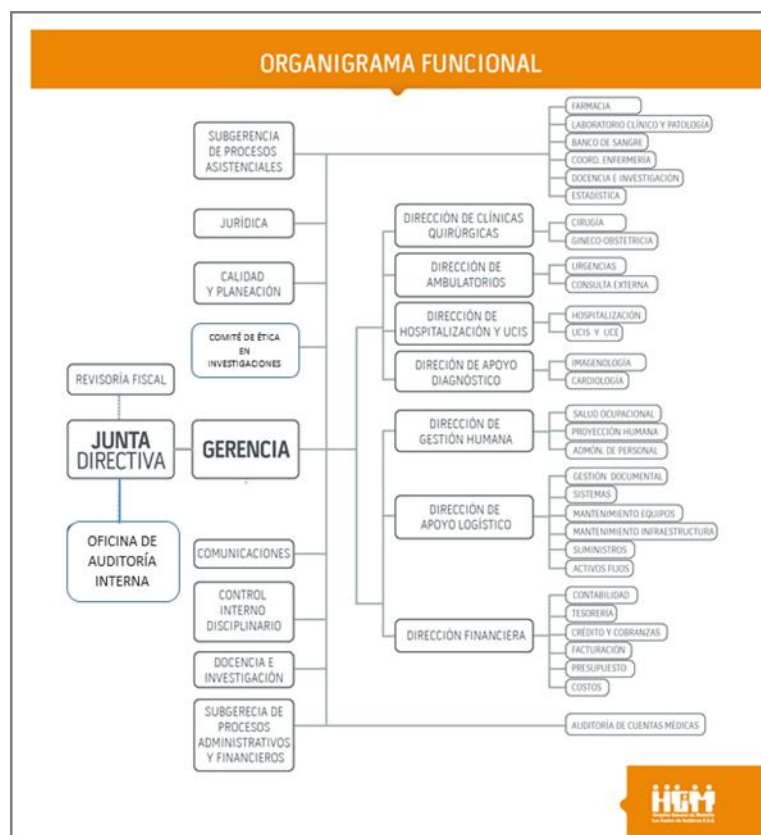



Figura N° 10. Organigrama Funcional.

### 5.4. Dirección y responsabilidad.

Con fundamento en las Normas 1110 y 1110 A1 MIPP, el cargo de la Oficina de Auditoría Interna estará el Jefe de Auditoría Interna quien será un servidor público de periodo fijo, conforme a la normatividad vigente. Es designado por el alcalde, su independencia profesional y funcional está garantizada por el estatuto anticorrupción (Ley 1474 de 2011), el cual establece que no podrá ser desvinculado del cargo hasta no cumplir su periodo institucional, excepto por las causales de retiro forzoso establecidas en la ley. Los auditores internos y auxiliares dependen directamente del Jefe de Auditoría Interna.

### 5.5. Relación Administrativa y estratégica del Jefe de Auditoría Interna.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 31 DE 37

El artículo 2.2.21.4.7., del Decreto Nacional 648 de 2017, establece la relación administrativa y estratégica del Jefe de Auditoría Interna y define que este depende administrativamente del organismo en donde ejerce su labor; por lo tanto, deberá cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad sus funciones y cumplir con las políticas de operación de la respectiva entidad.

El alcalde de Medellín establecerá los canales de comunicación con el Jefe de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín, en los que se incluirán aspectos como:

- Información que debe ser puesta en conocimiento del nominador de acuerdo con los lineamientos impartidos por éste o su delegado.
- Fechas de presentación de información de carácter general o particular. Adicionalmente se establece que los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal al representante legal, al Comité de Coordinación de Control Interno y a la Junta Directiva, y deberán ser remitidos al Alcalde cuando éste lo requiera.

## 5.6. Organigrama Oficina de Auditoría Interna.

La estructura actual de la Oficina de Auditoría Interna, está contemplada en el Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017-2021 de la Oficina de Auditoría Interna y fue aprobada por la junta directiva mediante Acuerdo N° 171 del 30 de noviembre de 2017.

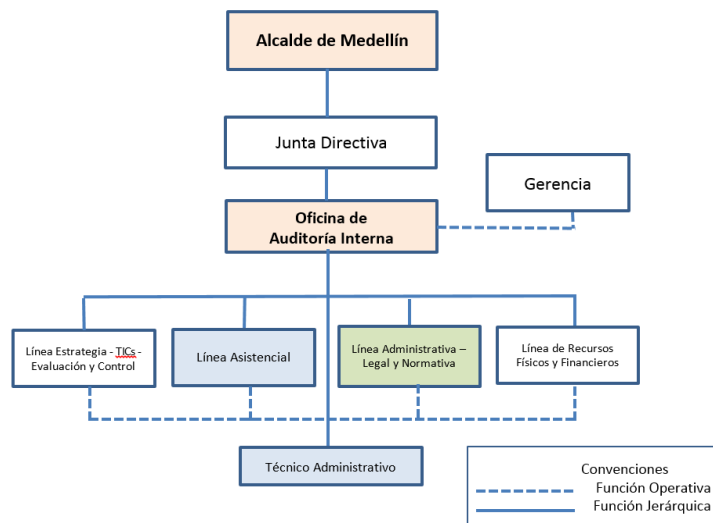



Figura N° 11. Organigrama Oficina de Auditoría Interna.

## 5.7. Comités de Auditoría Interna.

Para su el ejercicio de su actividad la Oficina de Auditoría Interna dispone de dos Comités de Trabajo:

### ▫ Comité Estratégico de Auditoría Interna - CEAIN

Es el equipo de servidores que conforman la Oficina de Auditoría Interna, encargado de definir las orientaciones y directrices para desarrollar la actividad de Auditoría Interna.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 32 DE 37

▫ **Equipo Técnico de Auditoría Interna – ETAIN.**

Es el equipo de servidores conformado por los auditores profesionales y el técnico de auditoría interna, encargado de establecer metodologías y la adopción de técnicas para la realización de los servicios de aseguramiento y consulta.

## 5.8. Rol de la Oficina de Auditoría Interna.

De acuerdo con el Decreto Nacional 648 del 19 de abril de 2017 y a la nueva Guía del Rol de las Unidades de Control Interno del Departamento Administrativo de la Función Pública, la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín desarrolla su labor a través de los siguientes roles:

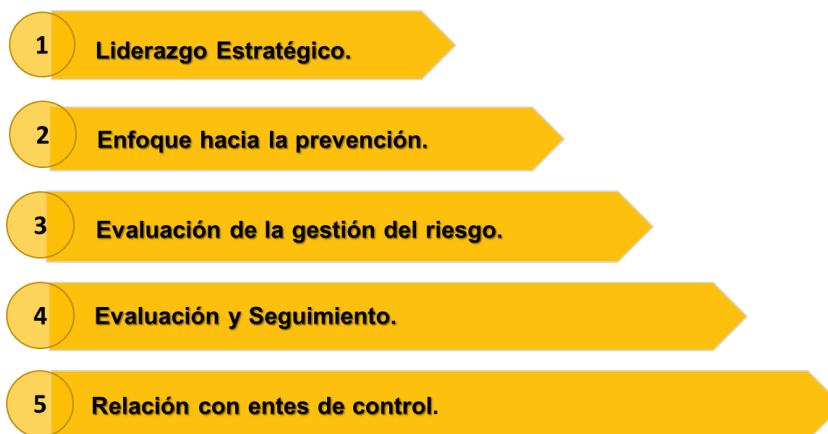


Figura N° 12 – Roles Oficina de Auditoría Interna.

Fuente: Decreto 648 de 2017.

Elabora: Oficina de Auditoría Interna.

### 5.8.1. Liderazgo estratégico

El Jefe de Auditoría Interna tendrá una relación directa tanto con la Alta Dirección de la Entidad, con la Junta Directiva como con el alcalde; y deberá posicionar su labor, con el fin de contribuir de manera independiente en la consecución de los objetivos de la entidad.


Esta disposición le permite a la Oficina de Auditoría Interna, alcanzar un mayor nivel de independencia respecto de la Gerencia de la entidad, así como generar un ambiente propicio para desarrollar sus funciones de manera objetiva e imparcial, sin olvidar que su función constituye una parte estratégica para la organización. Así mismo, con el fin de contribuir en la consecución de los objetivos de la entidad, el Jefe de Auditoría Interna debe ser un actor estratégico, generando valor a la entidad y alertando de manera oportuna sobre aquellos riesgos actuales o potenciales que pueden afectar el desempeño institucional.

### 5.8.2. Enfoque hacia la prevención.

La Oficina de Auditoría Interna concentra parte de sus funciones en verificar que los controles asociados a todas las actividades de la organización estén definidos adecuadamente, sean apropiados y se mejoren permanentemente. Para ello, es necesario que la Oficina, realice acompañamiento y asesoría a la Alta Dirección y a las diferentes áreas de la entidad y motiven al interior de estas propuestas de mejoramiento institucional.

Para el rol de “enfoque hacia la prevención”, es importante señalar que este articula la asesoría y acompañamiento con el fomento de la cultura del control; roles originalmente establecidos en el artículo 2.2.21.5.3 del capítulo 5° del Decreto Nacional 1083 de 2015. En consecuencia, debe



	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 33 DE 37

entenderse que es a través de este rol que es posible generar en todos los servidores una cultura de control efectiva frente al logro de los objetivos.

Este rol busca que la Oficina de Auditoría Interna, brinde un nivel de asesoría proactivo y estratégico que va más allá de la mera ejecución eficiente y eficaz del plan de auditoría, que generen conocimiento, adoptando un papel más activo a la hora de sensibilizar en temas de control interno o recomendar mejoras significativas en torno al Sistema Institucional de Control Interno – SICI, y en particular, en la gestión del riesgo. De igual forma, aportar análisis y perspectivas sobre las causas de los problemas identificados en la auditoría, para ayudar a los líderes de proceso a adoptar las medidas correctivas necesarias.

### **5.8.3. Evaluación de la gestión del riesgo.**

El artículo 2.2.21.5.4 del Decreto Nacional 1083 de 2015 determina qué como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno, las entidades públicas establecerán y aplicarán políticas de administración del riesgo. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y la Oficina de Auditoría Interna, evaluando aspectos, tanto internos como externos, que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales, con miras a establecer acciones efectivas, representadas en actividades de control.

En este rol, la Oficina de Auditoría Interna, juega un papel fundamental, a través de la asesoría y acompañamiento técnico y de evaluación y seguimiento a los diferentes pasos de la gestión del riesgo, que van desde la fijación de la Política de Administración de Riesgo definida por la Entidad hasta la evaluación de la efectividad de los controles.

### **5.8.4. Evaluación y seguimiento.**


La Ley 87 de 1993 establece como un punto central de la labor de la Oficina de Auditoría Interna, la verificación y evaluación permanente del Sistema Institucional de Control Interno - SICI, implementado en las entidades del Estado.

En este sentido, la Oficina de Auditoría Interna, en su papel de tercera línea es la encargada de proporcionar información sobre la efectividad del Sistema Institucional de Control Interno - SICI-, a través de un enfoque basado en el riesgo, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa, así como generar las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización.

Si bien los diferentes roles que enmarcan la función del control interno son importantes en el ejercicio de estas dependencias, el rol de “Evaluación y Seguimiento”, se constituye en uno de los ejes fundamentales que permiten determinar el correcto funcionamiento del Sistema Institucional de Control Interno – SICI, y de la gestión de la entidad.

### **5.8.5. Relación con entes externos de control.**

A través de la actualización contenida en el Decreto Nacional 648 de 2017 se ajustó este rol, antes denominado relación con entes externos, pasando a relación con entes externos de control, lo anterior con el fin de definir su alcance para la Oficina de Auditoría Interna, concretando que dicho rol se enmarca en la relación con los organismos de control respectivos y no con todas las instancias externas con quienes tiene relación la entidad, dado que para otros temas, la entidad debe tener definidos los responsables y los procedimientos para la atención a las solicitudes que le sean formuladas. Al respecto la Oficina de Auditoría Interna mantendrá actualizada la Directriz con entes externos de control.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 34 DE 37

### 5.9. Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

El Modelo Estándar de Control Interno –MECI, fue actualizado en función de la articulación de los Sistemas de Gestión y de Control Interno que estableció el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 (Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018). Esta actualización se adoptó mediante el Documento Marco General de Modelo Integrado de Planeación y Gestión de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 1499 de 2017.

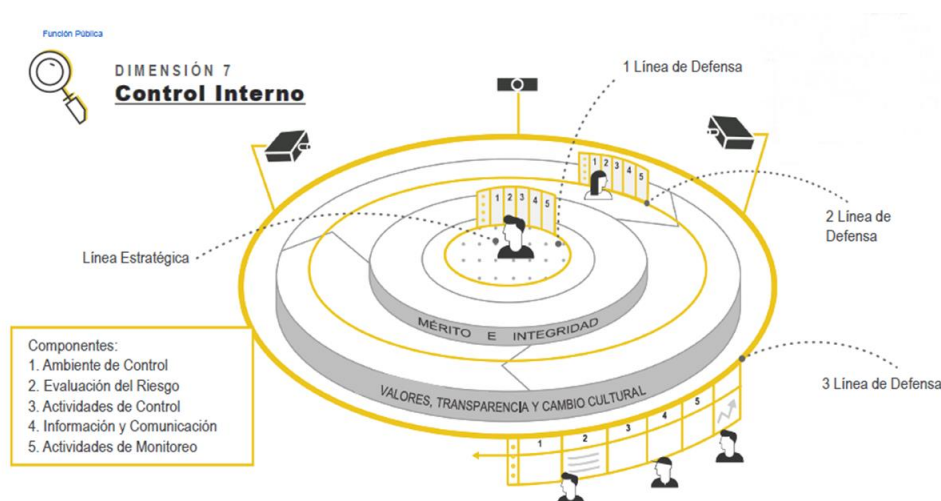



Figura N° 13 – Dimensión 7 – Modelo MIPG – Modelo MECI.  
Fuente: Modelo MIPG – DAFP.

### 5.10. Junta Directiva.

La Junta Directiva es el órgano superior para acompañar la consolidación de la actividad de auditoría interna. El Jefe de Auditoría Interna se reunirá con la Junta Directiva en privado como mínimo tres (3) veces al año para ratificar, mediante certificación su independencia en la institución; además será invitado permanente de la Junta Directiva con voz, pero sin voto.

Son funciones de la Junta Directiva, en lo relacionado con la actividad de auditoría interna, las siguientes:

- Aprobar los instrumentos de auditoría interna: Plan Estratégico, Código de Ética de Auditoría Interna, Carta de representación, Estatuto de auditoría, Manual de Auditoría Interna, Plan anual de auditoría y Directriz de Auditoría Interna.
- Aprobar la estructura, organigrama y el presupuesto de la Oficina de Auditoría Interna.
- Conocer y decidir las acciones derivadas de los Informes de Auditoría Interna.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 35 DE 37

## VI. INSTRUMENTOS DE AUDITORÍA.

Para el ejercicio de la actividad de auditoría interna se contará con los siguientes instrumentos, los cuales serán desarrollados, ajustados e implementados por el Jefe de Auditoría Interna previa revisión del Comité Coordinador de Control Interno y aprobación de la Junta Directiva.

### 6.1. Código de Ética de Auditoría Interna.

El cual contiene como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencias del Auditor. En el marco del Plan Estratégico se propone actualizar el actual Código de Ética del Auditor y que fue adoptado mediante el Acuerdo N° 131 del 25 de noviembre de 2015 de la Junta Directiva de la Entidad.

### 6.2. Estatuto de auditoría.

En el cual se establece las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrolla las actividades de la Oficina de Auditoría Interna, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría. En el marco del Plan Estratégico se propone actualizar el Estatuto de Auditoría vigente y que fue adoptado mediante Acuerdo Nro. 131 del 25 de noviembre de 2015 de la Junta Directiva de la Entidad.

### 6.3. Manual de Auditoría Interna.

Es el instrumento que desarrolla la metodología para la realización de las auditorías en la entidad.

### 6.4. Plan Anual de Auditoría Interna - PAAIN.


El Hospital General de Medellín tendrá un Plan Anual de Auditoría Interna con un enfoque de priorización de auditorías basado en riesgos. Por lo menos (1) vez al año el responsable de la Actividad de Auditoría Interna y presentará el Plan Anual de Auditoría Interna al Comité de Coordinador de Control Interno para su revisión y a la Junta Directiva para su aprobación. El plan incluirá los trabajos de aseguramiento y consulta a realizar y los recursos necesarios para su ejecución. El responsable de la actividad de auditoría interna comunicará el impacto de las limitaciones de recursos sobre dicho plan y las desviaciones que eso suscite, las modificaciones o ajustes requeridos podrán presentarse toda vez que el ambiente de control de la entidad cambie o se presenten situaciones que así lo ameriten.

### 6.5. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de Auditoría Interna – PAMC-AI.

La actividad de la auditoría interna del Hospital General de Medellín contará con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna, de conformidad con las normas 1300, 1310, 1320 y 1321 del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna. Se realizará evaluación externa de calidad cada tres (3) años. La supervisión de la actividad de auditoría interna será en forma permanente y se realizará por parte del Jefe de Auditoría Interna. Las autoevaluaciones de calidad de la actividad de auditoría interna se podrán realizar con validación externa si es el caso.

### 6.6. Directriz de Auditoría Interna.

La Directriz es el instrumento a través del cual la Oficina de Auditoría Interna dará a conocer en la organización los lineamientos y orientación de la actividad de auditoría.

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 36 DE 37

## 6.7. Carta de Representación.

En la que se establece la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a la Oficina de Auditoría Interna.

## 6.8. Plan de Mejoramiento Institucional - PMI.

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 realizarán 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.

## VII. DISPOSICIONES FINALES.

### 7.1. Aplicación y cumplimiento.

El presente **Estatuto de Auditoría Interna** se aplica tanto para los auditores internos del Hospital General de Medellín como a los auditores externos que prestan sus servicios para auditorías internas especializadas.

El incumplimiento del Estatuto de Auditoría Interna será evaluado de conformidad con la Constitución, la Ley, y los Estatutos y reglamentos de la Entidad; su incumplimiento puede implicar acciones dentro del derecho disciplinario aplicable a los servidores públicos en lo que sea pertinente y para los profesionales de la auditoría interna certificados o afiliados ante el Instituto de Auditores Internos las sanciones previstas respecto de su condición de vinculación ante esa entidad.

### 7.2. Actualización del Estatuto.

Es responsabilidad del Jefe de Auditoría Interna someter las modificaciones y actualizaciones del presente Instrumento ante las siguientes instancias:

- Comité Estratégico de Auditoría Interna.
- Comité Coordinador de Control Interno, y
- Junta Directiva de la entidad.

Al menos una vez al año, el Jefe de Auditoría Interna actualizará el Estatuto, haya o no cambios; de tal circunstancia informará al Comité Coordinador de Control Interno y a la Junta Directiva.


### 7.3. Aprobación.

De acuerdo lo establecido en el presente Estatuto de Auditoría Interna, la actualización del mismo cumplió las siguientes validaciones:

- Aprobado por Comité Estratégico de Auditoría Interna; según Acta N° xxx de 2020.
- Aprobado por Comité Coordinador de Control Interno según Acta N° xxx de 2020.
- Aprobado por la Junta Directiva según Acta N° xxx de 2020.

## BIBLIOGRAFÍA Y CIBERGRAFÍA.

1. Guía de Implementación 1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad.
2. Normas emitidas por The Institute of Internal Auditors (IAA).

	DOCUMENTO ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: EV-EVC-CI001D02
			VERSIÓN: 02
			PÁGINA: 37 DE 37

3. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna –MIPP- y las normas colombianas vigentes.
4. Rol de las Oficinas de Control Interno. Departamento Administrativo de la Función Pública. Julio, 2019.
5. Guía Auditoría Interna basada en riesgos para entidades públicas - Versión 4. Julio, 2020.
6. Modelo de las Tres Líneas. Instituto de Auditores Internos 2020 – FLAI. Julio, 2020.

#### MODIFICACIONES.

VERSIÓN	FECHA	RAZÓN DE LA ACTUALIZACIÓN
00	20/06/2016	No aplica.
01	12/12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decreto 648 de 2017.</li> <li>- Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017-2021 de la Oficina de Auditoría Interna.</li> </ul>
02	10/12/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía Auditoría Interna Basada en Riesgos. Versión 4. DAFP. Julio 2020.</li> <li>- Actualización Modelo de las Tres Líneas. Instituto de Auditores Interno. Julio 2020.</li> <li>- Guía de Gestión Por Procesos. Modelo Integrado de Planeación y Gestión. MIPG. Versión 1. Julio, 2020.</li> <li>- Actualización imagen institucional.</li> </ul>

#### APROBACIÓN.

ELABORO	REVISO	APROBO
<b>NOMBRE:</b> 1. José Heriberto Vargas Lema. Profesional de Auditoría Interna. 2. María Janeth Agudelo Arango. Profesional de Auditoría Interna. 3. Karina Ruiz de la Hoz. Profesional de Auditoría Interna. 4. Julio E. Suescún Montoya. Técnico Administrativo. 5. Carlos Uriel López Ríos. Jefe de Auditoría Interna.	<b>NOMBRE:</b>  Carlos Uriel López Ríos. Jefe de Auditoría Interna.	<b>NOMBRE:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Comité Estratégico de Auditoría Interna. Acta 36 del 16 de septiembre de 2020.</li> <li>- Comité Coordinador de Control Interno. Aprobado en reunión N° 004 de Octubre de 2020.</li> <li>- Junta Directiva. Aprobado según Acta N° 126 de Noviembre de 2020.</li> </ul>

VIGENTE A PARTIR DE: 03/02/2021.

