



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

**RESOLUCIÓN No 115 DE 2018**  
(Mayo 18 de 2018)

**“POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA EL ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA QUE DEFINE EL PROPÓSITO, LA AUTORIDAD Y LA RESPONSABILIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJICÁ S.A. E.S.P.”**

El Gerente de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. E.S.P., en uso de sus atribuciones legales y,

**CONSIDERANDO:**

Que la Constitución Política de Colombia, en su Artículo 209 en armonía con el Artículo 269 establece la existencia de un Control Interno en todos los ámbitos de la Administración Pública.

Que en desarrollo del artículo 209 de la Carta Magna el Congreso de la República, expidió la Ley 87 de 1993 la cual ordena que es obligación de las entidades públicas del Orden Nacional y Territorial adoptar los mecanismos necesarios para el Control Interno de éstas.

Que la Ley 87 de 1993, establece las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y define la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces como uno de los componentes del Sistema de Control Interno encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.

Que mediante el Decreto 943 de 2014 el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP adoptó el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano (MECI 2014), el cual establece el componente de Evaluación Independiente como un conjunto de elementos de control que garantizan el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno, la gestión y los resultados de la entidad pública por parte de la Oficina de Control Interno, Unidad de Auditoría Interna o quien haga sus veces.

Que el Decreto 648 de 2017, "Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública", en su Artículo 2.2.21.4.8 trata de los Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna, siendo la formulación e implementación del Código de



ISO 9001

Icontec

SC-CER253874



NTCGP  
1000

Icontec

GP-CER253870



**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8862845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

Ética del Auditor Interno, uno de los elementos más relevantes a tener en cuenta para el desarrollo de las actividades de la Oficina de Control Interno de Gestión y Resultados de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá SA ESP.

Que las normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos – IIA en el “Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna” proporcionan un esquema estructurado y “...coherente que facilita el desarrollo, la interpretación y aplicación de conceptos, metodologías y técnicas de forma consiente útiles a una disciplina o profesión...”<sup>1</sup> teniendo en cuenta que “La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización”<sup>2</sup>.

En mérito de las anteriores consideraciones el Gerente de la Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A. E.S.P.:



## RESUELVE:

### CAPITULO I

#### DENOMINACIÓN, NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO DE LA AUDITORÍA INTERNA



**ARTÍCULO 1º: 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.

**ARTÍCULO 2º: NATURALEZA JURÍDICA:** El Control Interno ha sido instituido por la Ley 87 de 1993 y reglamentado por los Decretos Nacionales 2145 de 1999 y 1537 de 2001 (compilados en el Decreto 1083 de 2015) y el Decreto 1826 de 1994.

**ARTICULO 3º: OBJETO DE LA AUDITORÍA INTERNA:** 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



<sup>1</sup>INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COLOMBIA – IIA. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Actualizado a Enero de 2013. p.3

<sup>2</sup>INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COLOMBIA – IIA. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Actualizado a Enero de 2013. p.17



CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

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.

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.

#### **ARTÍCULO 4º: ALCANCE DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA Y DE ASESORIA:**

- El alcance de los servicios de Auditoría comprende la verificación de la existencia, nivel de desarrollo y grado de efectividad del control interno, así como la gestión de riesgos para el logro de los objetivos organizacionales.
- El alcance de los servicios de asesoría estará enmarcado en actividades relacionadas con orientaciones técnicas para la mejora en la estructura y gestión del riesgo, garantizando la independencia y aportando recomendaciones para el logro de los objetivos. La asesoría se prestará mediante:
  - a) La participación en Comités permanentes o temporales, formalmente establecidos. Participación que será con voz pero sin voto.
  - b) La participación en equipos de proyectos, a solicitud o requerimiento de las áreas interesadas.
  - c) La participación en la autoevaluación de los controles.
  - d) La contribución al fomento de la cultura del control y del autocontrol, promoviendo la ética y los valores de la organización y la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño.
  - e) La formulación de recomendaciones para la atención, con oportunidad y calidad de los requerimientos que realicen los entes externos de control, cuando lo soliciten las áreas responsables de atenderlos.

La prestación de los servicios de asesoría estará supeditada a la disponibilidad de recursos y al potencial de los trabajos de asesoría para agregar valor. Estas actividades deberán ser programadas y puestas a consideración del Comité de Coordinación de Control Interno (o quien haga sus veces), con el fin de formalizar sus actividades y alcances, garantizando la independencia y objetividad del personal de Auditoría.

## **CAPITULO II**

### **AUTORIDADES, FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES**

**ARTÍCULO 5º: AUTORIDADES Y RESPONSABILIDADES:** La Auditoría Interna de la EPC Cajicá, estará integrada por:



**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

El Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 202 del 24 de octubre de 2017 estará conformado por:

- El Representante Legal, quien lo presidirá
- Director Administrativo y Comercial
- Director Financiero
- Director de Alcantarillado
- Director de Acueducto
- Director de Aseo
- El Jefe de la Oficina de Control Interno quien actuará como Secretario Técnico del Comité y tendrá derecho a voz, pero no a voto.

**ARTÍCULO 6º: FUNCIONES DEL COMITÉ DE COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Son funciones del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, las siguientes:

- Evaluar el estado del Sistema de Control Interno de acuerdo con las características propias de cada organismo o entidad y aprobar las modificaciones, actualizaciones y acciones de fortalecimiento del sistema a partir de la normatividad vigente, los informes presentados por el jefe de control interno o quien haga sus veces, organismos de control y las recomendaciones del equipo MECI.
- Aprobar el Plan Anual de Auditoría de la entidad presentado por el jefe de control interno o quien haga sus veces, hacer sugerencias y seguimiento a las recomendaciones producto de la ejecución del plan de acuerdo con lo dispuesto en el estatuto de auditoría, basado en la priorización de los temas críticos según la gestión de riesgos de la Administración.
- Aprobar el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del auditor, así como verificar su cumplimiento.
- Revisar la información contenida en los estados financieros de la entidad y hacer las recomendaciones a que haya lugar.
- Servir de instancia para resolver las diferencias que surjan en desarrollo del ejercicio de auditoría interna.
- Conocer y resolver los conflictos de interés que afecten la independencia de la auditoría.
- Someter a aprobación del representante legal la política de administración del riesgo y hacer seguimiento, en especial a la prevención y detección de fraude y mala conducta.
- Las demás asignadas por el Representante Legal de la entidad.

### CAPITULO III

#### DEL AUDITOR INTERNO, FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

**ARTÍCULO 7º: RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORIA INTERNA:** La Oficina de Control Interno, bajo el liderazgo del Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, en el cumplimiento de su función evaluadora y asesora, será responsable de:



SC-CER253874



GP-CER253670



**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.F.

- a) Establecer un programa anual basado en los riesgos de la organización, que incluya las solicitudes del Representante Legal y Directivos y del Comité de Coordinación de Control Interno, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dicho programa debe ser consistente con las metas de la organización y se debe asegurar que los recursos de auditoría interna sean apropiados, suficientes y eficazmente asignados para cumplirlo.
- b) Comunicar el programa y los requerimientos de recursos de la actividad de Auditoría Interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, al Representante Legal y al Comité de Institucional de Coordinación de Control Interno para su revisión y aprobación. También se debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.
- c) 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.
- d) Evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos de la entidad y proponer recomendaciones para mejorarlos.
- e) Elaborar informe con el resultado del trabajo de auditoría o asesoría 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.
- f) Establecer un proceso de seguimiento para asegurar que los planes de mejoramiento producto de las auditorías se han gestionado adecuadamente y verificar la eficacia de las acciones implementadas. Del resultado del seguimiento informará a la alta dirección y al Comité de Coordinación de Control Interno.
- g) Informar y realizar recomendaciones al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno cuando la Auditoría Interna considere que se ha aceptado un nivel de riesgo residual inaceptable para la entidad y que no se han implementado las acciones de mejora requeridas.
- h) Informar al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, cuando la Auditoría Interna 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.
- i) Desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad con el cual respalde la calidad de las actividades de Auditoría Interna y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría. Comunicar los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad a la Alta Dirección.
- j) Utilizar las tecnologías y herramientas disponibles que le permitan realizar su labor con eficiencia y confiabilidad.
- k) Coordinar actividades con otros proveedores internos y externos de servicios de auditoría y asesoría para asegurar una cobertura adecuada y optimizar recursos.
- l) Evaluar el riesgo sobre posibles actos de corrupción y cómo la organización gestiona este riesgo. La Entidad definirá las estrategias necesarias para la



**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

prevención, detección y respuesta a riesgos sobre posibles actos de corrupción.

- m) Fomentar el desarrollo de la cultura del control, basada en la ética y los valores de la entidad.

**ARTÍCULO 8º: INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD:** La actividad de Auditoría Interna debe ser independiente y los Auditores Internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo. Para asegurar la independencia y la actitud mental objetiva, la actividad de auditoría interna 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.

Los Auditores Internos no tendrán ninguna responsabilidad operativa directa o autoridad sobre ninguna de las actividades auditadas. En consecuencia, ellos 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 Internos deben exhibir el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información acerca de la actividad o proceso examinado. 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.

**ARTÍCULO 9º: 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.

**ARTÍCULO 10º: AUTORIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA:** Los Auditores Internos con estricta responsabilidad por la confidencialidad y la salvaguarda de la información y de los registros, están autorizados a:

- 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 entidad que sean necesarios para lograr el objetivo y alcance de la Auditoría, incluso aquellos bajo el control de terceros.
- Solicitar la colaboración necesaria del personal en las áreas de la entidad en las cuales se desempeñan las Auditorías, así como de otros servicios especializados propios y ajenos a la organización.
- Desarrollar pruebas de vulnerabilidades técnicas y humanas que permitan identificar potenciales riesgos para la organización que comprometan la confidencialidad e integridad de la información y recursos de la organización.



**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca



Empresa de Servicios Públicos  
de Cajicá S.A. E.S.P.

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.
- Dirigir las actividades de cualquier empleado de la organización que no sea de la Oficina de Control Interno, con la excepción de los empleados que hayan sido asignados apropiadamente a los equipos de auditoría o a colaborar de alguna forma con los auditores internos.
- Gestionar los riesgos de la organización, con excepción de la gestión de los riesgos correspondientes a la actividad de Auditoría Interna.

**ARTÍCULO 12° LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA:** Con el presente Estatuto, se regula la actividad de Auditoría Interna que se aplica a los profesionales que proveen servicios de auditoría y asesoría en esta entidad, cuyo propósito es el de promover una cultura ética en el ejercicio de la Auditoría Interna en la entidad.

**ARTÍCULO 13°: VIGENCIA:** El presente Estatuto del Auditor Interno empezará a regir a partir de la fecha de su aprobación por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y deroga las normas que le sean contrarias.

### COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

Dada en el Municipio de Cajicá a los dieciocho (18) días del mes mayo del año 2018.

  
**JULIO ENRIQUE NIETO GAITAN**  
Gerente

REVISÓ: ASE CONSULTORÍAS SAS  
ASESOR EXTERNO





**CAJICÁ, NUESTRO COMPROMISO**

NIT 832.002.386-5  
empresa\_epc@yahoo.es  
empresa\_epc@epccajica.gov.co  
www.epccajica.gov.co  
Teléfonos: 8662845-8796531  
Calle 3 Sur No. 1-07 Segundo Piso  
Centro Multiferial, Cajicá, Cundinamarca