




|  |                                 |                        |            |  |   |
|--|---------------------------------|------------------------|------------|--|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS   |                        |            | <br>Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID 5105095574 |  |
|  | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |  |   |
|  | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |  |   |
|  | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |  |   |

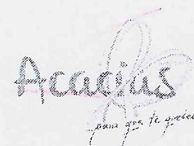
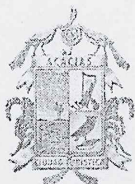
1001-42

## ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA




### ALCALDÍA MUNICIPAL ACACÍAS- META

DR. VÍCTOR ORLANDO GUTÍERREZ JÍMENEZ  
ALCALDE MUNICIPAL

ACACÍAS, OCTUBRE DE 2018.



y

|   |                                 |                        |            |   |  |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|--|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  | Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID: 9109085574 |  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |  |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |  |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |  |   |




1001-42

## CONTENIDO

### INTRODUCCIÓN

1. DENOMINACIÓN
2. NATURALEZA JURÍDICA
3. OBJETO DE LA AUDITORÍA INTERNA
4. ALCANCE
5. ROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
6. REQUISITOS DEL AUDITOR INTERNO
7. AUTORIDAD
8. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
9. INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD
10. ORGANIZACIÓN
11. PROFESIONALISMO
12. DE LAS RESERVAS DEL AUDITOR INTERNO
13. PLAN DE AUDITORÍA Y COBERTURA
  - 13.1 Programa anual de auditoría y seguimientos
  - 13.2 Cobertura del universo de auditoría interna
  - 13.3 Informes y seguimientos
  - 13.4 Evaluación de la auditoría
  - 13.5 Actualización
  - 13.6 Instrumentos



|   |                                 |                        |            |   |  |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|--|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  | Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br><br>www.tuv.com<br>ID: 9105085674 |  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |  |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |  |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN - ES - 01 | Versión: 1 |   |  |   |

1001-42

## INTRODUCCIÓN

Según el ámbito legal y de la alta gerencia, se define como Control Interno el conjunto de herramientas, actividades, operaciones y actuaciones realizadas con autonomía, con el objeto de desarrollar un Mejoramiento institucional y el cumplimiento de los objetivos previstos en las entidades; todo ello materializado en un servicio eficiente y acorde a las necesidades de la comunidad.




La actividad de Auditoría de la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Acacias, está concebida como un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias del cumplimiento de los requisitos de la normatividad vigente del Sistema de Gestión de la Calidad, del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), y del cumplimiento de los procedimientos, para la verificación de la gestión en desarrollo de cada uno de los actores que con su propósito agregar valor y mejoran las operaciones de la Entidad.

Dichas Acciones de la Administración Municipal, contribuyen al logro de los objetivos estratégicos aportando un enfoque consecuente y disciplinado en la evaluación y el mejoramiento de cada uno de sus procesos.

El Estatuto de Auditoría, es el documento que define el propósito, autoridad y responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna, establece su posición jerárquica dentro de la organización, autoriza el acceso a los registros al personal y a los bienes pertinentes para la ejecución de los trabajos, y define el ámbito de actuación de la Auditoría Interna.





|  |                                 |                        |            |   |
|--|---------------------------------|------------------------|------------|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  <div> Sistema de Gestión<br/> OHSAS 18001:2007<br/> ISO 9001:2015<br/> ISO 14001:2015<br/> www.tuv.com<br/> ID 910508554 </div>  |
|  | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |
|  | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |
|  | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |

1001-42

## 1. DENOMINACIÓN

Para todos los efectos legales se denomina Control Interno al conjunto de actividades, operaciones y actuaciones realizadas con independencia para el mejoramiento institucional y el cumplimiento de los objetivos previstos de la organización.

El Estatuto de Auditoría, es el documento que define el propósito, autoridad y responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna, establece su posición jerárquica dentro de la organización, autoriza el acceso a los registros al personal y a los bienes pertinentes para la ejecución de los trabajos, y define el ámbito de actuación de la Auditoría Interna.

## 2. NATURALEZA JURÍDICA




El Control Interno ha sido instituido por la Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones, el Decreto 1083 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública y el art.5, del Decreto 1499 de 2017, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993

## 3. OBJETO DE LA AUDITORÍA INTERNA

La Auditoría Interna realizada por la Alcaldía Municipal de Acacias, tiene como objeto determinar las actividades, operaciones y actuaciones de la auditoría interna así como la administración de información y los recursos, el acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes de acuerdo con las normas Constitucionales y Legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la alta dirección; para ello desarrollará el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación para ser adoptados por la entidad de acuerdo a lo establecido en la Ley 87 de 1993.





|   |                                 |                        |            |   |  |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|--|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  | Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID: 9105085574 |  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |  |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |  |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |  |   |

1001-42

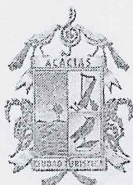
La actividad de auditoría interna deberá evaluar y contribuir efectivamente a la mejora de los procesos, mejora en la gestión de riesgos, a través de la evaluación sobre la idoneidad de los controles, para lo cual desarrollará su labor a través de un enfoque sistemático y disciplinado.

#### 4. ALCANCE

El alcance de los servicios de Auditoría de la Administración Municipal comprende la verificación de la existencia, nivel de desarrollo eficaz y eficiente en su operación y grado de efectividad del control interno, así como la evaluación continua de la gestión del riesgo.

El alcance de los servicios de asesoría y acompañamiento estará enmarcado en actividades relacionadas con orientaciones técnicas de tipo preventivo para la mejora en la estructura y gestión del riesgo, garantizando la independencia y aportando recomendaciones para el logro de los objetivos. Para realizar asesoría y acompañamiento la unidad de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces debe:




- Motivar al interior de la entidad, la generación de propuestas de mejoramiento institucional
- Proponer mecanismos que faciliten la autovaloración del control.
- Desarrollar acciones de sensibilización, capacitación, divulgación y acompañamiento en temas presentes en el actuar diario de cada uno de los procesos.
- Sensibilizar y capacitar en temas transversales como Sistema de Control Interno, Administración del Riesgo, prevención del fraude, medición del desempeño, políticas de buen gobierno, rendición de cuentas, prácticas éticas y políticas anticorrupción, planes de mejoramiento, evaluación de programas y otras áreas que afectan la eficacia, eficiencia de cada una de sus operaciones.
- Incluir en el plan de acción y programa de auditoría la programación de actividades de asesoría y acompañamiento.



*Acacias*  
*para que te puedas*

95

*[Handwritten signature]*

|  |                                 |                        |            |   |
|--|---------------------------------|------------------------|------------|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS   |                        |            |  <div>             Sistema de Gestión<br/>             OHSAS 18001:2007<br/>             ISO 9001:2015<br/>             ISO 14001:2015<br/>             www.tuv.com<br/>             ID: 9105085574           </div>  |
|  | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |
|  | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |
|  | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |

1001-42

- Promover la aplicación y mejoramiento de controles.
- Actualización y capacitación permanente.
- Verificar y realizar seguimiento a la actualización durante cada vigencia de la Matriz de Probabilidades de Riesgos Administrativos y de Corrupción de la Administración Municipal, con el interés de mantener activo el control o en caso contrario generar acciones de mejora.

## 5. ROL DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA




La Actividad de Auditoría Interna en la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Acacías, se encuentra regulada conforme a lo dispuesto en las disposiciones legales existentes: Constitución Política de Colombia, en sus artículos 209 y 269, Ley 87 de 1993, Ley 734 de 2002, ley 474 de 2011, Decreto 2145 de 1999, Decreto 617 de 2000, Decreto 2539 de 2000, Decreto 2756 de 2003, Decreto 153 de 2007, Decreto 019 de 2012, Decreto 943 de 2014, Decreto 1083 de 2015, Decreto 648 de 2017, Decreto 1499 de 2017, Resolución 048 de 2004, Lineamientos del DAFP y Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de control interno y demás normas que lo modifiquen y/o adicionen.

La Auditoría Interna de la Alcaldía Municipal de Acacías, realiza acciones de seguimiento y control a cada uno de los procesos institucionales, alineándose al cumplimiento a los siguientes roles:

- **Liderazgo Estratégico:** La Oficina de Control Interno brindará soporte estratégico para la toma de decisiones, mediante la presentación de informes, manejo de información estratégica y alertas oportunas; ante cambios actuales o potenciales que puedan afectar el cumplimiento de las metas y objetivos estratégicos.
- **Enfoque hacia la prevención:** Articula la asesoría y acompañamiento con el fomento de la cultura del control, buscando que la Oficina de Control Interno y las Auditorías Internas, brinden asesoría proactiva y estratégica que marchen más allá de la ejecución eficiente y eficaz de los planes de auditoria.





|  |  |                               |                   |  |
|--|--|-------------------------------|-------------------|--|
|  | <b>ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS</b>   |                               |                   |  <div>Sistema de Gestión<br/>OHSAS 18001:2007<br/>ISO 9001:2015<br/>ISO 14001:2015<br/>www.tuv.com<br/>ID: 5105085574</div>  |
|  | <b>PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO</b> |                               |                   |  |
|  | <b>ESTATUTO DE AUDITORÍA</b>           |                               |                   |  |
|  | <b>Fecha: 03/12/2018</b>               | <b>Código: GCIN – ES – 01</b> | <b>Versión: 1</b> |  |

1001-42

- **Evaluación de la Gestión del Riesgo:** La Identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la Administración Municipal y la Oficina de Control Interno.
- **Relación con Entes Externos de Control:** La Oficina de Control Interno, desarrolla una estrecha relación con los organismos de control, sirviendo como puente para facilitar el flujo de información y el cumplimiento oportuno de sus requerimientos.
- **Evaluación y Seguimiento:** Esta acción proporciona información sobre la efectividad de cada uno de los procesos de auditoria, a través de un enfoque que permita generar recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización.

## 6. REQUISITOS DEL AUDITOR INTERNO

Los requisitos para ser Auditor Interno en la Oficina de Control Interno y/o Alcaldía Municipal de Acacias son:

- Tener experiencia en auditoría general de dos (02) años, y/o Revisoría Fiscal

## 7. AUTORIDAD

Como órgano asesor e instancia decisoria en los asuntos de control interno en la entidad Alcaldía Municipal de Acacias, el Comité Institucional de Coordinación de control interno estará integrado de acuerdo con la Resolución No. 166 de Febrero 26 de 2018 por:




1. El Alcalde Municipal de Acacias o su delegado
2. El Secretario de Planeación y Vivienda o quien haga sus veces.
3. La Secretaria Privada o quien haga sus veces.
4. La Secretaria Administrativa y Financiera o quien haga sus veces.

El jefe de control interno o quien haga sus veces, participara con voz, pero sin voto.

La secretaria técnica será ejercida por el jefe de Control Interno.





|  |                                 |                        |            |   |
|--|---------------------------------|------------------------|------------|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  <div>Sistema de Gestión<br/>OHSAS 18001:2007<br/>ISO 9001:2015<br/>ISO 14001:2015<br/>www.tuv.com<br/>ID 9109065574</div>  |
|  | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |
|  | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |
|  | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |

1001-42

Como órgano ejecutor de la Actividad de Auditoría Interna corresponderá a la Oficina de Control Interno y todos aquellos que acrediten su estatus como Auditor, asumen con total responsabilidad la confidencialidad y protección de la información y los registros, consecuentemente están autorizados para:




- Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo y aplicar las técnicas requeridas para cumplir los objetivos de auditoría.
- Acceder a todos los registros, información, bases de datos, personal y bienes de la Alcaldía Municipal de Acacias, que sean necesarios para lograr el objetivo y alcance de la Auditoría, incluso aquellos bajo el control de terceros
- Desarrollar las Auditorías ordenadas por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- Recibir la ayuda y colaboración del personal responsable o competente de las operaciones de los Procesos administrativos, áreas, proyectos o procedimientos auditable, contemplados dentro de su alcance.
- Acceder a todos los informes de auditorías realizadas, como insumo para la evaluación por parte del Proceso de Control Interno.
- Acceder a los aplicativos o sistemas que tiene la Entidad para su operación, en calidad de auditoría, consulta o modo de lectura.
- Acceder en ejercicio de la Auditoría Interna, a toda la información técnica, administrativa, financiera y legal relacionada con los convenios o contratos suscritos por la Alcaldía Municipal de Acacias.
- Establecer la periodicidad para la ejecución de las auditorías conforme al Programa Anual de Auditorías y plan de acción donde se definen los Seguimientos, definir el universo auditable, los procesos auditables.
- determinar los objetivos y alcance de las auditorías y aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de la actividad de auditoría.

Los Auditores Internos no están autorizados a:

- Desempeñar tareas de naturaleza operativa, de Control Interno o de Coordinación que son responsabilidad de la administración.
- Iniciar o aprobar transacciones ajenas a la Oficina de Control Interno.
- Realizar auditorías en las que pudieran tener conflictos de interés.





|   |                                 |                        |            |   |  |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|--|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  | Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID: 9105085574 |  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |  |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |  |   |
|   | Fecha: 03/12/2016               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |  |   |

1001-42




## 8. FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

La Oficina de Control Interno, bajo el liderazgo del Jefe de Control Interno de la Administración Municipal o quien haga sus veces, en el cumplimiento de su función evaluadora y asesora, será responsable de:

- Establecer un Programa Anual de auditoría basado en los riesgos de la organización, que incluya las solicitudes del Representante Legal y Directivos y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dicho programa debe ser equilibrado con las metas de la organización y se debe asegurar que los recursos de Auditoría Interna sean apropiados, suficientes y eficazmente asignados para el cumplimiento de la misma.
- Comunicar el Programa de Auditoría y Plan de Acción, Requerimientos de recursos de la actividad de Auditoría Interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, al Representante Legal y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para su revisión y aprobación. También se debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.
- Informar periódicamente al Representante Legal y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno sobre la actividad de Auditoría en lo referente al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño del programa.
- Evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno, la Gestión de Riesgos de la entidad y proponer recomendaciones de mejora.
- Elaborar Informes con el resultado del trabajo de Auditoría y seguimiento y comunicarlo a quienes puedan asegurar que se dé a los resultados la debida consideración. Incluir en el informe exposiciones de riesgos, cuestiones de control otros asuntos necesarios o requeridos por la alta dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- Establecer un proceso de seguimiento para asegurar que los planes de mejoramiento producto de las Auditorías y seguimientos, se han gestionado adecuadamente y verificar la eficacia de las acciones implementadas. El resultado del seguimiento se informará a la alta dirección, a los líderes de procesos y al Comité institucional de coordinación de Control Interno.
- Informar y realizar recomendaciones al Comité institucional de coordinación de Control Interno, cuando la Auditoría Interna considere que se ha aceptado un





|   |                                 |                        |            |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  <div>Sistema de Gestión<br/>OHSAS 18001:2007<br/>ISO 9001:2015<br/>ISO 14001:2015<br/>www.tuv.com<br/>ID 9105085574</div>  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |

1001-42

nivel de riesgo residual inaceptable para la entidad y que no se han implementado las acciones de mejora requeridas.

- Informar al Comité institucional de coordinación de control interno, cuando la Auditoría Interna o seguimientos identifique incumplimientos o materialización de riesgos que impactaron negativamente a la entidad y al cumplimiento de sus objetivos y recomendar al directivo responsable adelantar la investigación administrativa pertinente e informar de los resultados al proceso disciplinario y/o instancias correspondientes para las acciones que se requieran.
- Utilizar las tecnologías y herramientas disponibles que le permitan realizar su labor con eficiencia y confiabilidad. Además, considerar los procedimientos, políticas y estándares de operación definidos en el Manual de Auditoría Interna.
- Coordinar actividades con las diferentes instancias del Comité Departamental de Control Interno y del Comité Municipal de Auditoría, para asegurar una cobertura adecuada y optimizar recursos
- Evaluar el cumplimiento e implementación de la Política de Gestión del Riesgo sobre posibles actos de corrupción. Teniendo en cuenta las estrategias definidas por la Alcaldía Municipal de Acacias para la prevención, detección y respuesta a riesgos sobre posibles actos de corrupción.
- Fomentar el desarrollo de la cultura del control, basada en la ética y los valores de la entidad.



## 9. INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD

Para asegurar la independencia y objetividad de la auditoría interna, los auditores internos de la Oficina de Control Interno, se regirán por los siguientes criterios:

- Estará libre de la interferencia de cualquier persona de la organización, incluidas cuestiones como la selección de auditorías, el alcance, los procedimientos, la frecuencia, la duración o el contenido del informe de Auditoría; que pueda comprometer su independencia y objetividad en el desarrollo de los trabajos
- Los auditores Internos, no tendrán responsabilidad funcional, ni ejercerán autoridad sobre alguno de los asuntos que les sean asignados en dichos seguimientos.





|  |                                 |                          |            |  |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------|--|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACÍAS   |                          |            |  Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID: 9105085574 |
|  | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                          |            |  |
|  | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                          |            |  |
|  | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN -- ES -- 01 | Versión: 1 |  |

1001-42

- Los auditores Internos, no podrán diseñar o implementar los controles internos, desarrollar los procedimientos, instalar sistemas, gestionar los riesgos o dedicarse a cualquier otra actividad que pueda alterar su juicio.
- Los auditores deberán poseer el mayor nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad, proceso, proyecto o área a ser evaluada. Los Auditores Internos deben hacer una evaluación equilibrada de todas las circunstancias pertinentes y no ser indebidamente influenciados por sus propios intereses o por otros en la formación de sus juicios.

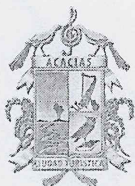
## 10. ORGANIZACIÓN.

La Oficina de Control Interno se encuentra adscrita al Despacho de la Alcaldía Municipal de Acacías. En virtud de esta posición del nivel jerárquico más alto como lo dispuso el artículo No. 8 de la ley 1474 de 2011 posibilitándole a la actividad de auditoría interna desarrollar su labor en forma independiente y acceder a la información requerida según el trabajo a ejecutar.




El Jefe de la Oficina de Control Interno informará directamente al (la) Sr(a). Alcalde (a), líderes de Procesos y demás integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno según corresponda los resultados de las Auditorías y el establecimiento de Planes y Acciones de Mejora. Corresponde al (la) Sr(a). Alcalde (sa) nombrar según normatividad vigente al Jefe de la Oficina de Control Interno. El Jefe de la Oficina de Control Interno participa como Secretaría Técnica del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y presenta al comité en forma anual, el Programa Anual de Auditorías y el Plan de Acción donde se identifican Seguimientos de la vigencia.

## 11. PROFESIONALISMO

La actividad de Auditoría efectuada por la Oficina de Control Interno y los Auditores Internos del Sistema Integrado de Gestión de la Alcaldía Municipal de Acacías, se rigen por la adhesión a las normas de aceptación universal, como la definición de Auditoría Interna, El Código de Ética, El Estatuto de Auditoría y las normas internacionales para el ejercicio profesional de dichas actividades; Adicionalmente considerarán los consejos para la práctica, los documentos de posición incluidas en





|   |                                 |                        |            |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  <div>Sistema de Gestión<br/>OHSAS 18001:2007<br/>ISO 9001:2015<br/>ISO 14001:2015<br/>www.tuv.com<br/>ID: 910906574</div>  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |

1001-42

las guías, la normatividad vigente; todo ello con el fin del ejercicio profesional y su relación con las políticas y procedimientos establecidos en la entidad municipal.

## 12. DE LAS RESERVAS DEL AUDITOR INTERNO

El auditor interno en su actividad de auditoría interna deberá manejar la información que le sea otorgada de manera confidencial y la misma no deberá ser divulgada sin la debida autorización quedando sujeto a las normas legales que amparan ésta reserva. En desarrollo de sus actividades, deberá observar lo dispuesto en el Código de Ética del Auditor Interno adoptado por la Alcaldía Municipal de Acacias, el cual hace parte de la presente Resolución.

### 13.1 Programa anual de auditorías y seguimientos

La Alcaldía del Municipio de Acacias, tendrá un Programa Anual de Auditorías y Seguimientos con un enfoque de priorización de auditorías basado en riesgos, con cobertura para la totalidad de procesos del Sistema Integrado de Gestión y otras, con una vigencia de un (1) año, que será aprobado será por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Las modificaciones o ajustes requeridos podrán presentarse toda vez que el ambiente de control de la entidad cambie o se presenten situaciones que así lo ameriten.

El Jefe de la Oficina de Control Interno comunicará el impacto de las limitaciones de recursos sobre dicho plan y las desviaciones que ello origine.




### 13.2 Cobertura del universo de auditoría interna

El universo de auditoría contempla un detalle de unidades auditables que pueden agruparse de diferentes formas: por función, actividad, unidad organizacional, proyecto o proceso. Para el Programa Anual de Auditorías y Seguimientos de la Alcaldía del Municipio de Acacias se consideran los siguientes componentes:

- ✓ Todos los procesos que conforman el Sistema Integrado de Gestión Actual.
- ✓ Todos aquellos programas, proyectos y/o contrataciones que adelante Administración Municipal.





|   |                                 |                        |            |  |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|--|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  <div>             Sistema de Gestión<br/>             OHSAS 18001:2007<br/>             ISO 9001:2015<br/>             ISO 14001:2015<br/>             www.tuv.com<br/>             ID 9105085574           </div>  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |  |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |  |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN - ES - 01 | Versión: 1 |  |

1001-42

### 13.3 Informes y seguimientos

El Jefe de la Oficina de Control Interno de la Alcaldía del Municipio de Acacias, es el responsable de la Actividad de Auditoría Interna o por quien este delegue, deberá rendir informe escrito, tras la conclusión de cada trabajo y se distribuirá a las partes interesadas siguiendo el procedimiento establecido. Una vez emitido el informe de manera oficial, éste será de propiedad del responsable del proceso o unidad auditable.

Los resultados de las auditorías se comunicarán al (la) Sr(a). Alcalde (a), al responsable de la unidad auditable y demás integrantes del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. Para cada informe de auditoría, los responsables o líderes de proceso, deberán establecer un Plan de Mejoramiento que incluya las actividades de control adoptadas, lo anterior conforme las recomendaciones y conclusiones del trabajo de Auditoría.

El Jefe de la Oficina de Control Interno y/o los auditores internos realizarán el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora, según lo establecido en los procedimientos de la entidad y en los definidos por la actividad de Auditoría Interna.




### 13.4 Evaluación de la auditoría

El Jefe de la Oficina de Control Interno informará anualmente al(la)Sr(a).Alcalde(a) y demás integrantes del Comité de Control Interno sobre el cumplimiento del Estatuto de Auditoría Interna, así como su desempeño en relación con la ejecución del Programa Anual de Auditoría. El informe también incluirá exposiciones de riesgo relevantes temas de control, incluyendo el análisis de los mapas de riesgos de gestión y de corrupción.

### 13.5 Actualización

Este Estatuto será revisado en caso de realizarse cambios en la normatividad aplicable o a los cambios en los procesos de la organización, a los lineamientos o directrices emanadas del DAFP o de la actividad de auditoría interna en la Alcaldía Municipal de Acacias.



|   |                                 |                        |            |   |   |   |
|---|---------------------------------|------------------------|------------|---|---|---|
|  | ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACACIAS   |                        |            |  | Sistema de Gestión<br>OHSAS 18001:2007<br>ISO 9001:2015<br>ISO 14001:2015<br>www.tuv.com<br>ID 9105085574 |  |
|   | PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO |                        |            |   |   |   |
|   | ESTATUTO DE AUDITORÍA           |                        |            |   |   |   |
|   | Fecha: 03/12/2018               | Código: GCIN – ES – 01 | Versión: 1 |   |   |   |

1001-42

### 13.6 Instrumentos

Para el ejercicio de la Auditoría Interna se contará con los siguientes instrumentos:

- ✓ El Código de Ética del Auditor Interno que tendrá como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia de éste.
- ✓ Carta de Representación (Código: GCIN – F – 14 Versión 1), en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a la Oficina de Control Interno.
- ✓ Estatuto de Auditoría, en el cual se establezcan y comuniquen las directrices fundamentales que definirán el marco dentro del cual se desarrollarán las actividades de la Oficina de Control Interno y la de los auditores internos de calidad, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.
- ✓ Programa Anual de Auditorías (GCIN – F – 01 Versión 4) y Plan de Acción (GCIN – F – 01 Versión 5)

Estos instrumentos serán desarrollados, aprobados, ajustados y/o implementados por la Oficina de Control Interno y auditores internos de calidad de la Alcaldía Municipal de Acacias y serán objeto de mejora continua.

El presente Estatuto de Auditoría, se aprueba en Comité de Municipal de Auditoría, Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

  
**VÍCTOR ORLANDO GUTIÉRREZ JÍMENEZ**  
 Alcalde Municipal

Revisó: Carol Magaly Guevara Rojas  
Jefe Oficina Jurídica

Proyecto: Luz Mireya González Perdomo  
Jefe de Oficina de Control Interno

Diego A. Rodríguez Rojas  
Profesional Contratista

