



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



**RESOLUCION No. 021
(15 DE ENERO DE 2026)**

**POR MEDIO DE LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA DE
LA E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO**

VIGENCIA 2026

LA GERENTE DE LA ESE HOSPITAL SAN FRANCISCO DE CIENAGA DE ORO,
En uno de sus atribuciones que le confiere la ley y los Estatutos de la E.S.E Hospital
San Francisco y

CONSIDERANDO

Que el Decreto 943 de 2014 desarrolla las normas generales de la ley 87 de 1993 y actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI para el Estado Colombiano, determinando las generalidades y la estructura necesaria para su establecimiento, documentación, implementación y mantenimiento.

Que dentro del módulo de evaluación y seguimiento – componente auditoría interna- se establece el desarrollo e implementación del elemento correspondiente a la realización de las Auditorías Internas.

Que a través del Decreto 2145 de 1999, se dictan las normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las entidades y organismos de la Administración Pública del orden Nacional y Territorial.

Que se hace necesario garantizar la correcta evaluación y seguimiento de los procesos y procedimientos ejecutados al interior de la entidad, por medio de los establecimientos de auditorías específicas en el Plan Anual de Auditorías que favorezcan la debida programación y organización de las mismas.

Que la unidad de Control Interno o quien haga sus veces es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorar.

Que el programa de Auditoría Interna constituye el conjunto de procedimientos que soportan el examen que la Oficina de Control Interno debe realizar para evaluar cada uno de los componentes definidos en el Plan Anual de Auditoría Interna.

Que el Plan Anual de Auditoría Interna es el documento de trabajo detallado que se constituye en la guía para la ejecución de los programas de Auditorías Internas a desarrollar



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



por la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, quien desarrolla las funciones de elaboración, ejecución, evaluación y seguimiento del Plan Anual de Auditoría.

Que la ejecución de los planes anuales institucionales de auditoría, permiten realizar de manera organizada y programática las diferentes labores de evaluación sobre el funcionamiento en cada uno de los procesos que integran el Sistema de Control Interno Institucional, facilitando tomar correctivos mediante planes de mejoramiento internos a nivel funcional, individual e institucional.

Que, en mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Aprobar el Plan Anual de Auditoría Interna de la Oficina de Control Interno, para ejecutar en la presente vigencia fiscal 2026 en la E.S.E. Hospital San Francisco de Ciénaga de Oro – Córdoba, como herramienta de mejoramiento constante o continuo y en atención de los considerado de la parte motiva.

ARTICULO SEGUNDO: El Plan Anual de Auditoria, adoptado en el artículo anterior, hace parte integral de la presente resolución y reposara en la Oficina de Control Interno de la E.S.E. Hospital San Francisco.

ARTICULO TERCERO: El Plan Anual de Auditoria de la E.S.E. Hospital San Francisco, se estructurarán por cada vigencia fiscal y serán presentados para su aprobación ante el comité de Coordinación de Control Interno de la entidad, proceso en el que participarán directivos y funcionarios de cada área de la empresa.

ARTÍCULO CUARTO: El Plan Anual de Auditoria, deberá publicarse en la página web de la E.S.E. Hospital San Francisco y se pondrá a disposición de todos los servidores públicos en las diferentes áreas de la empresa.

ARTICULO QUINTO: la presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

Dado en Ciénaga de Oro, Córdoba a los 15 días del mes de enero de 2026.

Comuníquese y cúmplase.


LUISANA GARCIA SAEZ

Gerente

Proyecto: AURY MENDOZA C.
JEFE CONTROL INTERNO



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN FRANCISCO**

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...



OFICINA DE CONTROL INTERNO

PLAN ANUAL DE AUDITORIAS

VIGENCIA

2026



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno de la E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO, para la vigencia de 2026 realizará auditorías internas de gestión a los diferentes procesos, seguimiento al funcionamiento, procedimientos, elementos del MECI y funciones de las diferentes dependencias de la administración, seguimiento a los planes de mejoramiento de la contraloría.

La Oficina de Control Interno, tiene la responsabilidad de desarrollar auditorías que le permitan verificar y evaluar la conformidad del modelo estándar de control interno y del sistema de gestión de la calidad de la entidad basada en los procesos mediante la aplicación de criterios y principios de eficacia, eficiencia, economía, necesarios en lo relacionado con la aplicación de la normatividad legal, procedimientos existentes, requisito, controles, riesgos, etc. Identificando las deficiencias o no conformidades del sistema para lograr que se tomen las acciones oportunamente y se propenda por el mejoramiento continuo

Para la preparación del plan anual de auditorías se tuvo en cuenta los resultados de la evaluación del plan anterior, los procesos que muestran mayor riesgo, las auditorías practicadas en la vigencia anterior, auditorías realizadas por Contraloría, planes de mejoramiento, entre otros.

El plan de auditorías para la vigencia 2026 considerara de primera parte aquellas auditorías de los procesos con un mayor riesgo y de gran significancia para el logro de las metas.

PRINCIPIOS:

En aras de consolidar un proceso auditor confiable y oportuno que apoye las políticas y controles de gestión, se han tenido en cuenta algunos principios que brinden a la auditoría suficiencia y pertinencias.

A continuación, se presentan los principios:

- a) **Conducta Ética:** El fundamento de la profesionalidad, la confianza, integridad, confidencialidad y discreción son esenciales para auditar.
- b) **Presentación Ecuánime:** la obligación de informar con veracidad y exactitud. Los hallazgos, conclusiones e informes de las auditorías reflejan



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



con veracidad y exactitud las actividades de las mismas. Se informa de los obstáculos significativos encontrados durante las auditorías y de las opiniones divergentes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado.

- c) Debido cuidado profesional: la aplicación de la diligencia y juicio al auditar. El (los) auditor (es) proceden con el debido cuidado, de acuerdo con la importancia de la tarea que desempeñan y la confianza depositada en ellos por el auditado y por otras partes interesadas. Un factor importante es tener la competencia necesaria.

OBJETIVO

2.1 Objetivo General

El propósito del plan es formular recomendaciones imparciales que propendan por el mejoramiento, a partir de evidencias, soportes y criterios válidos, sobre grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, programas, proyectos y procesos, así como sobre irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad. De igual manera, apoyar a la dirección en la toma de decisiones necesarias para corregir las desviaciones, mediante las acciones de mejoramiento correspondientes.

2.2 Objetivos Específicos:

- Brindar asesoramiento y realizar acompañamiento, seguimiento, evaluación y control a los procesos y al manejo de las dependencias de la E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO.
- Obtener información y evidencias para emitir pronunciamientos acerca del funcionamiento de la E.S.E HOSPITAL SAN FRANCISCO para fundamentar el concepto sobre la gestión el logro de resultados.
- Lograr resultados de auditorías oportunos que permita a la entidad y sus servidores la toma de decisiones oportunas.
- Identificar las auditorías, evaluaciones y verificaciones logrando minimizar los riesgos de los diferentes procesos.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...



3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Inicia con la elaboración del plan anual de auditorías interna de gestión en los diferentes procesos para la vigencia y termina con la presentación de los resultados al responsable de cada proceso o área auditada y al Gerente con el fin de que los hallazgos, observaciones y recomendaciones sean incluidos en el plan de mejoramiento del proceso o del área.

El proceso auditor incluye los siguientes factores:

- Factor de cumplimiento: Se verificará el acatamiento de la E.S.E. Hospital San Francisco, a las normas constitucionales, legales reglamentarias, jurisprudencias y de autorregulación que le son aplicables.
- Factor estratégico: será auditado el logro de los objetivos misionales, en lo relacionado al proceso.
- Gestión de resultados: Serán verificadas las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y los controles.

Entre las técnicas de auditorías que se emplearan para ejecutar el plan de auditorías se encuentran, las verbales ya que se entablaran diálogos en los que se indagara a los diferentes funcionarios sobre el desarrollo de funciones, pues se trata de tener una imagen clara de la integralidad del proceso auditado. Del mismo modo se aplicarán encuestas y cuestionarios que almacenen en medio físico la información recolectada.

Se recurrirá también a la observación de actividades a la revisión selectiva de documentos y a la comparación de lo expresado verbalmente con lo existente, para así determinar la veracidad, exactitud, existencia y legitimidad de los documentos.

Pero la principal técnica de auditoría que se empleara será la inspección de los procesos y procedimientos que permitan establecer las falencias de la entidad y determinar lo planes de mejoramiento que permitan minimizar las debilidades y amenazas.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



4. RESPONSABLES:

Es responsabilidad de la aplicación de este plan, la Oficina de Control Interno en cuanto a las auditorías internas de gestión de control interno administrativo, en lo referente para la auditoría interna del sistema de gestión de la calidad se coordina con la Auditora de Calidad.

5. GLOSARIO:

- **AUDITORIA:** Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoria.
- **AUDITADO:** Organización o proceso al que se le realiza una auditoria.
- **AUDITOR:** Persona con la competencia para llevar a cabo una auditoria, el cual debe ser diferente del personal que realiza el trabajo.
- **CRITERIOS DE AUDITORIA:** Conjunto de políticas, procedimientos o requisitos que se utilizan como una referencia frente a la cual se compara la evidencia de la 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.
- **EVIDENCIA OBJETIVA:** Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo. Registros, declaraciones de hechos o cualquier otra información que son pertinentes para los criterios de auditoria y que nos verificables.
- **INSPECCION:** Evaluación de la conformidad por medio de observación y dictamen, acompañada cuando sea acompañada por medición, ensayo, prueba o comparación con patrones.
- **PROGRAMA DE AUDITORIA:** Conjunto de una o más auditorias planificadas.
- **PLAN DE AUDITORIA:** Descripción de las actividades y de los detalles acordados de una auditoria.
- **HALLAZGOS DE AUDITORIA:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de auditoria.
- **CONFORMIDAD:** Cumplimiento de un requisito.
- **NO CONFORMIDAD:** Incumplimiento de un requisito.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...



- **ACCION PREVENTIVA:** Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad potencial u otra situación potencialmente indeseable.
- **ACCION CORRECTIVA:** Acción tomada para eliminar la causa de una no conformidad detectada u otra situación indeseable.

6. PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA:

Los pasos a seguir para desarrollar el presente plan de auditoria son los siguientes:

- Formular y aprobar el Plan de Auditoría Interna para los procesos y áreas de la organización.
- Preparar las actividades propias de la auditoria, elaborar el instrumento de verificación.
- Desarrollar las actividades descritas en el plan aprobado de auditorías internas de gestión, acorde la naturaleza del área o proceso a auditar. Tener en cuenta la reunión de apertura, desarrollo de entrevista y recolección de hallazgos o no conformidades.
- Realizar reunión de cierre de auditoría y recoger firma del auditado en el registro de los hallazgos o no conformidades.
- La Oficina de Control Interno elaborará el informe final de auditoría e incluirá las recomendaciones ante el responsable del proceso o del área auditada y al Gerente.
- Consolidar el informe general de auditoria con los hallazgos, observaciones y recomendaciones.
- Organizar y archivar los papeles de trabajo que fundamentaron y respaldaron la labor de la auditoria efectuada.
- Solicitar los planes de mejoramiento con base en los hallazgos o no conformidades de la auditoria.
- Hacer seguimiento a los planes de mejoramiento presentados, a la implementación de recomendaciones y acciones correctivas resultado de la auditoria.
- Cuando se verifique la corrección de una no conformidad reportar el cierre de la misma a la oficina de control interno.

Archivar la documentación producto de la auditoria.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



PLAN ANUAL DE AUDITORIAS OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA- 2026

NOMBRE DE LA AUDITORIA	ASPECTOS DE LA AUDITORIA	PROCESO QUE RELACIONA	OBJETIVO	ALCANCE	PERIODO DE AUDITORIA		RECURSOS			CONTROLES Y SUPERVISION	ENTREGA DE INFORME OFICINA CONTROL INTERNO
					INICIO	TERMINACION	HUMANO	FISICO	TECNOLOGIA		
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2025.	APLICACIÓN ENCUESTA, AUTOEVALUACION INDEPENDIENTE	TODOS LOS PROCESOS DE LA ENTIDAD	EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	INICIA CON EL INGRESO DE LOS DATOS AL PORTAL DAFF Y FINALIZA CON LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA.	ENERO 2026	ENERO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO.	AREA OFICINA/ ENCUESTAS	EQUIPO DE COMPUTO	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	ENERO 2026
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2025	APLICACIÓN ENCUESTA, Y VERIFICACION AL AREA CONTABLE.	AREA CONTABLE	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	INICIA CON EL INGRESO DE LOS DATOS AL CHIP CONTABLE Y FINALIZA CON LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA.			FUNCIONARIOS DE LOS PROCESOS.				
							JEFE DE CONTROL INTERNO, REVISOR FISCAL Y ASESOR CONTABLE.				
INFORME ANUAL DE LICENCIA DE SOFTWARE O DERECHO DE AUTOR	PROCEDIMIENTOS, POLITICAS Y PARACTICAS DE LOS EQUIPOS DE CÓMPUTO.	VERIFICAR LOS INVENTARIOS DE LOS EQUIPOS DE CÓMPUTO.	EVALUAR LA APLICABILIDAD Y CUMPLIMIENTO DE LA CIRCULAR 17 DE 2011.	INICIA CON LA INFORMACION REPORTADA A 31 DE DIC DE 2021 Y FINALIZA CON EL INFORME.	FEBRERO 2026	MARZO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO.	OFICINAS/INVENTARIOS	EQUIPO DE COMPUTO	JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO / FUNCIONARIO S.	MARZO 2026
							FUNCIONARIOS DE LOS PROCESOS				
INFORME AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO ANTE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	INFORME DE AVANCE SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITO ANTE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	PROCESO DE LAS AREAS INVOLUCRADA	DAR RESPUESTA OPORTUNA A LOS ENTES DE CONTROL	INICIA CON LA SOLICITUD A LOS PROCESOS QUE HAYAN PRESENTADO HALLAZGOS EN LAS AUDITORIAS PRACTICADAS POR LOS ENTES DE CONTROL Y TERMINA CON LA CONSODELACION Y REMISION DE LOS PLANES	MARZO 2026	MARZO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO	AREA OFICINA PLANES DE MEJORAMIENTO	EQUIPO DE COMPUTO	SEGUIMIENTO	MARZO 2026
							FUNCIONARIOS LIDER DE LOS PROCESOS				
PROCESO DE CONTRATACIÓN	PROCEDIMIENTO CONTRATACIÓN	ÁREA JURÍDICA GERENCIA	EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTRATACIÓN	CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES	ABRIL 2026	ABRIL 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO. JURIDICA GERENTE	AREA OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	INDAGACION INSPECCION Y REVISION	ABRIL 2026



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



PLAN ANUAL DE AUDITORIAS OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA- 2026

1.AUDITORIA AL MANEJO DE LOS RESIDUOS HOSPITALARIOS/ SERVICIOS GENERALES	MANEJO DE LOS RESIDUOS HOSPITALARIOS GENERADOS EN LA E.S.E.	SANAMIENTO	VERIFICAR EL ADECUADO MANEJO DE LOS RESIDUOS. SERVICIOS GENERALES	CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD.	MAYO 2026	MAYO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO / TECNICO DE SANIAMIENTO.	INSTALACIONES DE LA E.S.E DONDE SE GENERA.	EQUIPO DE COMPUTO	INSPECCION Y REVISION	MAYO 2026
AUDITORIA AL PROCESO DE TALENTO HUMANO	PROCEDIMIENTOS EN LA GESTION DE TALENTO HUMANO	JEFE DE TALENTO HUMANO	VERIFICAR EL PROCEDIMIENTO DE TALENTO HUMANO.	CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES	JUNIO 2026	JUNIO 2026	JEFE DE CONTROL / INTERNO JEFE DE TALENTO HUMANO	AREAS DE OFICINAS	EQUIPO DE COMPUTO	REVISION DOCUMENTAL	JUNIO 2026
AUDITORIA AL SIAU	PROCEDIMIENTOS SIAU	PROCEDIMIENTO SIAU	ESTABLECER LA APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	INICIA CON LA REVISION DE DOCUMENTOS Y FINALIZA CON EL INFORME	JULIO 2026	JULIO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO/PROFESIONAL UNIVERSITARIO.	AREA OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	REVISION DOCUMENTAL	JULIO 2026
AUDITORIA FACTURACION CARTERA	PROCEDIMIENTOS EN LAS AREAS DE FACTURACION	COORDINADOR DE FACTURACION	VERIFICAR LOS PROCEDIMIENTOS Y PROTOCOLOS DE FACTURACION Y CARTERA	INICIA CON LA REVISION DE DOCUMENTOS Y FINALIZA CON EL INFORME.	AGOS 2026	AGOSTO 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO/COORDINADOR DE FACTURACION.	AREA OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	REVISION DOCUMENTAL	AGOSTO 2026
INFORME AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO ANTE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	INFORME DE AVANCE SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITO ANTE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	PROCESO DE LAS AREAS INVOLUCRADA	DAR RESPUESTA OPORTUNA A LOS ENTES DE CONTROL	INICIA CON LA SOLICITUD A LOS PROCESOS QUE HAYAN PRESENTADO HALLAZGOS EN LAS AUDITORIAS PRACTICADAS POR LOS ENTES DE CONTROL Y TERMINA CON LA CONSOLIDACION Y REMISION DE LOS PLANES	SEP 2026	SEP 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO FUNCIONARIOS LIDER DE LOS PROCESOS	AREA OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	REVISION DOCUMENTAL	SEPTIEMBRE 2026



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN FRANCISCO

CIÉNAGA DE ORO - CÓRDOBA

Donde el trabajo se convierte en vida...!



PLAN ANUAL DE AUDITORIAS OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA- 2026

AUDITORIA PROCESO FINANCIERO	AL	PROCEDIMIENTO DE LOS PROCESOS FINANCIEROS	PROCESO TESORERIA CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	LOGRAR ESTABLECER LA APLICABILIDAD DE LOS DIFERENTES PROCESOS	INICIA CON LA REVISION DE LOS DOCUMENTOS Y FINALIZA CON EL INFORME.	OCTUBRE 2026	OCTUBRE 2026	JEFE DE CONTROL INTERNO, FUNCIONARIOS	AREA OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	REVISION DOCUMENTAL	NOVIEMBRE 2026
AUDITORIA PROCESO ALMACEN	AL DE	PROCEDIMIENTO DE ALMACEN	ALMACEN	EVALUACION, CONTROL Y MEJORA	CUMPLIMIENTO DE LAS OPERACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE ALMACEN	NOV 2026	NOV 2026	JEFE OFICINA C INTERNO AUXILIAR ADMINISTRATIVO	AREA OFICINA/ ALMACEN	EQUIPO DE COMPUTO	INDAGACION INSPECCION Y REVISION	DICIEMBRE 2026


AURY ESTELA MENDOZA CASTAÑO
JEFE DE CONTROL INTERNO