

MATRIZ DE IDENTIFICACION Y VALORACION DE RIESGOS

VERSION 2.0

Resolución No.

MACROPROCESO: CONTROL, EVALUACION Y SEGUIMIENTO

PROCESO: AUDITORIAS Y SEGUIMIENTOS

PROCEDIMIENTO	OBJETIVO	RIESGO	DESCRIPCION	AGENTE GENERADOR	CAUSA	EFECTO	IMPACTO		PROBABILIDAD		CALIFICACION DEL RIESGO	EVALUACION	PRIORIZACION	POLITICAS DE ADMINISTRACION
							CALIFICACION	VALOR	CALIFICACION	VALOR				
Auditorias Internas	Verificar y evaluar el cumplimiento de la gestión, procesos, manuales, protocolos, guías, planes, proyectos, normas, políticas y demás documentos que orientan y/o determinan el desarrollo de la Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE, para que se facilite u oriente la toma de decisiones en la organización.	1. Inadecuada formulación de los programas de auditorias	Programa de auditoria formulado de forma incompleta, con criterios no pertinentes, con incorrecta programación de actividades u otras omisiones o falta de previsión en el desarrollo de las actividades.	Equipo de auditores y jefe de la Oficina o aitor lider.	1. Desconocimiento de los diversos aspectos relacionados con la auditoria a realizar tales como la normatividad, los procesos, los sistemas de información automatizados y la magnitud de las actividades a desarrollar.	1. Entrega de informes de auditorias inconsistentes o no pertinentes con el asunto objeto de seguimiento o evaluación y entrega inoportuna de los mismos.	Menor	2	Improbable	2	4	Zona de riesgo baja	3	Reducir el riesgo
		2. No atención o no entrega de información por parte de los auditados al equipo auditor	Que el personal responsable de los asuntos a auditar no se encuentre disponible para atender a los auditores en las fechas y horas que se habian definido dentro del programa respectivo o no presente ó no entregue los soportes documentales que los auditores requieran para evidenciar objetivamente lo acontecido o gestionado o lo haga de forma inoportuna.	Equipo de auditores y jefe de la Oficina. Directivos o jefes de las áreas o dependencias a auditar.	1. No entrega o entrega inoportuna del programa de auditoria a los auditados. 2. No comunicación a todos los responsables de los asuntos a auditar del desarrollo de la auditoria por parte de los directivos o jefes de Oficina. 3. Falta de programación de los auditados para contar con el tiempo necesario para atender al equipo auditor o por no priorizar la auditoría. 4. Desorganización de la información documental de los archivos dentro de las diferentes áreas de la empresa. 5. Situaciones contingenciales de fuerza mayor que impidan la atención de los auditados al equipo auditor.	1. No se realiza la auditoria programada o se realiza de forma parcial no abarcando la totalidad de los asuntos objeto de evaluación o seguimiento. 2. Entrega inoportuna de los informes de auditoria lo cual puede limitar la toma oportuna de decisiones o correctivos. 3. implicaciones de tipo sancionatorio al no cumplir con requerimientos normativos o de los entes de vigilancia y control en relación al reporte de seguimiento a asuntos específicos.	Moderado	3	Moderado	3	9	Zona de riesgo alta	1	Reducir el riesgo
		3. Informes de auditorias errados o imprecisos	Que los hallazgos de auditoria o conclusiones de las auditorias no sean objetivos o acordes a lo realmente acontecido o actuado.	El equipo auditor y el auditado	1. Inadecuada formulación de l programa de auditorias que defina una metodología no apta para el desarrollo de la misma. 2. El auditor no cumple a cabalidad con el procedimiento establecido para las auditorias internas y/ó no se rige a los protocolos y principios de auditoria universalmente aceptados. 3. El auditor no cuenta con los instrumentos de captura de información para que cumplan a cabalidad con el objetivo de la auditoría. 4. Los auditados presentan Información parcializada o errónea para tratar de soportar hechos que no ocurrieron o gestión que no se efectuó. 5. Incorrecta interpretación de los criterios de auditoria por parte del equipo auditor. 6. Falta de unificación de criterios y descoordinación del equipo de auditores para el desarrollo de una auditoría.	1. Información imprecisa no veraz de los asuntos auditados que puede conllevar a una toma de decisiones erradas.	Moderado	3	Improbable	2	6	Zona de riesgo moderada	2	Reducir el riesgo

MACROPROCESO: CONTROL, EVALUACION Y SEGUIMIENTO

PROCESO: AUDITORIAS Y SEGUIMIENTOS

PROCEDIMIENTO	RIESGO	CONTROLES EXISTENTES	VALORACION DE CONTROLES EXISTENTES				VALORACION RIESGO	OPCIONES DE MANEJO	ACCIONES	RESPONSABLE	CRONOGRAMA	INDICADOR
			NO EXISTE CONTROL	CONTROLES EXISTENTES NO EFECTIVOS	CONTROL EFECTIVO NO DOCUMENTADO	CONTROL EFECTIVO DOCUMENTADO						
Auditorias Internas	1. Inadecuada formulación de los programas de auditorias	Revisión por parte del Jefe de la Oficina o Líder de Grupo de los programas de auditorias presentados por el equipo auditor.				X	Zona de riesgo baja	Reducir el riesgo	1. Revisión de la información referente al asunto a auditar de forma previa a la formulación del programa de auditorias que defina la forma o metodología más adecuada para el desarrollo de las mismas, y el conocimiento de aspectos tales como la normatividad aplicable, los procesos involucrados, los responsables de suministrar la información, los medios de obtención de la información, y la magnitud de las actividades a desarrollar, entre otros.	Equipo de auditores	Inmediato y permanente	(Número de programas de auditoria presentados al jefe de la oficina por el equipo auditor, formulados adecuadamente / Número de programas de auditorias presentados al jefe de oficina en el periodo por el equipo auditor) X 100
	2. No atención o no entrega de información por parte de los auditados al equipo auditor	Comunicación por oficio, correo electrónico, telefónica, personal de la realización de las auditorias.				X	Zona de riesgo alta	Reducir el riesgo	1. Realizar los programas de auditoria, previa concertación con los auditados (soportado por correo electrónico), de las fechas para realizar las visitas respectivas, buscando garantizar la disponibilidad de los responsables de los asuntos para atender al equipo auditor.	Equipo de auditores.	Inmediato y permanente	(Número de auditorias concertadas previo a la formulación del programa para realizar las visitas de auditoria a los auditados / Número de programas de auditorias enviadas a los auditados) x 100
									2. Entrega oportuna del programa de auditoria a los auditados por parte del jefe de Oficina-Auditor líder.	Jefe de Oficina (Audita) Líder de grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de programas de auditorias entregados oportunamente a los auditados / Número de programas de auditorias realizadas en el período) x 100
									3. Verificación (correo electrónico) de que se haya informado del desarrollo de la auditoria a todos los responsables de los asuntos a auditar por parte de los directivos o jefes de Oficina.	Equipo de auditores.	Inmediato y permanente	(Número de verificaciones de que se haya informado por parte de los directivos o jefes de oficina a todos los responsables de los asuntos a auditar, del desarrollo de la auditoria / Número de programas de auditorias entregados a los auditados) x 100
	3. Informes de auditorias errados o imprecisos	Conformación de equipo de trabajo con perfil profesional y competencias requeridas.				X	Zona de riesgo moderada	Reducir el riesgo	1. Revisión por el jefe de la Oficina del informe preliminar de auditoria verificando el cabal cumplimiento del programa de auditorias y del procedimiento establecido para las auditorias internas.	Jefe de Oficina (Audita) Líder de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de Informes preliminares de auditorias revisados por el jefe de la Oficina que audita / Número de auditorias desarrolladas en el periodo por el equipo auditor) x 100
									2. Revisión, ajustes y aprobación de los instrumentos de captura de información de forma previa al desarrollo de la auditoria.	Jefe de Oficina (Audita) Líder de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de Instrumentos de auditoria revisados por el jefe de la Oficina antes de su aplicación (firma) / Número de instrumentos aplicados en las auditorias) X 100. Se puede determinar por cada programa de auditoria, cuando aplique.
									3. Reporte oficial a los jefes inmediatos o interventores de los contratos de los casos en que los auditados presenten Información parcializada o no acorde a la solicitada por el equipo auditor en el desarrollo de las auditorias	Jefe de Oficina (Audita) Líder de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de reportes oficiales a los jefes inmediatos o interventores de los contratos de los casos en que los auditados presenten Información parcializada o no acorde a la solicitada / Número de auditorias con Información parcializada o no acorde a la solicitada por el equipo auditor en el desarrollo de las auditorias) x 100
									4. Reuniones periódicas según requerimientos de análisis de los programas de auditoria y del desarrollo de los mismos para unificar la interpretación de los criterios de auditoria por parte del equipo auditor.	Jefe de Oficina (Audita) Líder de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de reuniones realizadas de análisis de los programas de auditorias y del desarrollo de los mismos para unificar la interpretación de los criterios de auditoria por parte del equipo auditor / Número de reuniones programadas para el análisis de los programas de auditoria y del desarrollo de los mismos por parte del equipo auditor) x 100
									5. Revisión y análisis de los informes de auditoria identificados como con divergencias de criterios, inconsistencias o imprecisiones, con todo el equipo de auditores con el fin de establecer posibles fallas y evitar su ocurrencia en próximas auditorias.	Jefe de Oficina (Audita) Líder de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de reuniones realizadas con el equipo auditor para analizar los informes de auditoria identificados como con divergencias de criterios, inconsistencias o imprecisiones / Número de informes de auditorias identificados como con divergencias de criterios, inconsistencias o imprecisiones) x 100

MATRIZ DE IDENTIFICACION Y VALORACION DE RIESGOS

VERSION 2.0

Resolución No.

MACROPROCESO: CONTROL, EVALUACION Y SEGUIMIENTO

PROCESO: AUDITORIAS Y SEGUIMIENTOS

PROCEDIMIENTO	OBJETIVO	RIESGO	DESCRIPCION	AGENTE GENERADOR	CAUSA	EFECTO	IMPACTO		PROBABILIDAD		CALIFICACION DEL RIESGO	EVALUACION	PRIORIZACION	POLITICAS DE ADMINISTRACION					
							CALIFICACION	VALOR	CALIFICACION	VALOR									
Auditorias Internas	Verificar y evaluar el cumplimiento de la gestión, procesos, manuales, protocolos, guías, planes, proyectos, normas, políticas y demás documentos que orientan y/o determinan el desarrollo de la Empresa Social del Estado Pasto Salud ESE, para que se facilite u oriente la toma de decisiones en la organización.	4. No realización de una auditoria programada para una determinada vigencia.	Que una auditoria programada para la realización en una vigencia determinada, no se efectúe en ningún periodo de tiempo de dicha vigencia.	Equipo de auditores y jefe de la Oficina, o auditor líder, Auditados	1. Situaciones contingenciales de fuerza mayor que impidan la atención de los auditados al equipo auditor.	1. No cumplimiento del plan general de auditorias.	Menor	2	Improbable	2	4	Zona de riesgo baja	3	Asumir el riesgo					
		5. No entrega de los informes de auditoria a la alta gerencia	Que el gerente o la alta gerencia de la empresa no cuenten o conozcan el resultado de los informes de auditoria o demás documentos que les permitan conocer el resultados de los seguimientos o evaluaciones realizadas por los auditores.	Equipo de auditores y jefe de la oficina o auditor líder	1. El auditor no realizó la entrega del informe preliminar al jefe de oficina para su revisión. 2. El jefe de la oficina no entrega el informe definitivo de la auditoria al gerente y/o los funcionarios directivos.	1. Inoportunidad en la toma de decisiones en relación con el asunto auditado. 2. La gerencia no tiene una percepción real y objetiva de algunos asuntos. 3. Inadecuada toma de decisiones por parte de la alta gerencia. 4. Desarticulación del componente de direccionamiento Estratégico dentro del Sistema de Control Interno de toda la organización. 5. Sanciones por parte de los entes de vigilancia y control. 6. Manejo ineficiente de los recursos de la empresa.	Moderado	3	Moderado	3	9	Zona de riesgo alta	1	Evitar el riesgo					
ELABORÓ					REVISÓ:					APROBÓ									
EQUIPO DE TRABAJO PROCESO: VÍCTOR GIOVANNI MELO BURBANO - Jefe Oficina de Control Interno; INES ANDREA CALDERÓN MORILLO - Profesional Universitario; LUIS EDUARDO AGUIRRE ORTIZ - Profesional Universitario MARIA PATRICIA ZUTTA BURBANO - Contratista; CAROLINA BURBANO LAGOS - Profesional Universitario					DIANA PATRICIA BOLAÑOS ORDOÑEZ Jefe Oficina Asesora de Planeación Estandarización					VICTOR GIOVANNI MELO BURBANO Jefe de Control Interno					TOMAS EDISON BENAVIDES GONZALEZ Gerente				

MACROPROCESO: CONTROL, EVALUACION Y SEGUIMIENTO

PROCESO: AUDITORIAS Y SEGUIMIENTOS

PROCEDIMIENTO	RIESGO	CONTROLES EXISTENTES	VALORACION DE CONTROLES EXISTENTES				VALORACION RIESGO	OPCIONES DE MANEJO	ACCIONES	RESPONSABLE	CRONOGRAMA	INDICADOR		
			NO EXISTE CONTROL	CONTROLES EXISTENTES NO EFECTIVOS	CONTROL EFECTIVO NO DOCUMENTADO	CONTROL EFECTIVO DOCUMENTADO								
Auditorias Internas	4. No realización de una auditoria programada para una determinada vigencia.	Revisión periódica del Plan de Acción de la Oficina para determinar auditorias por ejecutar.			X		Zona de riesgo baja	Asumir el riesgo	1. Soportar documentalmente las situaciones contingenciales de fuerza mayor que impidan la atención de los auditados al equipo auditor.	Jefe de Oficina (Audita) Lider de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de situaciones contingenciales de fuerza mayor que impidieron la ejecución de una auditoría soportadas documentalmente / Número de situaciones contingenciales de fuerza mayor que impidieron la ejecución de auditorías programadas) x 100		
									2. Reprogramar cuando sea factible y necesario, la realización de la auditoria para la siguiente vigencia	Jefe de Oficina (Audita) Lider de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de auditorias reprogramadas por razones de fuerza mayor o caso fortuito / Número de auditorias no ejecutadas por fuerza mayor o caso fortuito en las que se determinó la necesidad de reprogramación) x 100		
	5. No entrega de los informes de auditoria a la alta gerencia	Registros en el Sistema de información de archivo y correspondencia de la empresa.				X	Zona de riesgo alta	Evitar el riesgo	1. Revisión de forma mensual por parte del equipo auditor de las entregas al jefe de oficina, de los informes preliminares y finales de las auditorias realizadas en el periodo.	Jefe de Oficina (Audita) Lider de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de informes preliminares y finales entregados al Jefe de Oficina de las auditorias realizadas por el equipo auditor en el periodo / Número de auditorias realizadas por el equipo auditor en el periodo) x 100		
									2. Revisión de forma mensual por parte del jefe de la oficina de la entrega al gerente y los directivos pertinentes, del informe definitivo de las auditorias realizadas en el periodo.	Jefe de Oficina (Audita) Lider de Grupo (Audita)	Inmediato y permanente	(Número de informes finales de auditoria realizadas por el equipo auditor en el periodo, entregados a Gerencia y Directivos pertinentes / Número de auditorias realizadas por el equipo auditor en el periodo) x 100		
ELABORÓ								REVISÓ:			APROBÓ			
EQUIPO DE TRABAJO PROCESO: VÍCTOR GIOVANNI MELO BURBANO - Jefe Oficina de Control Interno; INES ANDREA CALDERÓN MORILLO-Profesional Universitario; LUIS EDUARDO AGUIRRE ORTIZ-Profesional Universitario MARIA PATRICIA ZUTTA BURBANO - Contratista; CAROLINA BURBANO LAGOS - Profesional Universitario								DIANA PATRICIA BOLAÑOS ORDOÑEZ Jefe Oficina Asesora de Planeación Estandarización			VICTOR GIOVANNI MELO BURBANO Jefe de Control Interno		TOMAS EDISON BENAVIDES GONZALEZ Gerente	