 PUERTO TEJADA	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 1 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Código Postal: 191501

RESOLUCIÓN N° 845 de 2.019

() 12 AUG 2019

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 y el Código de Ética del Auditor Interno en el municipio de Puerto Tejada - Cauca.

EL ALCALDE MUNICIPAL DE PUERTO TEJADA, CAUCA, en uso de facultades constitucionales, Legales y especiales las previstas en la Ley 136 de 1994, modificada por la Ley 1551 de 2012, y demás normas concordantes,

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.

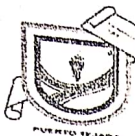
Que en desarrollo del artículo 209 de la Constitución Política, el Congreso de la República expidió la Ley 87 de 1993, la cual ordena que, es obligación de las entidades públicas del orden Nacional y Territorial adoptar los mecanismos necesarios para el Control Interno de éstas.

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 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 Alta 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 el Decreto 1083 de 2015, establece que las oficinas de Control Interno o quien haga sus veces, desarrollarán su labor a través de los roles de Liderazgo Estratégico, Enfoque hacia la Prevención, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Evaluación y Seguimiento, Relación con Entes Externos de Control.

Que, para desarrollar la labor de evaluación y seguimiento, la Oficina de Control Interno debe desarrollar auditorías internas alineadas con el marco internacional para la práctica de Auditoría Interna.

Que para fortalecer la labor de Auditoría Interna, el Decreto 1083 de 2015, establece que todas las entidades pertenecientes a la rama ejecutiva, deben adoptar y aplicar los siguientes instrumentos: a) Código de Ética del Auditor Interno que tendrá como bases fundamentales, la Integridad, Objetividad, Confidencialidad, Conflictos de Interés y Competencia de éste; b) Carta de Representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a las Oficinas de Control Interno y c) Estatuto de Auditoría, en el cual se establezcan y comuniquen las directrices fundamentales que definirán el marco dentro del cual se

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.530 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120 Versión: 1 Página 2 de 13
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Fecha de Emisión: 29/11/2013 Código Postal: 191501

desarrollarán las actividades de la unidad u oficina de control interno, según los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría.

Que el mismo Decreto, establece que el Comité Institucional de Control Interno tiene dentro de sus funciones, la de aprobar el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de ética del auditor, así como verificar su cumplimiento.

Que el Decreto 1499 de 2017 modificó el Decreto 1083 de 2015 y creó el Sistema de Gestión que integra los Sistemas de Desarrollo Administrativo y de Gestión de la Calidad, y lo articuló con el sistema de control interno en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las Entidades.

Que de acuerdo con el Decreto 1499 de 2017, el control interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

Que las normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA) en el "Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna" establecen 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", así mismo 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 (...)", por lo anterior es importante darles aplicación en el ejercicio de control interno dentro de Función Pública.

Que en virtud de lo anterior, se requiere adoptar el Estatuto de Auditoría y Código de Ética del Auditor Interno, con el fin de definir y regular las generalidades del ejercicio de la Auditoría Interna en el municipio de Puerto Tejada – Cauca.


Que el artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 648 de 2017, contempla los Instrumentos para la actividad de la Auditoría Interna, estableciendo que "Las Entidades que hacen parte del ámbito de aplicación del presente decreto, deberán, adoptar y aplicar como mínimo los siguientes instrumentos: a) Código de Ética del Auditor Interno que tendrá como bases fundamentales: la Integridad, Objetividad, Confidencialidad, Conflictos de Interés y Competencia de éste (...)"

Que en mérito de lo expuesto,

RESUELVE: CAPÍTULO I

DENOMINACIÓN, PROPÓSITO Y ALCANCE 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

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 - 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Página 3 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013 Código Postal: 191501

independencia para el mejoramiento institucional y el cumplimiento de los objetivos previstos de la organización.

ARTÍCULO 2°.- PROPÓSITO DE LA AUDITORÍA INTERNA: El propósito de la auditoría interna en el Municipio, consiste en prestar servicios de aseguramiento (evaluación) y consulta (enfoque hacia la prevención) con total independencia y objetividad, con el fin de agregar valor y mejorar las operaciones de la Función Pública. En este sentido, la actividad de Auditoría Interna debe contribuir al logro de los objetivos estratégicos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado en la evaluación y mejoramiento de los procesos, la gestión de riesgos e idoneidad de los controles en la entidad.

ARTÍCULO 3°.- ALCANCE DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA: El alcance del ejercicio de la auditoría interna comprende la verificación de la existencia, nivel de desarrollo y grado de efectividad del control interno en el cumplimiento de los objetivos de la Entidad, la evaluación de la gestión del riesgo, la asesoría permanente y la formulación de recomendaciones con alcance preventivo, que permitan la toma de decisiones oportunas frente al quehacer institucional y la mejora continua, del municipio de Puerto Tejada - Cauca.

Tareas que ejecuta la Auditoría Interna.

Tarea	Descripción
Auditorías a Procesos basadas en Riesgos	Auditorías planeadas con base en el análisis de variables críticas que afecten el impacto o el logro de los objetivos de los procesos definidos por la entidad, haciendo énfasis en los riesgos de los procesos, los recursos asignados y la relevancia estratégica del proceso respecto de los programas o proyectos del Plan de Desarrollo.
Servicios de Consultoría y Acompañamiento	Servicios ordenados por ley o por solicitud de la alta dirección, en las áreas de: Consultoría formal sobre riesgos, controles y gobierno. Atención a entes externos. Asistencia con voz y sin voto a comités de la dirección. Fortalecimiento de la cultura del control. Programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la auditoría interna.
Auditorías Especiales	Todos los trabajos de aseguramiento no planeados, bien sea que se requieran por mandato del Comité Directivo del Sistema Integral de Gestión o del señor Alcalde, ¿??

Además de las anteriores tareas, la auditoría interna lleva a cabo las llamadas auditorías de Ley, que comprenden todos aquellos trabajos de aseguramiento orientados al cumplimiento de evaluaciones o seguimientos definidos normativamente.



MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA
NIT: 891.500.580 - 9
DESPACHO ALCALDE

ACTO ADMINISTRATIVOS

Código: 120


Versión: 1

Página 4 de 13

Fecha de Emisión:
29/11/2013

Código Postal: 191501

Tarea	Fundamento Legal	Periodo
Informe ejecutivo anual del Sistema de Control Interno	Ley 87 de 1993 y decretos reglamentarios circulares. Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) Circular 001 de 2009 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno de las entidades del Orden Nacional y Territorial.	Anual
Informe anual de evaluación del Sistema de Control Interno Contable	Resolución 357 de 2007	Anual
Informe Pormenorizado del Estado Sistema de Control Interno	Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción)	Cuatrimstral
Seguimiento a la Oficina de quejas y reclamos — PQRS—	Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción)	Semestral
Cumplimiento normativo de uso de Software	Directiva Presidencial No. 02 de 2002. Circular No. 04 del 22 de diciembre de 2006 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno de las entidades del Orden Nacional y Territorial. Circular 012 de 2007 de la Dirección Nacional de Derecho de Autor. Circular 17 de 2011 Dirección Nacional de Derecho de Autor	Anual
Seguimiento y Control al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano	Ley 1474 de 2011 Decreto 2641 de 2012	31 de enero 30 de abril 31 de agosto 31 de diciembre
Verificar en el Comité de Conciliación la Realización de los estudios pertinentes para determinar la procedencia de la Acción de Repetición	Decreto 1716 de 2009 Ley 1285 de 2009 Ley 446 de 1998 Ley 640 de 2001	Semestral
Seguimiento a los Planes de Mejoramiento	Ley 87 de 1993 Decreto 943 de 2014	Semestral
Informe de Austeridad en el Gasto	Decreto 984 de 2012	Seguimiento mensual e informe trimestral
Verificación de Ley de Cuotas	Circular Conjunta 003 de 2011 de la Procuraduría General de la	Anual

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 - 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 5 de 13
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Fecha de Emisión: 29/11/2013 Código Postal: 191501

	Nación, Departamento Administrativo de la Función Pública y Alta Consejería Presidencial para la Equidad de la Mujer.	
Seguimiento a la inscripción de trámites administrativos en el Sistema Único de Información de Trámites (SUIT)	Circular Conjunta N° 004 de 2009 de la Procuraduría General de la Nación y el Departamento Administrativo de la Función Pública	Anual
Acta de informe de gestión, por separación del cargo, al finalizar la administración o cuando se es ratificado en el cargo al vencimiento del período, según sea el caso. Aplica a gobernadores, alcaldes y particulares cuando culminen su gestión, respecto de los recursos de las transferencias del Sistema General de Participaciones de la Nación para los sectores de salud y educación, y sobre las regalías directas.	Resolución Orgánica N° 5674 de 2005 y Circular 11 de 2006.	15 días (al terminar la gestión)
Seguimiento a los planes de mejoramiento individual	Circular 100-003 de 2010 del Departamento Administrativo de la Función Pública.	Anual

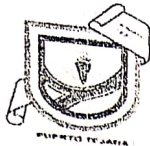
CAPÍTULO II

DEL AUDITOR INTERNO, FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

ARTÍCULO 4º.- RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA: La Oficina de Control Interno, bajo el liderazgo del Jefe de Control Interno, en el cumplimiento de su función evaluadora y asesora, será responsable de:

- Establecer un Plan anual de auditoria basado en los riesgos de la organización, que incluya las solicitudes de la Alta dirección y Directivos y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, con el 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.

[Handwritten signature]

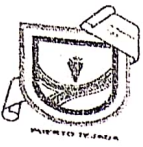


MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA
NIT: 891.500.580 - 9
DESPACHO ALCALDE

ACTO ADMINISTRATIVOS

Código: 120
Versión: 1
Página 6 de 13
Fecha de Emisión:
29/11/2013
Código Postal: 191501

- b) Comunicar el Plan y los requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la Alta dirección 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.
- c) Informar periódicamente al Representante Legal y al Comité 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 informes 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 evaluar 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 Institucional 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. Además, considerar los procedimientos, políticas y estándares de operación definidos en este Manual.

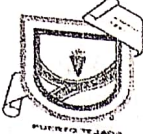
	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 - 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
ACTO ADMINISTRATIVOS		Página 7 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
		Código Postal: 191501

- k) Coordinar actividades con otros proveedores internos y externos de servicios de aseguramientos (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 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.
- n) Formar a la Alta Dirección y a todos los niveles de la entidad sobre las responsabilidades en materia de riesgos frente al modelo de las tres líneas de defensa.
- o) Motivar la generación de propuestas de mejoramiento institucional y recomendar mejores prácticas en temas de competencia de la Entidad.
- p) Desarrollar diagnósticos, que permitan identificar tanto los aspectos que favorezcan, como aquellos que dificulten el logro de los objetivos y resultados institucionales.
- q) Asistir a los comités en los cuales sea invitado (con voz, pero sin voto) y/o mantenerse informado de los mismos, con el fin de brindar desde su perspectiva y conocimiento, opiniones fundadas -no vinculantes- sobre cómo se pueden resolver problemas identificados (ventajas y desventajas) que le permitan a la Administración reflexionar y facilitar la toma de decisiones.
- r) Priorizar las labores de asesoría teniendo en cuenta las necesidades de la Entidad, los puntos críticos de los resultados de las Auditorías Internas o Externas y el Plan Estratégico de la Administración.
- s) Brindar opinión y generar alertas sobre el impacto que puede generar la entrada en vigor de nuevas regulaciones y disposiciones normativas.
- t) Asesorar a los líderes de procesos en el establecimiento de planes de mejoramiento, y servir de facilitador al auditado, cuando sea requerido, sobre metodologías para el establecimiento de causas, acciones o controles efectivos que resuevan las causas identificadas, ajustadas a las capacidades y necesidades de la entidad.

CAPÍTULO III

INDEPENDENCIA, RESERVAS Y AUTORIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA.

ARTÍCULO 5°.- INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD: La actividad de auditoría interna debe ser independiente y los auditores internos deben ser objetivos en el

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 - 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 8 de 13
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Fecha de Emisión: 29/11/2013 Código Postal: 191501

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.

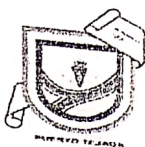
Los auditores internos deben hacer una evaluación equilibrada de todas las circunstancias pertinentes y no ser indebidamente influenciados por sus propios intereses o por otros en la formación de sus juicios. Para asegurar la independencia y objetividad de la actividad de auditoría interna en la entidad se deberá:

- Aplicar la objetividad y rigurosidad en la evaluación, verificación y comunicación de la información sobre la actividad o proceso a ser examinado.
- Realizar una evaluación equilibrada de todas las circunstancias involucradas en el ejercicio de la auditoría, evitando injerencias indebidas fundadas en sus propios intereses o de terceros, que obstaculicen la formación de sus juicios.
- Comunicar a la Alta Dirección los resultados de la auditoría Interna y demás procesos de competencia de la oficina de control interno.

ARTÍCULO 6°- 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 Oficina de Control Interno del municipio de Puerto Tejada, Cauca.

ARTÍCULO 7°- AUTORIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA: Los auditores internos con estricta responsabilidad, 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 del Municipio de Puerto Tejada, Cauca, 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.



MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA
NIT: 891.500.580 - 9
DESPACHO ALCALDE

ACTO ADMINISTRATIVOS

Código: 120

Versión: 1

Página 9 de 13

Fecha de Emisión:
29/11/2013

Código Postal: 191501

- d. 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.

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 8°- IMPEDIMENTOS DE LOS AUDITORES: Cuando en el curso de una auditoría surgiese un conflicto de intereses para el auditor, este deberá declararlo, sin perjuicio de que el funcionario pueda ser recusado. Los conflictos que surjan en materia de conflicto de intereses deberán ser absueltos por el Comité Institucional de Control Interno.

ARTÍCULO 9°- VALOR PROBATORIO: La Oficina de Control Interno realizará informes de auditoría e informes de Ley, los cuales tendrán valor probatorio para efectos de responsabilidad disciplinaria, fiscal, penal de acuerdo con el artículo 9 de la ley 1474 de 2011.


CAPÍTULO IV

CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR

ARTÍCULO 10°- RECONOCIMIENTO DE LA DEFINICIÓN DE AUDITORÍA, LAS NORMAS Y EL CÓDIGO DE ÉTICA COMO GUÍAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA: La actividad de auditoría interna en la Oficina Asesora de Control Interno del municipio de Puerto Tejada, Cauca, se autorregulará mediante la adopción de las guías emitidas por el Instituto de Auditores Internos, incluyendo la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna.

La aplicación y el cumplimiento de las Normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos se hará siempre en concordancia con las normas que regulen la actividad de auditoría en el país emitidas por Departamento Administrativo de la Función Pública.

ARTÍCULO 11°.- CÓDIGO DE ÉTICA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA: Con el presente Estatuto, también se adopta el Código de Ética de la actividad de auditoría interna, que se aplicará a todos los profesionales que proveen servicios de aseguramiento (auditoría interna) del municipio de Puerto Tejada, Cauca, con el propósito de promover una cultura ética en el ejercicio de la auditoría interna en la entidad. Este Código no reemplaza, ni modifica ningún código de la organización.

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 10 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Código Postal: 191501

Este Código contiene los compromisos y las responsabilidades éticas, reglas de conducta y principios que deben ser observados en el ejercicio de la Auditoría Interna del municipio de Puerto Tejada - Cauca. En el desarrollo de la auditoría deben observarse como mínimo los principios para la práctica de la auditoría interna y reglas de conducta que regirán las relaciones entre los participantes del proceso.

Los Procesos y Procedimientos de auditoría interna del municipio de Puerto Tejada - Cauca, exigen el cumplimiento de un marco normativo, que garantice el accionar justo, equitativo y con probidad entre el auditor y los actores de la entidad, en las diversas fases de la auditoría.

En cumplimiento de la normativa vigente, es necesario adoptar el Código de Ética para el Ejercicio de la Auditoría Interna. Este código incluye dos componentes esenciales en el ejercicio de la auditoría interna:

- 1.- Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
- 2.- Reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por el auditor interno del municipio de Puerto Tejada-Cauca.

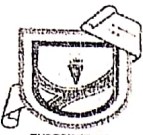
Estas reglas son una ayuda para interpretar los principios en aplicaciones de prácticas, Su intención es guiar la conducta ética del auditor interno. El Código de Ética, junto con el documento "Marco internacional para la práctica profesional de auditoría y otros pronunciamientos" emitido por el Departamento Administrativo de la Función Pública, proporcionan orientación al auditor interno.

ARTÍCULO 12°.-OBJETIVO: Actuar de acuerdo con los valores y principios establecidos en el presente Código de Ética, los cuales constituyen el marco de referencia para la conducta y el comportamiento de los Auditores Internos de la Entidad, a fin de fortalecer la credibilidad y confianza, así como inspirar actitudes de comportamiento congruentes con la ética, dignidad y aptitudes profesionales que se requieren para el ejercicio de la auditoría interna, contribuyendo de esta manera al cumplimiento de los objetivos estratégicos del Municipio de Puerto Tejada - Cauca.

ARTÍCULO 13°.- ÁMBITO DE APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO: Este Código de Ética se aplica a todos los servidores públicos, que ejerzan actividades de aseguramiento (auditoría). El presente Código es de aplicación estricta y obligatoria para todo auditor, independientemente de su condición jerárquica dentro de la dependencia o entidad y la clase de vinculación. El incumplimiento del Código de Ética para el ejercicio de la Auditoría Interna será evaluado y administrado conforme a la normativa vigente y/o a las cláusulas contractuales en caso que apliquen. Si alguna conducta en particular no está contenida en el presente documento, ello no impide su aplicación, cuando con ella se vean afectados los intereses y principios de la gestión pública.

ARTÍCULO 14°.- PRINCIPIOS Y VALORES ÉTICOS: El auditor interno, así como la actividad de auditoría, se orientará por los siguientes principios:

a) **Integridad:** La honestidad es un valor moral positivo vinculado a la verdad y a la transparencia, el desempeño diligente y responsable del trabajo es necesario, así como observar y cumplir los requisitos legales aplicables. Además, el auditor debe

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 11 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Código Postal: 191501

demostrar su competencia y desempeñar su trabajo de manera imparcial. El auditor interno fomentará la credibilidad de la sociedad en las instituciones públicas y contribuirá a generar una cultura de confianza y de apego a la verdad. Una persona íntegra es aquella que es coherente respecto a lo que piensa, dice y hace. Este principio exige al Auditor Interno actuar basado en los Principios, Valores y Reglas.

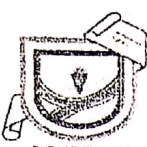
b) Objetividad: El Auditor Interno en el desarrollo de la actividad debe demostrar una actitud imparcial en los juicios, opiniones y sentimientos. Este principio exige al auditor hacer una evaluación equilibrada de todos los aspectos relevantes en el proceso auditado y formar sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas. Este principio permite al auditor dar justo peso a los hechos evaluados. Todas las opiniones e informes del Auditor Interno deberán basarse en evidencias adecuadas y sustentadas, además de ser imparciales, limpias, sin favorecer intereses personales y/o externos, evitando la configuración de algún conflicto de intereses.

c) Confidencialidad: El Auditor Interno respeta el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo. La confidencialidad es la obligación que tiene el auditor interno de guardar la debida reserva sobre la información que han recibido en desarrollo de su actividad, siguiendo los procedimientos formalmente establecidos.

d) Competencia y debido cuidado profesional: El Auditor Interno aplica el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna y deben ejecutar su actividad con diligencia, cuidado y apego a las normas, siempre sujeto a la evaluación de la entidad y de cara a la sociedad.

e) Calidad y mejora continua: Aprender a trabajar con parámetros de calidad, colaborar en la mejora de procesos, enfocando el esfuerzo a la satisfacción del cliente interno y externo. La mejora continua consiste en la aplicación de una evaluación veraz y constructiva que agrega valor y genera oportunidades de mejora.

f) Interés público y valor agregado: Servir con prioridad al interés público, honrar la confianza pública y demostrar su compromiso con la profesión o actividad que cumpla. Procurar mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones en la entidad auditada en beneficio de esta última. El auditor interno se orienta por los siguientes valores: a) Probidad: Rectitud del comportamiento y conducta intachable, honesta, demostrada durante la auditoría y fuera de ella. b) Tolerancia: Respeto a la diversidad de pensamiento, creencias y prácticas de los demás actores en el ejercicio de la auditoría. c) Trabajo en equipo: Considerado como la integración de esfuerzos cooperativos y colaborativos para cumplir con propósitos comunes. d) Independencia: Mantener autonomía entre su accionar y los intereses de las áreas o sectores involucrados, ser objetivo en el análisis de documentos y otros soportes materia de auditoría. e) Honestidad: Observar un comportamiento transparente, honrado, sincero, auténtico e íntegro con los actores de la auditoría y el equipo de trabajo. f) Respeto: Obrar con la mayor consideración y deferencia para con las demás personas sin importar su nivel jerárquico al interior de la entidad, ni su sexo,

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 12 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
	ACTO ADMINISTRATIVOS	Código Postal: 191501

raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica. g) Responsabilidad: Cumplimiento en forma individual y compartida de las tareas asignadas en el marco del proceso de auditoría.

ARTÍCULO 15°.- REGLAS DE CONDUCTA:

a).- OBJETIVIDAD DE LOS AUDITORES INTERNOS

- No aceptarán nada que pueda perjudicar su juicio profesional.
- Informarán las debilidades de control identificadas en desarrollo del trabajo.
- No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la Entidad.
- Informarán oportunamente cualquier conflicto de interés que ponga en riesgo la objetividad en el trabajo de Auditoría.

b).- CONFIDENCIALIDAD LOS AUDITORES INTERNOS:

- No revelarán a terceros la información obtenida en desarrollo de su trabajo, salvo para el cumplimiento de exigencias legales.
- Protegerán la información obtenida y la usarán en forma exclusiva para el desarrollo de su trabajo.
- Cumplirán los procedimientos aprobados en la Entidad para el manejo, protección y divulgación de la información.
- No utilizarán información para lucro personal, o de alguna manera que fuera contraria a la Ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la Entidad.


c).- COMPETENCIA DE LOS AUDITORES INTERNOS:

- Cumplirán las normas, políticas, procedimientos y prácticas aplicables en los diferentes campos del conocimiento requeridos para su trabajo.
- Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.
- Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

d).- INTEGRIDAD LOS AUDITORES INTERNOS:

- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la Ley y la Profesión.
- Respetarán los Valores, Principios y Criterios Éticos y de buen Gobierno de la Entidad.
- Desempeñarán su trabajo con Honestidad, Diligencia y Responsabilidad.
- No participarán, a sabiendas, en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento de la profesión de Auditoría Interna o de la Entidad.
- Mantendrán una actitud propositiva y de respeto frente al auditado y demás grupos de interés con quienes interactúa.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos Legítimos y Éticos de la Entidad.

[Firma manuscrita]

	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA NIT: 891.500.580 – 9 DESPACHO ALCALDE	Código: 120
		Versión: 1
		Página 13 de 13
		Fecha de Emisión: 29/11/2013
		ACTO ADMINISTRATIVOS

e).-CALIDAD Y MEJORA CONTINUA:

.Emplearán métodos y prácticas de calidad en las auditorías.

.Participarán en las actividades de formación y/o perfeccionamiento que le brinde la entidad en su proceso de mejora.

f).-INTERÉS PÚBLICO Y VALOR AGREGADO:

Producto de la auditoría identificará no solo aspectos desfavorables, sino las fortalezas del proceso auditado.

CAPÍTULO V

ARTÍCULO 16°.- COMPROMISO ÉTICO DEL AUDITOR INTERNO

El presente documento reposará en la hoja de vida de cada auditor interno:

Yo, _____ en calidad de auditor interno del municipio de Puerto Tejada, Cauca, CERTIFICO que conozco y entiendo en su totalidad el contenido del Código de Ética del Auditor Interno y me comprometo a cumplirlo, respetarlo y aplicarlo, además de velar porque los comportamientos aquí establecidos marquen mi actuación, de manera que se fortalezca la transparencia, prestigio y credibilidad de mi labor como auditor interno.

Firma del Auditor

Documento de Identidad

CAPÍTULO VI

ARTÍCULO 17°.- VIGENCIA Y DEROGATORIAS.

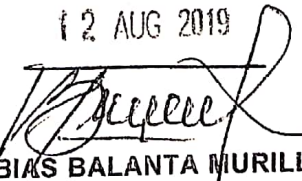
1. Vigencia: El presente Estatuto y Código empezará a regir a partir de la fecha de su aprobación, y deroga las normas que le sean contrarias.

Comuníquese y Cúmplase

Dado en puerto Tejada, a los

12 AUG 2019

de 2019.


TOBIAS BALANTA MURILLO
Alcalde Municipal

Elaboro: Gicela Olave Polo-Jefe Oficina Asesora de Control Interno
Reviso: William Andres Diaz G.-Profesional Universitario