


| | | | |
|--|---|---|--------------------------------|
|  <p>Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.</p> | <p>DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA</p> | <p>EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO</p> | <p>CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05</p> |
| | | | <p>VERSIÓN: 01</p> |
| | | | <p>PÁGINA: 1 DE 9</p> |

HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN
Atención excelente y calidad de vida

OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA
Construimos Confianza

INSTRUMENTO DE AUDITORÍA INTERNA No. 6

Directriz de Auditoría Interna

Lineamientos para la acción





| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 2 DE 9 |

TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|-------------|---|----------|
| I. | COMPONENTE LEGAL Y NORMATIVO. | 4 |
| 1.1. | Disposiciones constitucionales y legales. | 4 |
| 1.2. | Lineamientos y Normas. | 4 |
| 1.3. | Terminología Básica. | 5 |
| II. | ORIENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD AUDITORA. | 5 |
| 2.1. | Lineamiento. | 5 |
| 2.2. | Medio institucional. | 6 |
| 2.3. | Formato de la directriz. | 6 |
| III. | MARCO ESTRATÉGICO. | 6 |
| 3.1. | Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017–2021 | 6 |
| 3.2. | Lineamientos..... | 7 |
| 3.3. | Construimos Confianza..... | 8 |
| IV. | DISPOSICIONES FINALES. | 8 |
| 4.1. | Aplicación y cumplimiento. | 8 |
| 4.2. | Actualización del Manual. | 8 |

| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 3 DE 9 |

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de sus funciones, la Oficina de Auditoría Interna del Hospital General de Medellín, y en especial la de “Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del Sistema Institucional de Control Interno SICI”, presenta la **Directriz de Auditoría Interna**.


El documento **Directriz de Auditoría Interna** se estructura en cuatro capítulos. En el primero se enuncia el componente legal y normativo; en el segundo se establece la orientación de actividad de auditoría; y en el tercero, el marco estratégico de la auditoría interna.

El **Directriz de Auditoría Interna**, se suma a los instrumentos para el desarrollo de la actividad de auditoría previstos en el artículo 16 del decreto 648 de 2017 que adiciona el artículo 2.2.21.4.8., al Decreto 1083 de 2015. Hace parte del conjunto de estrategias y acciones que integran el Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017-2021, de la Oficina de Auditoría Interna, que apuntan a la consolidación, afianzamiento y sostenibilidad de los propósitos de la entidad en el marco de la mega definida para el año 2027.

Esperamos que éste nuevo instrumento contribuya a la apuesta común de todos por alcanzar los objetivos de nuestro Hospital General de Medellín.

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



| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 4 DE 9 |

ALCANCE

La **Directriz de Auditoría Interna** tiene aplicación en los procesos institucionales de la entidad en el propósito de orientar la gestión de la auditoría interna y mejorar las actividades de asesoramiento y consultoría en el propósito de verificar y evaluar el Sistema Institucional de Control Interno – SICI.

I. COMPONENTE LEGAL Y NORMATIVO.

A continuación, se enuncian las disposiciones legales y lineamientos sobre las cuales se ha venido estructurando el Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, y que sirven de marco de referencia para el desarrollo del nuevo Estatuto de Auditoría Interna.

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.

2. Decreto 648 del 19 de abril de 2017.
Modifica el Decreto 1083 de 2015. Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.

1.2. Lineamientos y Normas.

1. Acuerdo 167 del 21 de septiembre de 2017 de la junta directiva del Hospital General de Medellín que adopta el Plan Estratégico “**Construimos Confianza**” 2017-2021, de la Oficina de Auditoría Interna.
2. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna MIPP. Instituto de Auditores Internos de Colombia. Junio de 2014.

| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 5 DE 9 |

1.3. Terminología Básica.

▫ **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.

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

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**

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

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

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.

▫ **Oficina de Auditoría Interna.** ¹


“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 y objetivos previstos”.

II. ORIENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD AUDITORA.

2.1. Lineamiento.

La **Directriz de Auditoría Interna – DAI**, contribuye al propósito de orientar, planear y gestionar la actividad de auditoría interna de una manera ordenada, integral y

¹ Manual de Auditoría Interna. Municipio de Medellín. 2014.

| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 6 DE 9 |

consistente para la construcción de una línea conceptual y de análisis que mejoren la verificación y evaluación del Sistema Institucional de Control Interno, SICI.

2.2. Medio institucional.

La **Directriz de Auditoría Interna – DAI** será el medio que utilizará la Oficina de Auditoría Interna para comunicar las orientaciones, pautas, guías que se expidan para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.

2.3. Formato de la directriz.

La Oficina de Auditoría Interna, determinará el formato para elaborar la **Directriz de Auditoría Interna – DAI**, la cual tendrá cual, entre otros, los siguientes aspectos:

- Descripción: asunto, consecutivo, presentación y alcance.
- Fundamento legal.
- Desarrollo del contenido.
- Información del proceso.
- Preparó y revisó.


III. MARCO ESTRATÉGICO.

3.1. Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017–2021 2

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 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:

² Plan Estratégico “Construimos Confianza” 2017 – 2021 – Oficina de Auditoría Interna – Acta 167 de 2017 – Junta Directiva HGM.

| | | | |
|---|--|--|-------------------------|
|  | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 7 DE 9 |

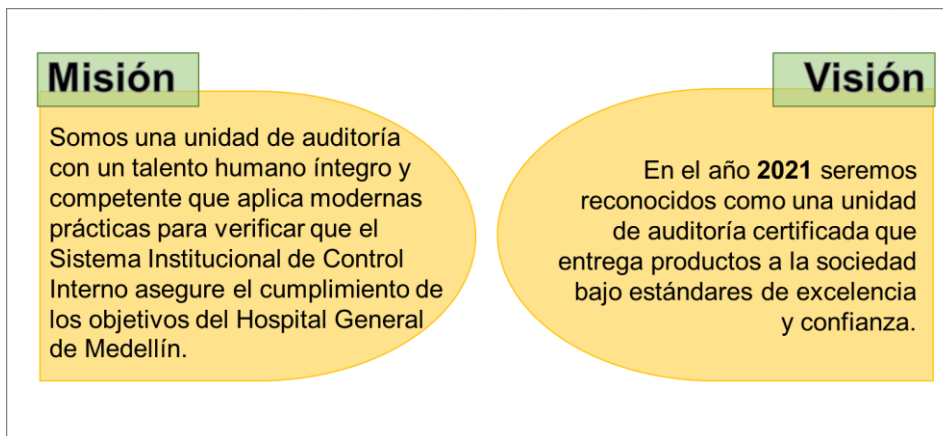


Figura N° 1. Elementos estratégicos Oficina de Auditoría Interna (1)




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

3.2. 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 DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 8 DE 9 |

3.3. Construimos Confianza.

“**Construimos Confianza**” será 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.³

IV. DISPOSICIONES FINALES.

4.1. Aplicación y cumplimiento.

La presente **Directriz de Auditoría Interna** será el mecanismo para que la Oficina de Auditoría Interna establezca la orientación y determinación de los lineamientos de la actividad de auditoría en el Hospital General de Medellín.

4.2. Actualización del Manual.

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 Directriz de Auditoría Interna, haya o no cambios; de tal circunstancia informará al Comité Coordinador de Control Interno y a la Junta Directiva.

BIBLIOGRAFÍA Y CIBERGRAFÍA.

1. Guía de Implementación 1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad.
2. Normas emitidas por The Institute of Internal Auditors (IAA).
3. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna –MIPP- y las normas colombianas vigentes.

³ Boletín Pensamiento General del HGM. Edición diciembre 2016. Artículo Construimos Confianza, Carlos López Ríos.

| | | | |
|--|--|--|-------------------------|
|  <p>Hospital General de Medellín Luz Castro de Gutiérrez E.S.E.</p> | DOCUMENTO DIRECTRIZ DE AUDITORÍA INTERNA | EVALUACIÓN Y CONTROL DE LA GESTIÓN EVALUACIÓN DEL SISTEMA INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO | CÓDIGO: EV-EVC-CI001D05 |
| | | | VERSIÓN: 01 |
| | | | PÁGINA: 9 DE 9 |

MODIFICACIONES.

| VERSIÓN | FECHA | RAZÓN DE LA ACTUALIZACIÓN |
|---------|-------------|--|
| 00 | 28/12/2017 | No Aplica |
| 01 | 10/12//2020 | <ul style="list-style-type: none"> - Guía Auditoría Interna Basada en Riesgos. Versión 4. DAFP. Julio 2020. - Actualización Modelo de las Tres Líneas. Instituto de Auditores Interno. Julio 2020. - Guía de Gestión Por Procesos. Modelo Integrado de Planeación y Gestión. MIPG. Versión 1. Julio, 2020. - Actualización imagen institucional. |

APROBACIÓN.

| ELABORO | REVISO | APROBO |
|---|--|---|
| NOMBRE: 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. | NOMBRE: Carlos Uriel López Ríos. Jefe de Auditoría Interna. | NOMBRE: <ul style="list-style-type: none"> - Comité Estratégico de Auditoría Interna. Acta 36 de 16 de septiembre de 2020. - Comité Coordinador de Control Interno. Aprobado en reunión N° 004 de Octubre de 2020. - Junta Directiva. Aprobado según Acta N° 126 de Noviembre de 2020. |

VIGENTE A PARTIR DE: 03/02/2021.

