

 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER	CONTROL INTERNO	Código: P-CI-IN05
	PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	Fecha Aprobación: 04/12/08
		Versión: 01
		Página 1 de 5

1. OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las actividades planificadas, políticas y normatividad aplicable a los diferentes procesos de la universidad que faciliten el logro de los objetivos institucionales.


2. RESPONSABLE

- Profesional designado responsable de Control Interno.
- Grupo de trabajo OCI

3. ASPECTOS GENERALES

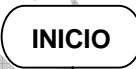



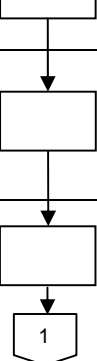
- **Auditoria.** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas de manera objetiva con el fin de de terminar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoria.
- **Conclusiones de auditoria.** Resultado de una auditoria que proporciona el equipo auditor tras considerar los objetivos de la auditoria y todos los hallazgos de la auditoria.
- **Criterio de Auditoria:** Conjunto de políticas, procedimientos o requisitos. Se utilizan como una referencia frente a la cual se compara la evidencia de auditoria.
- **Documento.** Información y su medio de soporte (Registro, especificación, procedimiento, documentado, dibujo, informe, norma).
- **Evidencia de auditoria** Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoria y que son verificables. Esta evidencia puede ser cualitativa o cuantitativa.
- **Hallazgos de auditoria.** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de auditoria. Estos pueden indicar tanto conformidad o no conformidad con los criterios de auditoria.


Elaboró		Revisó		Aprobó	
Profesional de apoyo Dependencia Control Interno		Profesional Especializado Coordinación Control interno		Directora Instituto Departamental de Salud Norte de Santander	
Fecha	19/11/08	Fecha	27/11/08	Fecha	04/12/08

 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER	GESTION CONTROL INTERNO	Código: P-CI-IN05
	PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	Fecha Aprobación: 04/12/08
		Versión: 01
		Página 2 de 5


- **OCI:** Oficina de Control Interno.
- **Plan de auditoria.** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoria.
- **Programa de auditoria.** Conjunto de una o mas auditorias planificadas para un periodo de tiempo determinado y dirigidas hacia un propósito específico.

4. DESARROLLO

No.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	FLUJOGRAMA	PUNTO DE CONTROL
				
1	Auditor responsable	Elaborar y enviar comunicado a la dependencia acerca de la fecha y hora de la Auditoria.		Comunicado
2	Auditor responsable	Revisar la documentación que reposa en la OCI acerca de la dependencia, proceso o actividad que será auditada.		
3	Auditor responsable	Analizar la normatividad relativa al tema, leyes, decretos, resoluciones, estatutos, reglamentos.		
4	Auditor responsable	Revisar las medidas o controles internos, la consistencia o debilidades de las áreas y evaluar su utilidad y conveniencia.		
5	Auditor responsable	Analizar cualquier información adicional relacionada con el tema mediante entrevistas con los funcionarios responsables.		

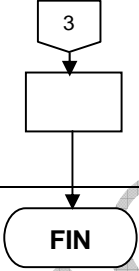
 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER	GESTION CONTROL INTERNO	Código: P-CI-IN05
	PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	Fecha Aprobación: 04/12/08
		Versión: 01
		Página 3 de 5

No.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	FLUJOGRAMA	PUNTO DE CONTROL
6	Auditor responsable	Analizar el informe de la auditoría anterior examinándose las áreas críticas y hallazgos encontrados.		
7	Auditor responsable	Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos particulares del área o actividad objeto de evaluación.		
8	Auditor responsable	Preparar las hojas de trabajo necesarios que soportan los hallazgos, las evidencias y las recomendaciones (Formato Programa de Auditoría Interna)		Formato Programa de Auditoría Interna
9	Auditor responsable	Preparar cuestionarios para diferentes entrevistas con los responsables del área (Formato Programa de Auditoría Interna)		
10	Auditor responsable	Determinar las herramientas y la utilización de las técnicas de auditoría más apropiada y suficiente para analizar los hallazgos encontrados y sus resultados.		
11	Auditor responsable	Determinar los criterios de medición que se utilizarán, así como las pruebas que deban practicarse.		
12	Auditor responsable	Desarrollar las actividades de la auditoría, de acuerdo al plan de auditoría realizando la entrevista, verificando el cumplimiento de la normatividad y por ultimo la recolección de evidencias diligenciando los formatos respectivos.		
13	Auditor responsable	Realizar una reunión técnica con el responsable del área auditada y con el superior de este.		

 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER	GESTION CONTROL INTERNO	Código: P-CI-IN05
	PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	Fecha Aprobación: 04/12/08
		Versión: 01
		Página 4 de 5

No.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	FLUJOGRAMA	PUNTO DE CONTROL
14	Auditor responsable	Fundamentar las conclusiones y preparar las recomendaciones.		
15	Auditor responsable	Preparar el informe preliminar que consolida los hallazgos identificados en la auditoria del proceso y analizar y definir los anexos necesarios que se adjuntaran, consignando la información en el Formato Informe de Auditoria Interna		Formato Informe de Auditoria Interna
16	Auditor responsable	Revisar las evidencias y entrevistas que respaldan la auditoria.		
17	Auditor responsable	Sustentar el informe preliminar al profesional responsable de la oficina de control interno para su aprobación.		
18	Auditor responsable	Realizar una reunión técnica con los responsables del área o proceso auditado, con el fin de precisar o aclarar el informe preliminar y ajustarlo en lo que sea pertinente.		
19	Auditor responsable	Preparar el informe definitivo y presentarlo al jefe de control interno.		
20	Profesional responsable de OCI	Sustentar el informe final ante la alta direccion del IDS.		
21	Profesional responsable de OCI	Verificar si las recomendaciones formuladas por la OCI, se implementaron al interior de los procesos u operaciones de las diferentes áreas responsables de ejecutarlas.		

 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD NORTE DE SANTANDER	GESTION CONTROL INTERNO	Código: P-CI-IN05
	PROCEDIMIENTO EJECUCIÓN DE AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO	Fecha Aprobación: 04/12/08
		Versión: 01
		Página 5 de 5

No.	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	FLUJOGRAMA	PUNTO DE CONTROL
22	Profesional responsable de OCI	Evaluar las mejoras en la implementación de dichas recomendaciones e informar los resultados a la alta dirección y al responsable del proceso.	 <pre> graph TD A{{3}} --> B[] B --> C([FIN]) </pre>	

5. MARCO LEGAL

Ley 87 de 1993 (Noviembre 29)
 Decreto 1537 de 2001 (Julio 6)
 Decreto 2145 de 1999 (Noviembre 4)
 Decreto 1599 de 2005 (Mayo 20)

6. HISTORIAL

Versión No.	Motivo del cambio	Fecha
01	Creación Documento para el SGC	04/12/08