



SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR E.S.E

INFORME DE CONTROL INTERNO

GP-GPA-FT-03 V1

Fecha:	Diciembre 03 de 2019
Nombre:	Seguimiento a formulación y controles de riesgos – Mapa de Riesgos Institucional
Responsable	Maria Terán – Andrés Doncel – Carlo Julio Torres – Betty Gonzalez – Luis Armando Rodriguez – Rafael de la Ossa – Efraín Silva.

OBJETIVO:	Consolidar la información de la evaluación al diseño de Controles de Riesgos, realizados durante las auditorias programadas por procesos en el Plan Anual de Auditorias.
ALCANCE:	Desde la auditoría al Proceso Mejoramiento Institucional - Subproceso - Gestion Clínica Excelente y Segura, siguiendo por las auditorias a los proceso de Gestion del Conocimiento – Subproceso Docencia Servicios – perfil Enfermería – Proceso Comunicaciones – Proceso Contratación – Subproceso Bienes y Servicios – Proceso Ejecución de Alternativas para el Cuidado de la Salud - Paciente Trazador- Proceso Evaluación del Impacto en Salud – Paciente Trazador- Proceso Gestion del Talento Humano – Componente Permanencia Laboral y Proceso Gestion Financiera- Subproceso Gestion de Gastos.

RESULTADOS OBTENIDOS

El presente informe contiene la evaluación efectuada sobre la formulación de riesgos, "*En el Mapa de Riesgos Institucional*" y el diseño de controles para su mitigación, tomando como base para ello el documento emanado por la Función Pública, "*Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas*".

La finalidad de la evaluación de los Riesgos y sus controles a través de las auditorias planteadas en Plan Anual de Auditorias tenía como esencia principal definir si el control o controles diseñados mitigan de manera adecuada el riesgo, analizando el riesgo de su redacción, tal como lo direcciona la herramienta antes mencionada.

El diseño de controles se evalúa mediante seis criterios como son: "*Responsable, Frecuencia, Propiedad, Tipo de Control, Como se realiza la actividad de control, Curso de las observaciones o desviaciones detectadas, Evidencia ejecución del los controles efectuados*" y el resultado de esta evaluación es comparado con la tabla de "*Rango de calificación del diseño*", propuestos por la guía.

Rango de calificación del diseño	Resultado – peso en la evaluación del diseño del control
Fuerte	Calificación entre 96 y 100
Moderado	Calificación entre 86 y 95
Débil	Calificación entre 0 y 85

A sí mismo la guía establece que si el resultado de las calificaciones del control, o el promedio en el diseño de los controles, está por debajo de 96%, se debe establecer un plan de acción que permita tener un control o controles bien diseñados.

1. AUDITORIA PROCESO COMUNICACIONES

Proceso Comunicaciones riesgo 1: "Incumplir con la consecución de los objetivos del proceso"

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1. Responsable	Tiene un responsable asignado	Si	No asignado	15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2. Perioridad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3. Proposito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6. Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna
		Si			

Evaluación	
Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

Proceso Comunicaciones Riesgo 2: "Deterioro de la Imagen institucional"

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1 Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado Si	No adecuado	15	
2 Perioricidad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna No oportuna		En el mapa de riesgos consolidado 2018, no se ve la oportunidad de administración de los controles para la mitigación del riesgo.
3. Proposito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar Si	No es un control	15	
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable Si	No confiable	15	
5 Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente Si	No se investigan y resuelven oportunamente	15	
6 Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe No		El proceso no aporta evidencia de la ejecución y/o administración de los controles efectuados en la vigencia 2019.

Evaluación	
Puntos Alcanzados	75
Porcentaje logrado	
Rango	Débil

2. Auditoría Subproceso Contratación Bienes y Servicios

RIESGO 1 SUBPROCESO CONTRATACIÓN BIENES Y SERVICIOS: "INCUMPLIR CON EL PRINCIPIO DE PUBLICIDAD EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1. Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2. Perioricidad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	10	Ninguna
		Oportuna			
3. Propósito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6. Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna
		Si			

Evaluación	
Puntos Alcanzados	100
Porcentaje logrado	86%
Rango	Moderado

Riesgo 2. Subproceso Contratación Bienes y Servicios: "Posibilidad de adelantar procesos de contratación sin el cumplimiento de los pliegos de condiciones y/o el llenó de los requisitos legales dentro de los términos establecidos por la norma, en beneficio de un tercero".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1. Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2. Perioricidad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3. Proposito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6. Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna
		Si			

Evaluación	
Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

3. Auditoría Gestión del Conocimiento - Subproceso Docencia y Servicios

Riesgo: "Afectación a la Prestación del Servicio de Salud".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1 Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2. Perioridad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3. Proposito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6. Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna

Evaluación	
Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

4. Auditoria Subproceso Gestion Clínica Excelente y Seguridad del Paciente.

Riesgos: 1. "Identificar de manera tardía las alertas epidemiológicas, 2. Fuga de pacientes hospitalizados, 3. Ocurrencia y/o repetición de eventos adversos en los cuales el paciente pueda verse afectado".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1 Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado Si	No adecuado	10	Existe autoridad y segregación de funciones, pero no se cuenta con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades propias de la ejecución del control, quedando esta falencia en Plan Mejora de la auditoría realizada.
2 Perioridad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna X		Las actividades tendientes a la mitigación de los riesgos, no se ejecutan de manera oportuna, tal como se mencionó en el punto anterior, la falta de recursos humano no permite dar cumplimiento de manera oportuna a las actividades planteadas.
3 Propósito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar Si	No es un control	10	Las actividades plasmadas cumplen con los parámetros, las falencias se evidencian en el número de colaboradores, el cual es insuficiente para cubrir la alta demanda en el proceso.
4 Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable Si	No confiable	15	Ninguna
5 Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente Si	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
6 Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna

Evaluación	
Puntos Alcanzados	80
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

5. Auditoria evaluación del impacto en salud (pic) – Paciente Trazador

RIESGO:

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1 Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2 Perioridad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3 Proposito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4 Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5 Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6 Se evidencia ejecución de los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna

Evaluación	
Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

6. Auditoria Gestión del Talento Humano

RIESGO: 1. "Errores en la liquidación de nomina, 2. Incumplir con la implementación de la SG-SST, 3. Perdida de expediente laboral por causas inherentes a la institución".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1 Responsable	Tiene un responsable asignado	Si		15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2 Perioridad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3. Propósito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por si solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej.: verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o desviaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	10	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control si son investigadas, pero no resueltas de manera oportuna, esto para el caso específico del "Riesgo Errores en la Liquidación de Nomina".
6 Se evidencia ejecución del los controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna

Evaluación Riesgo 1		Evaluación Riesgo 3	
Puntos Alcanzados	100	Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	95%	Porcentaje logrado	
Rango	Moderado	Rango	Fuerte

- El Riesgo 2 planteado para el Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo: "Incumplir con la implementación de la SG-SST". Se puede evidenciar que este no tiene la especificidad en un Riesgo relevante evidenciado por el proceso, dado que se toman todas las actividades contempladas por el sistema y se exponen como un riesgo total, incumpliendo con la guía de Riesgo en cuanto a la especificidad del mismo.



7. Auditoria proceso ejecución de alternativas para el cuidado de la salud – Paciente Trazador

Riesgo evaluados: "Inoportunidad en la atención del servicio de urgencias, Sobreocupación del servicio de salud, Infección asociada al cuidado de la salud del paciente con enfermedad crónica de las vías respiratorias inferiores durante atención (Perfil de morbilidad: Enfermedades crónicas de las vías respiratorias inferiores)".

Criterios a evaluar	Aspectos a evaluar	Respuesta		0 a 5 puntos	Observaciones
		Asignado	No asignado		
1. Responsable	Tiene un responsable asignado	Si	No asignado	15	Ninguna
	Tiene la autoridad adecuada y segregación de funciones en la ejecución del control.	Adecuado	No adecuado	15	Ninguna
2. Periodicidad	La oportunidad en que se ejecuta el control ayuda a prevenir la mitigación del riesgo o a detectar la materialización del riesgo de manera oportuna.	Oportuna	No oportuna	15	Ninguna
		Oportuna			
3. Propósito Del Control	Las actividades que se desarrollan en el control realmente buscan por sí solas prevenir o detectar las causas que puedan dar origen al riesgo. Ej. verificar, validar, cotejar, comparar, revisar etc.	Prevenir /detectar	No es un control	15	Ninguna
		Si			
4. Como se realiza la actividad de control	La fuente de información que se utiliza en el desarrollo del control es confiable que permita mitigar el riesgo.	Confiable	No confiable	15	Ninguna
		Si			
5. Curso de las observaciones o derivaciones detectadas	Las observaciones, desviaciones o diferencias identificadas como resultados de la ejecución del control son investigadas y resueltas de manera oportuna.	Se investigan y resuelven oportunamente	No se investigan y resuelven oportunamente	15	Ninguna
		Si			
6. Se evidencia ejecución del ins controles efectuados	Se deja evidencia o rastro de la ejecución del control, que permita a cualquier tercero con la evidencia, llegar a la misma conclusión.	Completa	Incompleta /no existe	15	Ninguna

Evaluación	
Puntos Alcanzados	105
Porcentaje logrado	
Rango	Fuerte

OBSERVACIONES GENERALES SOBRE LA MATRIZ DE RIESGO

1. Se formulan para los procesos riesgos operativos que corresponden al día a día de su hacer, desatendiendo los riesgos estratégicos que se deben identificar con el objetivo del proceso definido en la caracterización del mismo.
2. Se observó, que las actividades de control se están definiendo con enfoque correctivo, contraviniendo la Guía del DAFP, que enfatiza en que las actividades de control deben ser preventivas
3. La redacción de los riesgos incurre en el uso de palabras que lo definen como materializado
4. Uso de expresiones en la definición de causa o consecuencia del riesgo que jurídicamente acarrear implicaciones a la entidad, como es el caso de "Incumplimiento Normativo por parte del proceso".
5. Incumplimiento a los lineamientos que define la Guía de Riesgos del DAFP/18 para el diseño de controles
6. Necesidad de capacitar a líderes de procesos y responsables de ejecutar los controles de los lineamiento para Gestionar y Administrar los Riesgos de corrupción, seguridad digital y gestión
7. Actualizar la documentación de los procesos, registrando las actividades de control diseñadas para la gestión de sus riesgos
8. La matriz no define riesgos de seguridad digital, entendidos como activos de seguridad de la información tales como aplicaciones, servicios WEB, redes, información física o digital, tecnologías de Información y/o Operación que utiliza la entidad para funcionar en el entorno digital
9. Se evidencio que los supervisores de contrato, no registran oportunamente la liquidación de los contratos, conllevando a la no reintegración de los saldos **No ejecutados**. En razón a lo anterior, se está materializando el Riesgo N°10 del proceso de contratación.
10. Consolidar los riesgos reputacionales registrados en la matriz, relacionados con afectación de Imagen Institucional.
11. No tomar el desconocimiento de la normatividad, para justificar las **causa del riesgo**.
12. La periodicidad del control anual no permite realizar seguimiento y mejora
13. El seguimiento del control, debe estar a cargo de proceso, líneas de intervención y Planeación.
14. Riesgo N° 52 "Incumplir con la Resolución 429 de 2016", no tiene definido el control
15. Los riesgos N° 18 Gestión de Suministros-Almacén y 19 Activos Fijos, identifican el mismo riesgo y sus actividades de control son complementarias
16. El seguimiento por la primera y segunda línea de defensa define No requerir fortaleza el control, a pesar de que el Riesgo N° 21 se materializa en la vigencia 2018 y 2019.



OBSERVACIONES

1. Trabajar en la oportunidad de recopilación de la información, diseño y publicación del Mapa de Riesgos de la Institución, con lo que también se dará cumplimiento a la periodicidad de los seguimientos a los controles por parte de los procesos.
2. Cumplimiento de la evaluación periódica de los controles, según estén planteados, dejando evidencia de los mismos y el levantamiento de acciones correctivas a desviaciones encontradas.
3. Definir en conjunto con los procesos, la identificación de los riesgos y las posibles causas que lo impacten y no estén plenamente identificadas, conllevando a la mitigación de este.
4. Capacitaciones periódicas a todos los colaboradores sobre los riesgos del proceso, evaluación de adherencia a los controles formulados para su mitigación y toma de acciones correctivas frente a desviaciones evidenciadas.

Firma: AUDITORÍO TECNICO	Firma: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nombre: Maria Terán	Nombre: Nidia Fernanda Rodriguez Salcedo