RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

"Por medio de la cual se adopta el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética de los Auditores Internos que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad, principio y reglas de conducta de los funcionarios adscritos al Proceso de Control Interno en la Empresa de Servicios Públicos de Acacías E.S.P.

LA GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.

En ejercicio de sus facultades legales y estatutarias, en especial las conferidas por los Estatutos de la Empresa adoptados mediante Acuerdo No. 002 de 2011, y en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 87 de 1993, el Decreto 1083 de 2015, el Decreto 648 de 2017 y las decisiones adoptadas por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, 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 púbica.

Que el artículo 269 de la Constitución Política determina que las autoridades correspondientes en las Entidades Públicas están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de Control Interno, de conformidad con lo que disponga la Ley.

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 (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 el artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública", modificado por el artículo 17

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

del Decreto 648 de 2017, dispone que las Unidades u 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 y calidad debe desarrollar auditorías internas alineadas con el marco internacional para la práctica de auditoría interna.

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" 1, 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 la ESPA de Acacias.

Que, para el ejercicio de auditoría interna, de acuerdo con el marco internacional que regula su ejercicio, la entidad debe contar con un Código de Ética, que incluya principios y reglas de conducta.

Que el artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 1083 de 2015, adicionado por el artículo 16 del Decreto 648 de 2017, establece como instrumentos para la actividad de Auditoría Interna a) Código de Ética del Auditor Interno que tendrá como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia de este; 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; c) Estatuto de auditoría, en el cual se establezcan y comuniquen las directrices fundamentales que definirán el marco dentro del cual se desarrollarán las actividades de la Unidad u Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.

Que el artículo 2.2.21.1.6 del citado mismo Decreto 1083, adicionado por el artículo 4 del Decreto 648 de 2017, establece que el Comité Institucional de Coordinación 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 creo 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

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

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 el Decreto 648 de 2017 modificó y adicionó disposiciones del Decreto 1083 de 2015, fortaleciendo el Sistema de Control Interno y definiendo los roles de las Oficinas de Control Interno, orientados al liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, y relación con entes externos de control.

Que el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 2.2.21.1.6 del Decreto 1083 de 2015, aprobó el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor Interno mediante Acta de reunión de fecha 29 de enero de 2026.

Que, en virtud de lo anterior, se requiere adoptar el Estatuto de Auditoría y *Código de ética del auditor,* con el fin de definir y regular las generalidades del ejercicio de la auditoría en la Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P

Que, en mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. Adoptar el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P, que definen el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna, tal y como aparecen contenidos respectivamente en los anexos 1, 2, 3 y 4 que forman parte integral del presente acto administrativo.

ARTÍCULO SEGUNDO. El Jefe de la Oficina de Control Interno ejercerá sus funciones con independencia funcional y reportará administrativamente al Representante Legal y funcionalmente al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, conforme a la normatividad vigente.

Vigilado

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ARTÍCULO TERCERO. Esta Resolución rige a partir de la fecha de su publicación, la cual se realizará en la página de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P y deroga las disposiciones que le sean contrarias.

Dada en Acacías, a los 19 días del mes de marzo de 2026

PUBLÍQUESE Y CÚMPLASE,

MAGDA ISABEL VIDALES MENDEZ
Gerente

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
Revisó: Diana Lucia Alonso Vizcaino	Jefe de la Oficina Jurídica y de Contratación	
Elaboró: María Consuelo Molano Cespedes	Jefe de Oficina de Control Interno	

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ANEXO 1

ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACACIAS E.S.P

CAPITULO I

GENERALIDADES

INTRODUCCIÓN

El presente Estatuto de Auditoría Interna establece el propósito, autoridad, responsabilidades y alcance de la actividad de auditoría interna en la Empresa de Servicios Públicos de Acacías – ESPA. Este documento constituye el marco institucional que orienta el ejercicio de la auditoría interna conforme a las disposiciones normativas vigentes en Colombia y a las normas internacionales de auditoría interna.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. La actividad ayuda a la entidad a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión del riesgo, control y gobierno institucional.

MARCO NORMATIVO

La actividad de auditoría interna en la ESPA se desarrolla conforme al marco normativo colombiano y a las normas internacionales aplicables, entre ellas:

- ✓ Constitución Política de Colombia (artículos 209 y 269).
- ✓ Ley 87 de 1993 – Sistema de Control Interno.
- ✓ Ley 1474 de 2011 – Estatuto Anticorrupción.
- ✓ Decreto 1083 de 2015 – Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública.
- ✓ Decreto 648 de 2017 – Roles de las Oficinas de Control Interno.
- ✓ Decreto 1499 de 2017 – Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).
- ✓ Decreto 1499 de 2017 Integra MECI al Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Dimensión de Control Interno (MECI)
- ✓ Global Internal Audit Standards, emitidas por el IIA y vigentes internacionalmente desde enero de 2025.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

- ✓ **PROPÓSITO DE LA AUDITORÍA INTERNA:** El propósito de la Auditoría Interna de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P, 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 Empresa.

- ✓ En este sentido, La Oficina Asesora de Control Interno, 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 Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P,

- ✓ **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 a la ESPA, la toma de decisiones oportunas frente al quehacer institucional y la mejora continua.

CAPITULO II
MARCO DE ACTUACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

ARTÍCULO 1. DENOMINACIÓN: Para todos los efectos legales se denomina **Control Interno** al conjunto de actividades, operaciones y actuaciones realizadas con independencia para el mejoramiento institucional y el cumplimiento de los objetivos previstos de la organización.[1]

ARTÍCULO 2. OBJETIVO: El Estatuto de Auditoría Interna de la Empresa de Servicios Públicos de Acacias E.S.P, tiene como objetivo establecer las directrices institucionales que regulan la actividad de auditoría interna dentro de la ESPA, definiendo su propósito, autoridad, responsabilidades, independencia y alcance, con el fin de garantizar una evaluación independiente y objetiva del Sistema de Control Interno.

ARTÍCULO 3. INDEPENDENCIA. La Oficina de Control Interno debe mantener independencia organizacional y funcional. El jefe de control interno reportará directamente al representante legal y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

[1] Adaptado del INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COLOMBIA – IIA. Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Actualizado a Enero de 2013. Capítulo. III

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ARTÍCULO 4. AUTORIDAD. La auditoría interna tiene autoridad para acceder a toda la información institucional necesaria para el cumplimiento de su función.

ARTÍCULO 5. RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA.

El Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, en el cumplimiento de su función evaluadora y asesora y en el marco del ejercicio de la auditoría interna, será responsable de:

a) Establecer un Programa Anual de Auditoría, basado en los riesgos de la organización, que incluya las solicitudes del Representante Legal, Directivos y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la ESPA, 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 efectivamente 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 Institucional de Coordinación de Control Interno de la ESPA, para su revisión y aprobación, e igualmente comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.

c) Informar periódicamente al Representante Legal y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la ESPA, 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 Empresa 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 los informes las exposiciones de riesgos, cuestiones de control y otros asuntos necesarios o requeridos por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno de la ESPA-

f) Establecer un proceso de seguimiento para evaluar que los planes de mejoramiento producto de las auditorías se han gestionado adecuadamente y verificar la efectividad 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 de la ESPA, cuando la Auditoría Interna considere que se ha aceptado un nivel de riesgo residual inaceptable para la Empresa y que no se han implementado las acciones de mejora requeridas.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

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 y, de ser el caso, informar de los resultados al responsable del Control Interno Disciplinario al interior de la Empresa y/o instancias correspondientes para las acciones que se requieran en el marco de sus competencias.

i) Utilizar las tecnologías y herramientas disponibles que le permitan realizar su labor con efectividad y confiabilidad.

j) Coordinar actividades con otros proveedores internos y externos de servicios de auditoría y asesoría para asegurar una cobertura adecuada y optimizar recursos.

k) 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.

l) Fomentar el desarrollo de la Cultura del Control, basada en la ética y los valores de la entidad.

m) 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.

n) Motivar la generación de propuestas de mejoramiento institucional y recomendar mejores prácticas en temas de competencia de la entidad.

o) Desarrollar diagnósticos, que permitan identificar tanto los aspectos que favorezcan, como aquellos que dificulten el logro de los objetivos y resultados institucionales.

p) 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 gerencia alta y media reflexionar y facilitar la toma de decisiones.

q) Priorizar las labores de asesoría teniendo en cuenta las necesidades de la Empresa, los puntos críticos de los resultados de las Auditorías Internas o Externas y el Plan Estratégico Institucional.

r) Brindar opinión y generar alertas sobre el impacto que puede generar la entrada en vigor de nuevas regulaciones y disposiciones normativas.

s) 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 resuelvan las causas identificadas, ajustadas a las capacidades y necesidades de la entidad.

ARTÍCULO 6. INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD. La actividad de la 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.

Para asegurar la independencia y objetividad de la actividad de auditoría interna en la entidad se deberá:

- Dar estricto cumplimiento al Código de Ética del auditor, adoptado por la ESPA, mediante el presente Acto Administrativo.
- 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 y demás procesos de competencia de la oficina de control interno.

CAPÍTULO III.

FUNCIONES, RESPONSABILIDADES Y ROLES.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ARTÍCULO 7. 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 esta 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 de la Empresa de Servicios Públicos, el cual hace parte de la presente Resolución.

ARTÍCULO 8. 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:**

- Planear y gestionar 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 Empresa 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.

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.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ARTÍCULO 9. ENFOQUE BASADO EN LA EVIDENCIA. El método racional para lograr conclusiones de auditorías confiables y reproducibles en un proceso sistemático de auditoría, deberá tener como fundamento que la evidencia de auditoría deberá ser verificable. En general se basará en muestras de la información disponible, ya que la auditoría se lleva a cabo en un periodo de tiempo definido y con recursos limitados.

ARTÍCULO 10. ENFOQUE BASADO EN EL RIESGO. El enfoque basado en el riesgo es un enfoque de auditoría que considere riesgos y oportunidades. El enfoque basado en el riesgo deberá afectar sustantivamente la planificación, realización y reporte de las auditorías para asegurar que están enfocadas en asuntos que son significativos para el cliente de la auditoría, y para lograr los objetivos del programa de auditoría.

ARTÍCULO 11°. 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 Coordinación de Control Interno.

ARTÍCULO 12. 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, modificada y complementada por la Ley 2195 de 2022 y demás normas concordantes.

CAPITULO IV

EJECUCIÓN, SEGUIMIENTO Y MEJORA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ARTÍCULO 13. Plan Anual de Auditoría Interna. La Oficina de Control Interno elaborará anualmente el Plan Anual de Auditoría Interna, con fundamento en el análisis de riesgos institucionales, los objetivos estratégicos de la Empresa, los requerimientos legales y regulatorios, los resultados de auditorías previas y las solicitudes de la Alta Dirección y organismos de control.

El Programa Anual de Auditoría deberá ser presentado al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para su conocimiento y seguimiento.

Artículo 14. Enfoque Basado en Riesgos. La planeación de las actividades de auditoría interna se desarrollará bajo un enfoque basado en riesgos, priorizando aquellos procesos, proyectos, programas o actividades que representen mayor impacto para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

La Oficina de Control Interno podrá actualizar sus prioridades cuando se identifiquen riesgos emergentes o cambios significativos en el entorno institucional.

Artículo 15. Modalidades de Auditoría y Seguimiento. La actividad de auditoría interna podrá desarrollarse mediante:

a) Auditorías de gestión.
b) Auditorías de cumplimiento.
c) Auditorías financieras o presupuestales.
d) Auditorías especiales o extraordinarias.
e) Evaluaciones independientes del Sistema de Control Interno.
f) Seguimientos a planes de mejoramiento.
g) Verificaciones requeridas por la normatividad vigente.

Artículo 16. Desarrollo de los Trabajos de Auditoría.
Las auditorías se ejecutarán de conformidad con metodologías, procedimientos y técnicas de auditoría reconocidas, garantizando evidencia suficiente, competente, relevante y útil para sustentar los resultados y conclusiones.

Los trabajos deberán documentarse adecuadamente y conservarse conforme a las normas de gestión documental aplicables.

Artículo 17. Comunicación de Resultados. Los resultados de auditoría serán comunicados oportunamente a los responsables de los procesos evaluados y a la Alta Dirección mediante informes que contengan como mínimo:

a) Objetivo y alcance.
b) Metodología aplicada.
c) Hallazgos, observaciones o fortalezas identificadas.
d) Conclusiones.
e) Recomendaciones de mejora.

Artículo 18. Planes de Mejoramiento y Seguimiento. Los responsables de los procesos auditados deberán formular e implementar las acciones de mejora derivadas de las auditorías, dentro de los plazos establecidos.

La Oficina de Control Interno realizará seguimiento periódico al cumplimiento de dichas acciones e informará los resultados a la Alta Dirección y al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

CAPITULO V
ASEGURAMIENTO Y MEJORA

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

Artículo 19. Evaluaciones Internas. El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad cuando exista incluirá evaluaciones internas permanentes y autoevaluaciones periódicas sobre el desempeño de la actividad de auditoría interna.

Artículo 20. Evaluaciones Externas. Cuando resulte procedente conforme a las disposiciones legales, lineamientos técnicos o decisiones institucionales, la actividad de auditoría interna podrá ser objeto de evaluaciones externas independientes.

Artículo 21. Indicadores de Desempeño. La Oficina de Control Interno establecerá indicadores que permitan medir el cumplimiento del Programa Anual de Auditoría, la oportunidad de los informes, el nivel de implementación de acciones de mejora y demás aspectos relevantes para evaluar su gestión.

Artículo 22. Mejoramiento Continuo. Los resultados de las evaluaciones internas y externas constituirán insumo para la adopción de acciones orientadas al fortalecimiento permanente de la actividad de auditoría interna y del Sistema de Control Interno de la Empresa.

CAPÍTULO VI
RELACIONAMIENTO INSTITUCIONAL Y LÍNEAS DE DEFENSA

Artículo 23. Relación con la Alta Dirección. La Oficina de Control Interno mantendrá una comunicación permanente y objetiva con la Gerencia y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, suministrando información relevante para la toma de decisiones y el fortalecimiento institucional.

Artículo 24. Relación con los Responsables de Procesos. Los líderes y responsables de procesos deberán brindar a la Oficina de Control Interno el apoyo necesario para el desarrollo de sus funciones, facilitando el acceso a la información, documentación, sistemas, instalaciones y demás recursos requeridos para el ejercicio de la auditoría interna.

Artículo 25. Relación con Organismos de Control. La Oficina de Control Interno apoyará la coordinación institucional frente a los organismos de control y vigilancia, sin perjuicio de las competencias propias de cada dependencia responsable de atender los requerimientos respectivos.

Artículo 26. Relación Funcional con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno
La Oficina de Control Interno mantendrá una relación funcional y de coordinación permanente con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en su calidad de instancia orientadora del Sistema de Control Interno de la Empresa.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

En desarrollo de esta relación, la Oficina de Control Interno presentará al Comité, para su conocimiento y seguimiento, el Programa Anual de Auditoría Interna, los resultados de las auditorías y evaluaciones realizadas, el estado de los planes de mejoramiento, los informes requeridos por la normatividad vigente y demás asuntos relacionados con el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

Las recomendaciones emitidas por el Comité no afectarán la independencia y objetividad de la actividad de auditoría interna ni interferirán en el ejercicio autónomo de las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno por la Constitución, la ley y las demás disposiciones aplicables.

Artículo 27. Modelo de Líneas de Defensa. La Empresa adoptará el Modelo de Líneas de Defensa como esquema de coordinación para la gestión del riesgo y el fortalecimiento del control interno, así:

a) **Primera línea de defensa:** responsables de procesos y servidores que ejecutan las actividades institucionales.
b) **Segunda línea de defensa:** dependencias encargadas de orientar, monitorear y supervisar la gestión del riesgo, el cumplimiento normativo y los controles institucionales.
c) **Tercera línea de defensa:** Oficina de Control Interno, mediante evaluación independiente y objetiva.

Artículo 28. Coordinación Institucional para la Gestión del Riesgo. La Oficina de Control Interno promoverá la articulación de las diferentes líneas de defensa, fortaleciendo la cultura del autocontrol, la gestión del riesgo y la mejora continua en la Empresa.

CAPÍTULO VII
DISPOSICIONES FINALES

Artículo 29. Interpretación y Aplicación. Las disposiciones contenidas en el presente Estatuto deberán interpretarse de conformidad con la Constitución Política, la ley, los lineamientos del Sistema de Control Interno, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG y las demás normas aplicables.

Artículo 30. Actualización del Estatuto. El presente Estatuto podrá ser revisado y actualizado cuando se produzcan modificaciones normativas, cambios organizacionales o ajustes metodológicos que hagan necesaria su actualización. Las modificaciones deberán adoptarse mediante el acto administrativo correspondiente.

Artículo 31. Divulgación. La Gerencia General y la Oficina de Control Interno promoverán la divulgación y apropiación del presente Estatuto entre los servidores

públicos y colaboradores de la Empresa, con el fin de fortalecer la cultura de control y mejoramiento continuo.

Artículo 32. Vigencia. El presente Estatuto de Auditoría Interna rige a partir de la fecha de su adopción y deroga las disposiciones internas que le sean contrarias.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ANEXO 2

CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO DEL EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACACÍAS E.S.P.

CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO

ARTÍCULO 1°. - AMBITO DE APLICACIÓN: El Código de Ética de la actividad de Auditoría Interna de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESP. - ESPA, integra un conjunto de principios, valores y directrices éticas para el óptimo desarrollo de la gestión y labor de la Auditoría y las relaciones con los grupos de interés con los cuales interactúa.

El presente código de Ética, aplica para los servidores públicos que se acrediten y ejerzan el rol de Auditores de la Oficina de Control Interno de la ESPA, y demás, que formen parte del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG; su cumplimiento es obligatorio, presente en sus acciones y con merito disciplinario, establecidos en el presente Código y la ley 1952 de 2019, por medio de la cual se expide el código general disciplinario.

PARÁGRAFO: El Código de Ética de la actividad de Auditoría Interna no reemplaza, ni modifica ningún código de la organización.

ARTICULO 2°. – OBJETO DEL CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO: El Código de Ética de la actividad de Auditoría Interna de la ESPA, tiene como objeto, establecer las pautas que promuevan una cultura ética y moral en la actividad de Auditoría Interna, a través del adecuado actuar de los Auditores Internos reconocidos por la entidad y de la difusión de sus criterios y hallazgos.

ARTICULO 3°. – PRINCIPIOS ÉTICOS: Los Auditores Internos de la ESPA, deberán aplicar y cumplir los siguientes principios y reglas de conducta, en el desarrollo de sus acciones:

PRINCIPIOS	REGLAS DE CONDUCTA
Integridad: La integridad de los Auditores Internos establece confianza y por lo tanto provee la base para confiar en su juicio ético, moral e imparcial.	• Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia, imparcialidad, objetividad y responsabilidad. • Respetarán las leyes y divulgarán lo

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

PRINCIPIOS	REGLAS DE CONDUCTA
	que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión. • No participarán a sabiendas en una acción ilegal o de actos que vayan en detrimento de la actividad de Auditoría Interna o de la Entidad. • Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos, éticos y morales la Empresa. • No incurrirá en falta, que conlleve al incumplimiento de deberes, extralimitación en el ejercicio de derechos y funciones, prohibiciones y violación del régimen de inhabilidades, incompatibilidades, impedimentos y conflicto de intereses.
Objetividad: La objetividad requiere que los auditores internos evalúen equilibradamente todas las circunstancias relevantes y no subordinen su juicio a otras personas y tampoco se dejen influir indebidamente por sus propios intereses o por los de otros (grupos de interés).	• No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la Entidad. • No aceptarán nada que pueda perjudicar su juicio profesional. • Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y de no ser divulgados, pudieran alterar el informe de las actividades sometidas a revisión.
Confidencialidad: Los Auditores Internos de la ESPA, respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no la divulgaran sin la debida autorización, a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo. Darán importancia al término reserva en el ejercicio de su labor.	• Salvaguardaran la información adquirida en el transcurso de su trabajo, como su reserva en el desarrollo de Auditorias y Seguimientos. • No utilizarán información para lucro personal o que de alguna manera fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la Entidad.
Competencia: Los Auditores Internos aplican su conocimiento, las aptitudes y experiencias	• Participarán sólo en aquellos procesos para los cuales tengan los

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

PRINCIPIOS	REGLAS DE CONDUCTA
necesarias, al desempeñar los servicios de auditoría; e igualmente en el desarrollo de sus labores y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.	suficientes conocimientos, aptitudes, experiencia e idoneidad. • Desempeñarán todos los procesos de Auditoría Interna de acuerdo con los requisitos legales, técnicos y las normas de auditoria generalmente aceptadas. • Mejorarán continuamente sus habilidades, la efectividad y calidad de sus servicios. • Deberán ser idóneos y certificados; contar con el conocimiento y la experiencia acreditada.
Debido Cuidado Profesional: Los funcionarios de la Auditoría Interna deben ejecutar sus actividades con la debida diligencia, guardando el cuidado, la pericia y el buen juicio profesional, todo en total apego a la normativa legal y técnica aplicable, y bajo los procedimientos e instrucciones pertinentes.	• Emitir juicios basado en evidencias. • Ser garante del manejo de la información producto del ejercicio de auditoría
Interés Público y Valor Agregado: El Auditor interno, en todos los casos, debe servir con prioridad al interés público, honrar la confianza pública y demostrar su compromiso con la profesión o actividad que cumpla. Procurará mejorar la eficiencia y efectividad de las operaciones en la entidad auditada en beneficio de esta última.	• Producto de la auditoría identificar no solo aspectos desfavorables sino las fortalezas del proceso auditado.

ARTICULO 4°. – COMPROMISOS DEL AUDITADO: Los Auditados deberán garantizar las siguientes acciones:

- ✓ Adecuarán los recursos necesarios para ejecutar las Auditorías.
- ✓ Dispondrán del tiempo suficiente para atender el proceso
- ✓ Facilitaran de manera oportuna la entrega de la información requerida por el Equipo Auditor.
- ✓ Los Directivos, responsables y líderes del proceso, deberán respetar la independencia, autonomía e integralidad del Equipo Auditor.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

- ✓ Garantizaran la veracidad y oportuna entrega de la información suministrada al Auditor.

- ✓ Serán responsables, por la oportuna preparación y presentación de la información relacionada con todo el asunto o proceso objeto de evaluación por la Oficina de Control Interno de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESP. - ESPA.

- ✓ Entregaran de manera oficial toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados con el asunto a evaluar por la Oficina de Control Interno de la ESPA., atendiendo los requerimientos hechos por el equipo de auditoría; dicha información es válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso.

- ✓ Confirmaran la responsabilidad por la información suministrada a la Oficina de Control Interno de la ESPA, y revelaran los resultados de la Gestión y que la misma no tiene errores importantes o relevantes.

- ✓ No ocultaran información acerca de irregularidades que comprometan a la Empresa o a los servidores públicos que desempeñan funciones importantes dentro de la Entidad, que comprometan a la ESPA u otros servidores, en hechos de corrupción administrativa o que pudieran tener un efecto importante sobre los trámites surtidos en el asunto a auditar (área, proceso).

- ✓ Darán a conocer, de las irregularidades que comprometan a la Empresa de Servicios Públicos de Acacias ESP, a los servidores públicos que desempeñaron y/o desempeñan funciones importantes dentro de este, que comprometan al mismo, en hechos de corrupción administrativa.

ARTICULO 5°. – COMPROMISOS DE LOS AUDITORES INTERNOS.

Los servidores públicos del ESPA, formados como auditores internos se comprometerán a:

- Procesar y presentar la Planeación de la Auditoria, conforme al Plan de Acción, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

- Participar en la ejecución de las Auditorias asignadas

- Disponer del tiempo necesario para ejecutar la Auditoría.

- Participar en los ejercicios de actualización que lidere o emprenda la Empresa o realizar de manera personal la actualización en las normas y procedimientos de Auditoría Interna.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

- Desarrollar el ejercicio Auditor según lo planificado.
- Mantener la confidencialidad de las Auditorías.
- Reportar los hallazgos detectados a los líderes de Procesos o a quien haga sus veces.
- Procesar el Informe de Auditoría instruyendo al auditado sobre el proceso de formulación del plan de mejoramiento, haciendo énfasis en las acciones correctivas y preventivas.
- Cumplir cabalmente los principios éticos consagrados en el presente Código de Ética del ESPA.

ARTICULO 6°. – INCUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO: El incumplimiento El Código de Ética de la actividad de Auditoría Interna del ESPA, será evaluado y administrado de conformidad con el Código General Disciplinario, ley 1952 de 2019 y de las demás que a futuro la complementen y/o reemplacen.

El hecho de que una conducta particular no se halle contenida en las Reglas de Conducta no impide que ésta sea considerada inaceptable o como un descrédito, y en consecuencia puede hacer que se someta a acción disciplinaria al funcionario.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ANEXO 3

COMPROMISO ETICO DEL AUDITOR INTERNO

Yo, _____, en mi calidad de Jefe de la Oficina de Control Interno de Gestión de la Empresa de Servicios Públicos de Acacías ESP, manifiesto bajo la gravedad de juramento que:

1. Conozco, comprendo y me adhiero a los principios y normas establecidos en el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos (IIA), así como a las disposiciones aplicables del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG y demás normativa vigente en materia de control interno en Colombia.

2. Me comprometo a ejercer la función de auditoría interna con observancia de los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia profesional, garantizando la independencia mental y funcional en el desarrollo de mis actuaciones.

3. Actuaré con diligencia profesional y debido cuidado, aplicando las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (IPPF), asegurando la calidad, oportunidad y confiabilidad de los trabajos de auditoría.

4. Me comprometo a salvaguardar la confidencialidad de la información obtenida en el ejercicio de mis funciones, utilizándola exclusivamente para los fines propios de la auditoría interna y conforme a la normativa aplicable.

5. Declararé oportunamente cualquier situación que pueda generar conflictos de interés o afectar mi independencia, absteniéndome de participar en actividades donde dicha independencia pueda verse comprometida.

6. Promoveré el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, la gestión del riesgo, la transparencia, la mejora continua y el cumplimiento de los objetivos institucionales, en concordancia con los lineamientos del MIPG.

7. Ejerceré mis funciones con responsabilidad, imparcialidad y respeto por el marco legal, contribuyendo al fortalecimiento de la confianza institucional y la buena gobernanza.

El presente compromiso se suscribe para efectos institucionales y como garantía del cumplimiento de los estándares éticos y profesionales aplicables a la auditoría interna.

_____
Jefe Oficina de Control Interno
TP.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

ANEXO 4.

CARTA DE REPRESENTACIÓN Y COMPROMISO

Acacías, XX de XX de 202XX

Doctor(a)
XXXXXXXXXXX
Jefe de Oficina de Control Interno
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACACIAS
E.S.D.

Asunto: **Carta de Representación y Compromiso**

Respetada doctora:

En el marco del proceso de auditoría interna adelantado por la Oficina de Control Interno, correspondiente al Proceso de _____, de conformidad con el Programa Anual de Auditoría de la vigencia 202X, aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, nos permitimos manifestar, bajo la gravedad de juramento y a la fecha de suscripción de la presente, lo siguiente:

1. **Responsabilidad sobre la información:** Somos responsables de la preparación, integridad, veracidad, oportunidad y presentación de la información relacionada con el proceso objeto de auditoría.

2. **Entrega de información:** Nos comprometemos a suministrar de manera oportuna toda la información, documentación y soportes requeridos por el equipo auditor, garantizando que la misma es completa, válida y suficiente para los fines del proceso de auditoría.

3. **Veracidad de la información:** Confirmamos que la información suministrada no contiene errores materiales ni omisiones relevantes que puedan afectar los resultados de la auditoría.

4. **Revelación de irregularidades:** Manifestamos que, a la fecha, no tenemos conocimiento de hechos, irregularidades o actos que puedan comprometer la gestión de la Empresa o de sus servidores públicos en materia de corrupción administrativa o incumplimiento normativo.

RESOLUCIÓN Nro. 243
19 de marzo de 2026

5. **Deber de informar:** En caso de que con posterioridad a la firma de la presente se identifiquen hechos relevantes o irregularidades, nos comprometemos a informarlos de manera inmediata a la Oficina de Control Interno.

La presente carta se suscribe para los fines pertinentes dentro del proceso auditor.

Cordialmente,

_____

Nombre completo
Líder de Proceso _____