




Estatuto de Auditoría Interna



Oficina de Control Interno


Mayo de 2023

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 2 de 17

CONTENIDO DEL ESTATUTO DE AUDITORÍA

INTRODUCCIÓN.....	3
1. Propósito y Misión	4
2. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna.....	4
3. Autoridad.....	4
4. Independencia y objetividad	6
5. Naturaleza de los servicios	9
6. Alcance de la auditoría interna	11
7. Responsabilidades.....	12
8. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	13
9. Emisión de los resultados de ejecución del Plan de Auditoría-	14
Informes a la alta dirección y al Comité Institucional de	
Coordinación de Control Interno	

GLOSARIO


	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 3 de 17

INTRODUCCIÓN

Mediante el presente documento se establecen los lineamientos que rigen la actividad de la Oficina de Control Interno- OCI, como actividad independiente y objetiva para la evaluación de la gestión institucional. En él se establece el propósito, la autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna en la SFC.

Las normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos – IIA en el Marco Internacional para la Práctica de la Profesión de Auditoría Interna (MIPP), las buenas prácticas a nivel internacional y la normatividad colombiana son los lineamientos para construir el Estatuto de 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 el Departamento Administrativo de la Función Pública.

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 4 de 17

1. Propósito y Misión

El propósito de la auditoría interna de la Superintendencia Financiera de Colombia- SFC es proporcionar servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consultoría, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad.

La Oficina de Control Interno, a partir de su Actividad de Auditoría Interna (AAI), contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la SFC, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

La misión de la auditoría interna es proteger el valor de la Entidad, proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis basados en riesgos.

2. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna

El control interno a nivel nacional fue instituido por la Ley 87 de 1993 y reglamentado por los Decretos 2145 de 1999, 1537 de 2001, 3670 de 2011 y 2374 de 2014, compilados en el Decreto 1083 de 2015 (Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública). Este último, modificado por los Decretos 648 y 1499 de 2017, 338 y 1605 de 2019 y 989 de 2020.


En cumplimiento de lo anterior, el Jefe de la Oficina de Control Interno desarrollará su trabajo de acuerdo con lo establecido en la regulación Colombiana y el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría del Instituto de Auditores Internos "IIA", que incluye los Principios Fundamentales, el Código de Ética, la Definición de la Auditoría Interna y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, con libertad, autonomía técnica y administrativa, sujeto a las leyes y a las instrucciones compatibles con la naturaleza del cargo que le imparta la Entidad.

El Jefe de la Oficina de Control Interno informará periódicamente al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, respecto a la conformidad de la AAI con respecto al Código de Ética y las Normas.


3. Autoridad

El Jefe de Control Interno reportará funcionalmente al Gobierno Nacional y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI) y administrativamente al Superintendente Financiero.

Para establecer, mantener y asegurar que la Oficina de Control Interno de la SFC tiene la autoridad suficiente para cumplir completamente con sus obligaciones, el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno deberá cumplir con las siguientes funciones las cuales están definidas por Resolución:

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 5 de 17

- a) Evaluar el estado del Sistema de Control Interno de acuerdo con las características propias de la Superintendencia Financiera de Colombia 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, los organismos de control y demás necesarios para la evaluación.
- b) Aprobar el Plan de Evaluación Independiente basado en Riesgos 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.
- c) Aprobar el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del auditor, así como verificar su cumplimiento.
- d) Revisar la información contenida en los estados financieros de la Entidad y hacer las recomendaciones a que haya lugar.
- e) Servir de instancia para resolver las diferencias que surjan en desarrollo del ejercicio de auditoría interna.
- f) Conocer y resolver los conflictos de interés que afecten la independencia de la auditoría.
- g) Someter a aprobación del Superintendente Financiero la política de administración del riesgo y hacer seguimiento, en especial a la prevención y detección de fraude y mala conducta.
- h) Evaluar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión implementado por la SFC, a fin de verificar la gestión de la Entidad y generar las recomendaciones.
- i) Determinar si existen alcances inadecuados o limitaciones de recursos para el desarrollo del plan de Auditoría, a partir de la información periódica suministrada por el Jefe de la Oficina de Control Interno.
- j) Evaluar el programa de aseguramiento y mejora de la calidad de auditoría interna.
- k) Recibir comunicaciones periódicas del Jefe de la Oficina de Control Interno sobre el desarrollo del plan general de auditoría interna y otros asuntos.
- l) Formular las preguntas adecuadas a la dirección de la Entidad y al Jefe de la Oficina de Control Interno para determinar si existen alcances inadecuados o limitaciones de recursos.
- m) Las demás asignadas por el Superintendente Financiero.

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 6 de 17

Este comité se encuentra conformado por 9 integrantes del equipo directivo, adicionalmente, pueden asistir los funcionarios responsables de los procesos auditados para presentar los planes de acción definidos con el propósito de mitigar los riesgos identificados en las auditorías realizadas.


El Jefe de la Oficina de Control Interno y los Auditores Internos con estricta responsabilidad por la confidencialidad y la salvaguarda de la información y de los registros, están autorizados por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno a:

- Tener acceso completo, libre y sin restricciones a todas las funciones, registros, propiedad y personal pertinentes, para llevar a cabo cualquiera de sus compromisos, sujeto a su responsabilidad de confidencialidad y salvaguarda de los registros e información, incluso aquellos bajo el control de terceros. La información que le sea otorgada de manera confidencial se debe manejar de acuerdo con las políticas de protección de datos personales y de seguridad de la información y ciberseguridad implementadas por la Entidad y el Código de Ética del Auditor.
- Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo y aplicar las técnicas requeridas para cumplir los objetivos de auditoría y emisión de informes.
- 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 Entidad.
- Desarrollar pruebas de vulnerabilidades en los procesos y procedimientos que permitan identificar potenciales riesgos para la Superintendencia que comprometan la confidencialidad e integridad de la información y recursos de la misma.
- Estar debidamente informados sobre todos los aspectos relevantes en el desempeño de su actividad. Para ello, podrán acudir a las reuniones, comités, mesas de trabajo y foros en que los auditores consideren oportuna su participación, previa consulta al convocante; esta participación se hará con voz, pero sin voto y en la calidad de invitado.

4. Independencia y objetividad

La actividad de auditoría interna debe ser independiente y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo. El Jefe de la Oficina de Control Interno debe tener acceso directo e irrestricto a la alta dirección y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

El Jefe de la Oficina de Control Interno debe comunicarse e interactuar directamente con el Superintendente Financiero y con el Comité Institucional de Coordinación de Control interno, teniendo en cuenta lo establecido en el Esquema de Comunicaciones de la Oficina de Control Interno.

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 7 de 17

Para mantener la independencia, el Jefe de la Oficina se asegurará que la auditoría interna permanezca libre de todas las condiciones que amenacen la capacidad de los auditores internos para cumplir sus responsabilidades de manera imparcial, incluyendo asuntos de selección, alcance, procedimientos, frecuencia, oportunidad y contenido de los informes que realiza. ✓

Si el Jefe de la OCI determina que la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondientes.

Corresponde al Presidente de la República nombrar al Jefe de la Oficina de Control Interno. De acuerdo con la estructura organizacional aprobada, los auditores internos dependen directamente del Jefe de Control Interno, quien, a su vez, reporta administrativamente al Superintendente Financiero y funcionalmente al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y al Gobierno Nacional.

Reportar administrativamente al Superintendente Financiero significa que este último ha de:


- Brindar respaldo a la Actividad de Auditoría Interna posicionándola a un nivel apropiado dentro de la Entidad. ✓
- Facilitar la comunicación directa y abierta de la Actividad de Auditoría Interna con los equipos directivos de la Superintendencia. ✓
- Crear flujos de información adecuados que permitan a la Actividad de Auditoría Interna mantenerse actualizada respecto a las actividades, planes e iniciativas de la Entidad. ✓
- Gestionar los recursos humanos de la Actividad de Auditoría Interna. ✓
- Realizar la solicitud de trabajos de aseguramiento y consultoría que considere necesarios en función de los objetivos y riesgos de la Entidad.
- Aprobar en primera instancia el Estatuto de Auditoría Interna y el plan anual de actividades, incluyendo los recursos humanos y financieros necesarios.

El Jefe de la Oficina de Control Interno debe ratificar ante el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, al menos, anualmente, la independencia que tiene la actividad de auditoría interna dentro de la Entidad.

Las amenazas a la independencia deben contemplarse en todos los niveles, del auditor individual, de cada trabajo, funcional y organizacional. ✓

La actividad de auditoría debe estar libre de injerencias al determinar el alcance de auditoría, al desempeñar su trabajo y al comunicar sus resultados.

Los auditores internos mantendrán la imparcialidad necesaria que les permita cumplir con sus compromisos objetivamente en el ejercicio de la auditoría, de tal manera que se confíe en el producto de su trabajo, no se comprometa la calidad y no subordinen su juicio a otros. ✓

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 8 de 17

Los auditores internos no tendrán responsabilidad operacional directa o autoridad sobre ninguna de las actividades auditadas. En consecuencia, los auditores internos no implementarán controles internos, desarrollarán procedimientos, instalarán sistemas, prepararán registros o participarán en cualquier otra actividad que pueda perjudicar su juicio, incluyendo:

- Evaluar las operaciones específicas de las cuales hayan sido responsables en el año anterior.
- Iniciar o aprobar operaciones externas a los procesos que corresponden a la competencia de la Oficina de Control Interno de la SFC.
- Realizar auditorías en las que pudieran tener conflictos de interés.
- Dirigir las actividades de cualquier funcionario de la Entidad que no sea de la Oficina de Control Interno, con la excepción de los funcionarios 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 Entidad, con excepción de la gestión de los riesgos correspondientes a la actividad de auditoría interna.


Cuando el jefe de la Oficina de Control Interno desarrolle o se espera que desarrolle funciones y/o responsabilidades más allá de auditoría interna, se establecerán salvaguardas para limitar los impedimentos que cuestionen su independencia u objetividad.

Los auditores internos deberán:

- Los auditores internos deben comunicar cualquier conflicto de interés, limitaciones al alcance, restricciones al acceso a los registros, al personal y a los bienes, y limitaciones de recursos tales como el financiero, al Jefe de la Oficina de Control Interno, quien lo comunicará al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- Demostrar objetividad profesional en la recolección, evaluación y comunicación de información sobre la actividad o proceso que se está examinando.
- Hacer evaluaciones equilibradas de todos los hechos y circunstancias disponibles y relevantes.
- Tomar las precauciones necesarias para evitar ser influenciados indebidamente por sus propios intereses o por otros, en la formación de juicios.

Los auditores internos pueden proporcionar servicios de consultoría relacionados a operaciones de las cuales hayan sido previamente responsables, si tuvieran impedimentos potenciales a la independencia u objetividad relacionados con la proposición de servicios de consultoría, deberá declararse esta situación al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y a la alta dirección antes de aceptar el trabajo.

El Jefe de la Oficina de Control Interno confirmará al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, al menos una vez al año, la independencia organizacional de la Actividad de Auditoría Interna a cargo de la Oficina de Control

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 9 de 17

Interno. Así mismo, comunicará a dicho comité cualquier interferencia e implicaciones relacionadas en la determinación del alcance, desarrollo del trabajo y/o la comunicación de los resultados de los trabajos realizados.

Adicionalmente, como mecanismo para fortalecer la independencia de la Actividad de Auditoría Interna en la Superintendencia Financiera de Colombia, el Jefe de la Oficina de Control Interno comunica a través de reportes periódicos, información relacionada con la gestión de la Entidad a los diferentes entes de control externo como son la Contraloría General de la República, la Secretaría de Transparencia, la Procuraduría General de la Nación, el Departamento Administrativo de la Función Pública, la Agencia de Defensa Jurídica del Estado, entre otras.

5. Naturaleza de los servicios

A continuación, se definen los servicios prestados por la auditoría interna:

Servicio de aseguramiento: comprende la tarea de la evaluación objetiva de las evidencias, efectuadas para expresar opinión o conclusión independiente respecto a la Entidad, operación, función, proceso, sistema u otro asunto.


Los servicios de aseguramiento pueden incluir auditorías con terceros previa coordinación con las partes.

Servicio de consultoría: por una parte, comprende las asesorías realizadas a pedido del Superintendente Financiero y/o líderes de los procesos, en este caso, el auditor interno debe mantener la objetividad y no asumir responsabilidades. Por otra parte, entre los servicios de consultoría prestados por la Oficina de Control Interno, se establecen las participaciones que realiza el Jefe de la Oficina de Control Interno en los diferentes comités de la Entidad. Su participación en dichos comités será con voz, pero sin voto y en calidad de invitado, lo cual no afectará las decisiones finales de la administración, inclusive en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en el cual será un invitado permanente con voz y sin voto, así mismo, los boletines que emite la OCI a toda la Entidad como parte de su rol de Enfoque hacia la Prevención.


Los servicios de la auditoría interna ya sean de aseguramiento o de consultoría, son prestados por personal interno de la SFC.

Las funciones de Auditoría Interna de acuerdo con las Normas sobre desempeño 2110/2120/2130 y las definidas en la Ley 87 de 1993:

- a) Evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar el proceso de gobierno en cumplimiento de los siguientes objetivos:
 - Tomar decisiones estratégicas y operativas
 - Supervisar la gestión de riesgos y control

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 10 de 17

- Promover la ética y los valores dentro de la Entidad ✓
 - Asegurar la gestión y responsabilidad eficaz en el desempeño de la Entidad
 - Comunicar la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la Entidad y
 - Coordinar las actividades y la información de comunicación entre el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, los auditores internos y externos y la alta dirección, de acuerdo con el Esquema de Comunicaciones de la Oficina de Control Interno.
- b) Evaluar el diseño, implantación y eficacia de los objetivos, programas y actividades de la Entidad relacionados con la ética. ✓
- c) Evaluar si el gobierno de tecnología de la información de la Entidad apoya las estrategias y objetivos.
- d) Evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, evaluando que: ✓
- Los objetivos de la Entidad apoyan a la misión de la SFC y están alineados con la misma. ✓
 - Los riesgos significativos están identificados y evaluados. ✓
 - Se captura información sobre riesgos relevantes, permitiendo al personal, la dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno cumplir con sus responsabilidades, y se comunica dicha información oportunamente.
- e) Evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y corrupción. ✓
- f) Asistir a la Entidad en las recomendaciones de los controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y efectividad de los mismos y promoviendo la mejora continua. ✓
- g) Evaluar la eficacia y eficiencia de los controles en respuesta al riesgo de gobierno, operaciones y sistemas de información de la Entidad, respecto de lo siguiente: ✓
- El logro de los objetivos estratégicos ✓
 - Fiabilidad y la integridad de la información financiera y operativa
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones y de los programas.
 - Protección de activos, y
 - Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos.
- h) Elaborar y documentar el plan anual de auditoría con un enfoque en riesgos, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. ✓
- i) Establecer un programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la función de auditoría interna. ✓


	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 11 de 17

- j) Elaborar informes con los resultados de las auditorías realizadas y exposición del riesgo, comunicarlos a los responsables de los procesos auditados para la definición de planes de mejoramiento que mitiguen los riesgos identificados. Las comunicaciones se realizan de acuerdo con lo establecido en el Esquema de Comunicaciones de la Oficina de Control Interno. ✓
- k) Establecer un proceso de seguimiento sobre la implementación de los planes de mejoramiento.
- l) Velar por el cumplimiento de leyes, normas, políticas, procedimientos, planes programas, proyectos y metas de la Entidad y recomendar los ajustes necesarios.
- m) Verificar los procesos relacionados con el manejo de recursos, bienes y los sistemas de información de la Entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios. ✓
- n) Fomentar en toda la Entidad la promoción de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en cumplimiento de la misión institucional. ✓
- o) Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana que, en desarrollo del mandato institucional y legal, diseñe la Entidad correspondiente. ✓

6. Alcance de la auditoría interna


- El alcance de las actividades 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. La actividad de auditoría interna evaluará y hará recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la Entidad, dando aseguramiento razonable. ✓
- El alcance de las actividades de Consultoría 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 organizacionales. La prestación de los servicios de Consultoría estará supeditada a la disponibilidad de recursos y al potencial de los trabajos de Consultoría para agregar valor. Estas actividades deberán ser programadas y puestas a consideración del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, con el fin de formalizar sus actividades y alcances, garantizando la independencia y objetividad del personal de auditoría. ✓

7. Responsabilidades

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 12 de 17

El Jefe de Control Interno, además de ser el responsable de los resultados de los servicios de auditoría generados por su equipo de trabajo, tiene a cargo las siguientes responsabilidades:

- a) Asegurar que se ejecute cada compromiso del plan de auditoría interna, incluyendo el establecimiento de objetivos y alcance, la asignación de recursos apropiados y la supervisión diseñada para mantener la calidad de los resultados de auditoría. Adicionalmente, asegura la adecuada documentación de los programas de trabajo y los resultados de las pruebas, así como la comunicación de los resultados del trabajo, con las conclusiones y recomendaciones aplicables a partes interesadas.
- b) Establecer y mantener los procesos y procedimientos adecuados para el desarrollo de la actividad de auditoría interna y asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos diseñados.
- c) Revisar anualmente, el Estatuto de Auditoría y el Código de Ética de los auditores internos y presentarlos al CICCI para su respetiva aprobación.
- d) Presentar para aprobación del CICCI el Plan Anual de Auditoría basado en los riesgos de la Superintendencia, 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. También se debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.
- e) Revisar y ajustar el plan de auditoría interna, según sea necesario, en respuesta a cambios en riesgos, operaciones, programas, sistemas y controles de la SFC.
- f) Comunicar al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno cualquier cambio significativo al plan de auditoría interna.
- g) Presentar para aprobación del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, todos aquellos documentos que así lo requieran.
- h) Seleccionar al personal idóneo para su equipo de trabajo.
- i) Solicitar los programas de capacitación y formación para fortalecer las competencias de su equipo auditor.
- j) Mantener informado al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno sobre las labores realizadas, riesgos residuales inaceptables.
- k) 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

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 13 de 17


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.

- l) Efectuar seguimiento a las observaciones y acciones de mejoramiento, e informar periódicamente al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno cualquier acción no implementada efectivamente.
- m) Asegurar que los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia sean aplicados y defendidos.
- n) Asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos relevantes de la SFC, a menos que tales políticas y procedimientos entren en conflicto con el Estatuto de Auditoría Interna. Cualquier conflicto de este tipo se resolverá o se comunicará al Superintendente Financiero y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.
- o) Asegurar la conformidad de la Actividad de Auditoría Interna con las Normas del MIPP, teniendo en cuenta la acreditación obtenida, una vez los resultados del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) lo respalden, con las siguientes reservas:
 - Si el cumplimiento de ciertas partes de las Normas entra en contradicción con disposiciones legales o reglamentarias colombianas, el Jefe de la Oficina de Control Interno asegurará la revelación apropiada de ello, así como el cumplimiento de todas las demás partes de las Normas.
 - Si las Normas se usan conjuntamente con requerimientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) u otros organismos de control del Estado, el Jefe de Control Interno asegurará que la Actividad de Auditoría Interna cumpla con las Normas.
- p) Asegurar que las tendencias emergentes y las prácticas exitosas están siendo consideradas en la auditoría interna.

Los auditores internos además de cumplir con el **Código de Ética** deben seguir los lineamientos establecidos por el Jefe de Control Interno en los procesos, procedimientos y políticas relacionadas con la actividad de auditoría interna, adicionalmente, deben reportar cualquier conflicto de interés. Así mismo, 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 la reserva.

8. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

El Jefe de la Oficina de Control Interno debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora la calidad (PAMC) que cubra todos los aspectos de la actividad

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 14 de 17

de auditoría interna. El programa incluirá una evaluación del cumplimiento de la AAI con las Normas y una evaluación si los auditores internos aplican el Código de Ética del IIA. El programa también evaluará la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna e identificará oportunidades de mejora.

El programa de aseguramiento y mejora de la calidad debe incluir evaluaciones externas realizadas al menos una cada cinco años por un equipo de evaluación cualificado e independiente, externo a la Entidad, el cual no deberá tener conflictos de interés reales o aparentes (Normas sobre atributos 1312).

El Jefe de la Oficina de Control Interno debe comunicar los resultados del programa de aseguramiento y mejora de calidad a la alta dirección y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y si fuese necesario comunicar el incumplimiento y el impacto ante estas instancias. Así mismo, se deben comunicar los planes de mejoramiento previstos para mejorar la calidad de la actividad de auditoría, teniendo en cuenta el Esquema de Comunicaciones de la Oficina de Control Interno.

Los lineamientos para el desarrollo del PAMC están descritos en el documento "Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad", que se encuentra publicado en el Sistema Integrado de Gestión (SGI).


9. Emisión de los resultados de ejecución del Plan de Auditoría- Informes a la alta dirección y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno

Los resultados significativos de las auditorías se comunicarán al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de manera ejecutiva.

Por cada informe de Auditoría Interna, los responsables de la unidad auditable deberán presentar un plan de mejoramiento que incluya las actividades de control adoptadas para el mejoramiento continuo de los procesos, según las recomendaciones y conclusiones del trabajo de auditoría. En el caso de no formularse plan de mejora el auditado asumirá el riesgo y se informará esta situación al CICCI. Los auditores internos realizarán el seguimiento a la implementación de las acciones de mejora, de acuerdo con los criterios definidos en la metodología establecida en la SFC.

Si un informe final contiene un error u omisión significativos, el Jefe de la Oficina de Control Interno debe comunicar la información corregida a todas las partes que recibieron la comunicación original.

El Jefe de la Oficina de Control Interno es responsable de revisar y aprobar los informes finales del trabajo antes de su emisión y decidir a quiénes y cómo será distribuida dicha comunicación, de acuerdo con el Esquema de Comunicaciones de la Oficina de Control Interno.

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 15 de 17

GLOSARIO

Agregar valor – La actividad de auditoría interna añade valor a la organización y a sus partes interesadas cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la efectividad y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Autoridad – Especifica el acceso total de la actividad de auditoría interna a registros, propiedad física y personal necesario para la ejecución de sus tareas y declara su responsabilidad con respecto a la protección de activos y la confidencialidad.

Código de Ética del Auditor – Es un instrumento para la actividad de auditoría interna que brinda orientación sobre los principios éticos y el comportamiento esperado en el actuar de los auditores internos que participan en el Proceso de Evaluación Independiente de la Superintendencia Financiera, el cual se encuentra documentado y aprobado por el CICCI.

Conflicto de intereses – Se refiere a cualquier relación que vaya o parezca ir en contra del mejor interés de la organización. Un conflicto de intereses podría menoscabar la capacidad de una persona para desempeñar sus obligaciones y responsabilidades de manera objetiva.

Cumplimiento – Adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos.


Gobierno - La combinación de procesos y estructuras implantados por la Administración para informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la SFC con el fin de lograr sus objetivos.

Riesgo: La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que pueda tener un impacto en el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de Probabilidad (frecuencia de ocurrencia de un evento) e Impacto (consecuencia de la ocurrencia del evento).

Control: Cualquier medida que tome la dirección, el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar la seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Independencia – Libertad de condicionamientos que amenazan la capacidad de la actividad de auditoría interna para llevar a cabo sus responsabilidades de forma imparcial.

Marco Internacional para la Práctica Profesional – Marco conceptual que organiza la guía de orientación autorizada para la actividad de auditoría interna, promulgada por el Instituto de Auditores Internos – IIA.

	GUIA		C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA		Versión 9
			Página 16 de 17

Norma – Un pronunciamiento profesional promulgado por el Consejo de Normas de Auditoría Interna que describe los requerimientos para desempeñar un amplio rango de actividades de auditoría interna y para evaluar el desempeño de la auditoría interna.

Objetividad – Es una actitud mental independiente, que permite que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con confianza en el producto de su labor sin comprometer su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna – Son el fundamento para el Marco Internacional para la Práctica Profesional y soportan la efectividad de la auditoría interna.

Procesos de Control – Las políticas, los procedimientos (manuales y automáticos) y las actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos, al nivel que una organización está dispuesta a aceptar.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad – Es diseñado por el jefe de la Oficina de Control Interno, para permitir una evaluación del cumplimiento de las Normas por parte de la actividad de auditoría interna y una evaluación de la aplicación del Código de Ética por parte de los auditores internos. Este programa también evalúa la eficiencia y efectividad de la actividad de auditoría interna e identifica oportunidades de mejora.


Servicios de Aseguramiento – Un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de una organización. Aseguramiento incluye las auditorías integrales y las auditorías normativas.

Servicios de Consultoría – Actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los clientes, cuya naturaleza y alcance están acordadas con los mismos, y están dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la entidad, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión.


Aprobado en la ciudad de Bogotá DC a los 25 días del mes de mayo del año 2023


Doctor Cesar Ferrari

Presidente Comité Institucional de Coordinación de Control Interno


Antonio Gómez

Secretario Técnico

	GUIA	C-GU-CIN-001
	ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	Versión 9
		Página 17 de 17

HISTORIAL DE CAMBIOS

FECHA	VERSION	CAMBIOS
8/07/2020	1	Versión Inicial
9/07/2020	2	Se actualizó con las Normas Internacionales de Auditoria
10/07/2020	3	Se incluyó la tabla de Historial de Cambios
28/10/2020	4	Se actualizo el historial de cambios
23/02/2021	5	Se actualizó el logo de la SFC
24/02/2021	6	Se unificaron los logos de la SFC
30/05/2021	7	Revisión y ajuste de funciones del CICC Inclusión del Esquema de Comunicaciones
23/06/2022	8	Ajuste del documento a partir del Modelo de Estatuto del IIA y el Modelo del Departamento Administrativo de la Función Pública- relacionando los aspectos obligatorios a tener en cuenta. Se integran los demás aspectos del Estatuto anterior al Manual de Auditoría Interna.
01/02/2023	9	En el numeral 4. De Independencia y Objetividad se adicionó un párrafo indicando que, como último recurso para garantizar estas condiciones en la AAI, el Jefe de la OCI puede recurrir a los entes del Gobierno correspondientes, de acuerdo con lo establecido de la oportunidad de mejora del proceso de acreditación de la Actividad de Auditoría Interna.