

**REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA**

---

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERIA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**

**Diciembre 28 de 2021**



**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001****REGISTRO DE CAMBIOS**

<b>Versión</b>	<b>Causa del Cambio</b>	<b>Área Responsable del Cambio</b>	<b>Fecha del Cambio</b>
1.0	Documento inicial	Jorge Luis Malaver	Mayo 21 de 2010
2.0	Actualización	Carlos Arturo Mejía	Julio 10 de 2018
3.0	Cambio de código y Cambio de estructura organizacional	Departamento de Auditoría Interna	Diciembre 28 de 2021

**CONTROL DE DISTRIBUCIÓN**

<b>Nombre y Apellidos</b>	<b>Área</b>	<b>N° de copias</b>

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1</b>	<b>OBJETO .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>ALCANCE .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>REFERENCIAS NORMATIVAS.....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>CONSIDERACIONES GENERALES .....</b>	<b>5</b>
<b>4.1</b>	<b><i>MISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....</i></b>	<b>5</b>
<b>4.2</b>	<b><i>VISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....</i></b>	<b>6</b>
<b>4.3</b>	<b><i>INDEPENDENCIA, OBJETIVIDAD Y AUTORIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.....</i></b>	<b>6</b>
<b>4.4</b>	<b><i>POLÍTICA DE EVALUACIÓN INTERNA.....</i></b>	<b>8</b>
<b>4.5</b>	<b><i>CÓDIGO DE ÉTICA .....</i></b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DE AUDITORÍA INTERNA.....</b>	<b>9</b>
<b>6</b>	<b>ADMINISTRACIÓN Y CAMBIOS DEL ESTATUTO .....</b>	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>ANEXOS.....</b>	<b>10</b>

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



## **1 OBJETO**

El Estatuto de Auditoría Interna (en adelante el "Estatuto") tiene como objetivo definir y comunicar el propósito, autoridad y responsabilidad de la función de Auditoría Interna; establece el marco de las actividades independientes y objetivas de aseguramiento y consultoría con el propósito de agregar valor y contribuir al logro de la misión y visión empresarial y al cumplimiento y desarrollo de los principios éticos que rigen a Refinería de Cartagena S.A.S. (en adelante "Refinería de Cartagena") y al Grupo Empresarial Ecopetrol.

El Estatuto tiene como objetivo generar recomendaciones de valor para la organización a fin de fortalecer los procesos de gobierno, riesgo, control y la eficacia de las operaciones.

## **2 ALCANCE**

El Estatuto regula las actividades relacionadas con la prestación de servicios de aseguramiento y consultoría efectuados por el Departamento de Auditoría Interna de la Refinería de Cartagena.

### **Aseguramiento**

Los servicios de aseguramiento comprenden la evaluación objetiva por auditores internos de las evidencias, para proporcionar una opinión o conclusión independiente de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control".

### **Consultoría**

Los servicios de consultoría comprenden aquellas actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionados a los clientes (Administración y responsables de los procesos bajo revisión) cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, sin que los auditores internos asuman responsabilidades de gestión. Los trabajos de consultoría pueden realizarse siempre y cuando no representen conflicto de intereses con la función de Auditoría Interna o se aparten de las obligaciones frente al Comité de Auditoría de Junta Directiva (CAJD).

Los trabajos de Consultoría estarán formalmente definidos en acuerdos escritos entre la Administración solicitante y el Departamento de Auditoría. Las actividades de consultoría o la participación en proyectos especiales deben ser formalizados mediante acta firmada con la aprobación del CAJD. Los resultados de los trabajos de Consultoría y/o Asesoría serán informados a la Presidencia y a al CAJD, teniendo en cuenta el impacto y probabilidad de materialización de riesgos significativos para la Refinería de Cartagena.

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



Este Estatuto hace parte de la estructura normativa que rige el desempeño de la función de auditoría interna, por tanto, su cumplimiento es obligatorio para los miembros del Departamento de Auditoría Interna.

### **3 REFERENCIAS NORMATIVAS**

El *Estatuto de Auditoría Interna* de Refinería de Cartagena, se soporta principalmente en lo establecido en las normas internacionales para la práctica de auditoría interna emitidas por el Instituto Internacional de Auditores Internos, en particular: Normas sobre atributos (1000 al 1322) y Normas sobre Desempeño (2000 al 2600).

El presente estatuto también se estructura con base en normas internas de la compañía y las normas dictaminadas por el IIA con impacto en el desempeño de las actividades de la Auditoría Interna y en las definiciones del Comité de Auditoría de la Junta Directiva (en adelante CAJD) respecto del funcionamiento y la estructura del Departamento de Auditoría Interna de Refinería de Cartagena. También se encuentra enmarcado dentro del ámbito normativo de la práctica de auditoría interna establecida por el Instituto Internacional de Auditores Internos<sup>1</sup>, así como dentro de los lineamientos operativos, normativos y administrativos de la Refinería de Cartagena y la Gerencia Corporativa de Auditoría (GCA) de Ecopetrol.

### **4 CONSIDERACIONES GENERALES**

#### **4.1 MISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

*Auditoría interna* proporciona servicios de aseguramiento y asesoría independientes y objetivos, concebidas para agregar valor y mejorar las operaciones de Refinería de Cartagena con base en un equipo humano de alto desempeño, cumpliendo parámetros de calidad y adoptando los estándares y normas internacionales de auditoría.

Ayuda a cumplir los objetivos empresariales, teniendo presente la pertenencia de Refinería de Cartagena a un grupo empresarial, aportando un enfoque sistemático y disciplinando para evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control; con el fin de dar y seguir fortaleciendo la confianza en nuestros accionistas, afiliadas, clientes, entes de control, comunidad y demás grupos de interés.

<sup>1</sup> Instituto Internacional de Auditores Internos (IIA): Voz global de la profesión de auditoría interna, su principal defensor, reconocido líder y principal educador. [www.global.theiia.org](http://www.global.theiia.org)

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



## **4.2 VISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

Ser una función de auditoría interna reconocida como un órgano de verificación independiente que actúa con responsabilidad, objetividad, pericia y altos valores éticos, orientado al mejoramiento continuo de los procesos y al mantenimiento efectivo del sistema de control interno<sup>2</sup>.

## **4.3 INDEPENDENCIA, OBJETIVIDAD Y AUTORIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

La independencia y objetividad de auditoría interna son elementos esenciales para garantizar la calidad y efectividad de las actividades de aseguramiento y asesoría. Por esta razón, auditoría interna mantendrá su independencia en la Refinería de Cartagena y su personal actuará de manera objetiva e imparcial.

### **Independencia**

Los funcionarios de Auditoría Interna de la Refinería de Cartagena dependerán directamente del Departamento de Auditoría Interna, quien a su vez dependerá funcionalmente del Comité de Auditoría de la Junta Directiva (CAJD) y administrativamente de la Presidencia de la Refinería de Cartagena. De esta manera, el área podrá determinar su alcance, desempeñar su trabajo y comunicar sus resultados de manera libre y autónoma.

Cualquier limitación en el desempeño de sus funciones deberá ser comunicada al comité de Auditoría de la Junta Directiva.

En relación con la dependencia funcional, el CAJD será responsable de:

- Aprobar el Estatuto de Auditoría Interna y las modificaciones sugeridas por el Jefe del Departamento de Auditoría Interna.
- Aprobar el Plan General de Auditoría (PGA) basado en riesgos y sus modificaciones.
- Recibir comunicaciones del Jefe del Departamento de Auditoría Interna respecto a los asuntos que este considere necesarios.
- Aprobar el Presupuesto asignado al Departamento de Auditoría Interna y el plan de recursos.
- Aprobar lo relacionado con el nombramiento, cese y desempeño del Jefe del Departamento de Auditoría Interna.

---

<sup>2</sup> Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

AEC- COSO <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



La Presidencia de Refinería de Cartagena por su parte:

- Administrará el recurso humano y las políticas del personal, incluyendo sus retribuciones.
- Administrará los asuntos de información y comunicación.
- Administrará las políticas y procedimientos documentales de la actividad de Auditoría Interna.

El presupuesto asignado para el desarrollo de las actividades de Auditoría Interna será definido por la Administración y el Departamento de Auditoría Interna y finalmente aprobado por el CAJD.

En ejercicio de su independencia, el equipo del Departamento de Auditoría Interna está facultado para:

- Acceder a todos los registros, al personal y a los bienes relevantes y necesarios para la ejecución de los trabajos.
- Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo y aplicar las técnicas requeridas para cumplir los objetivos de auditoría.
- Solicitar la colaboración necesaria del personal en las áreas de la empresa en las cuales se realizan las auditorías, así como de servicios especializados internos y/o externos a la Organización.
- Comunicar al CAJD cualquier limitación en el alcance.

### **Objetividad**

El equipo de Auditoría Interna debe ser objetivo e imparcial en el ejercicio de su trabajo, por lo tanto, no podrá realizar las siguientes actividades:

- Asumir responsabilidades ajenas al área de Auditoría Interna.
- Realizar tareas operativas para la Refinería de Cartagena, distintas a la operación del departamento, ni para sus entidades asociadas y/o subordinadas.
- Dirigir empleados que no pertenezcan a auditoría interna, a menos que estos hayan sido asignados a los equipos de Auditoría Interna para colaborar en algún proyecto o evaluación específica.
- Auditar una actividad en la cual hayan tenido responsabilidades durante el año inmediatamente anterior.
- Preparar información financiera externa a la función de Auditoría Interna y emitir opiniones sobre estados financieros.
- Recibir dinero o regalos de un empleado, cliente, proveedor o persona relacionada con el negocio.

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



### **Autoridad**

Auditoría Interna está autorizada para:

- Tener acceso irrestricto a todos los niveles de la organización, sistemas, instalaciones, registros e información financiera de la Refinería de Cartagena y los documentos origen de las mismas. Acceder a la información, propiedades, registros, funciones y personal que requiera para el cumplimiento de sus responsabilidades, dando uso apropiado, confidencial y prudente de esta información.
- Auditar o revisar cualquier unidad de negocio, operación, función o actividad de la Refinería de Cartagena.
- Tener acceso y comunicación libre y directa con la Presidencia y el CAJD.
- Auditoría Interna podrá solicitar la participación en calidad de observador, con la debida antelación, a reuniones de la administración cuando sea necesario para el adecuado desempeño del proceso de Auditoría Interna.
- Asignar recursos dentro del presupuesto aprobado, establecer frecuencias de revisión determinar las áreas a revisar, establecer modificar y ampliar los alcances de sus revisiones y aplicar las técnicas necesarias para cumplir con sus objetivos.
- Solicitar y obtener la colaboración necesaria del personal de las áreas donde se desarrollaran las actividades de asesoría y aseguramiento, las cuales deben asignar una persona contacto durante la ejecución de los trabajos.
- Recibir copias de cualquier informe expedido por los auditores o consultores externos.
- Contratar y distribuir recursos técnicos, humanos y físicos de acuerdo con las funciones y el presupuesto aprobado por el CAJD.
- Aprobar estrategias y planes de gestión del área de Auditoría Interna.
- Definir alineamientos y procedimientos de aseguramiento y consultoría.
- Aprobar la implementación de mejores prácticas o herramientas para gestionar y apoyar los procesos de Auditoría Interna.
- Diseñar, proponer e incentivar los planes de desarrollo de su personal de acuerdo con las competencias requeridas por las prácticas internacionales, fortaleciendo la gestión del conocimiento al interior de área, las prácticas de autoformación, rotación y entrenamiento.

### **4.4 POLÍTICA DE EVALUACIÓN INTERNA**

Las Evaluaciones Internas son periódicas y serán realizadas por el CAJD y otros interesados clave dentro de la Administración. Estas incluyen los asuntos relacionados con el desempeño de la Auditoría Interna y su contribución en el fortalecimiento del control Interno para el logro de los objetivos estratégicos de la Refinería de Cartagena.



#### **4.5 CÓDIGO DE ÉTICA**

El personal de Auditoría Interna realizara su trabajo teniendo en cuenta el Código de Ética que adopte Refinería de Cartagena, documento que presentara los valores y conductas que guían el comportamiento aceptado de los empleados. El comportamiento ético del personal de Auditoría Interna garantiza la calidad y validez de su trabajo y favorece la imagen de integridad de los empleados y la confianza en la Auditoría Interna.

De igual manera y de acuerdo con lo establecido en el Marco Internacional para la Práctica promulgado por el Instituto Internacional de Auditores Internos, el equipo de Auditoría Interna también se acoge a lo establecido en el Código de Ética<sup>3</sup> del Instituto Internacional de Auditores Internos (IIA)- Ver Anexo 1.

### **5 RESPONSABILIDADES Y OBLIGACIONES DE AUDITORÍA INTERNA**

Las responsabilidades y funciones que desarrolla Auditoría Interna están basadas en el marco de actuación definida por las normas internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, teniendo especial énfasis en:

- Desarrollar un Plan General de Auditoría dinámico acorde a los requerimientos y entorno de negocios, utilizando una adecuada metodología basada en riesgos, considerando el cumplimiento de obligaciones legales, su materialidad, los resultados de auditorías anteriores realizadas por entes internos y externos, rotación de énfasis de los procesos, así como los requerimientos de la administración y el CAJD.
- Realizar evaluaciones periódicas al desarrollo del PGA y proponer los ajustes, en los casos requeridos, para aprobación del CAJD.
- Evaluar en desarrollo del PGA, la eficiencia de los recursos de la entidad.
- Determinar en desarrollo del PGA, con base en las pruebas selectivas y actividades de monitoreo continuo, si los procesos y actividades de la compañía se llevan a cabo de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos alineados con las leyes y regulaciones vigentes.
- Participar en las investigaciones relacionadas con presunto fraude que le solicite el CAJD o la Presidencia de la Refinería de Cartagena, y notificar los resultados.
- Velar por la suficiencia de los planes de mejora en respuesta a la mitigación de los riesgos identificados e informar sobre cualquier desviación en relación con la oportunidad en su implementación.

<sup>3</sup> Código de Ética - El Código de Ética del Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors - IIA) es una serie de principios significativos para la profesión y el ejercicio de la auditoría interna, y de Reglas de Conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos.

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**



- Seguimiento a la implementación de planes de mejora, establecidos por la Administración frente a observaciones de auditorías internas, para corregir deficiencias de control interno. (Es responsabilidad del dueño del proceso el diseño del plan de mejora, el registro en la herramienta de seguimiento, la verificación de su implementación en la operación del proceso y la medición periódica de su efectividad).
- Reportar oportunamente los resultados obtenidos en la ejecución de las auditorías a las partes interesadas e informando al CAJD los resultados relevantes de manera periódica.
- Definir indicadores de desempeño para evaluar la Gestión de Auditoría Interna.
- Convocar reuniones extraordinarias del Comité de Auditoría de la Junta Directiva, cuando lo considere pertinente.
- Mantener personal profesional de Auditoría con suficientes conocimientos técnicos, aptitudes, habilidades interpersonales y experiencia.
- Los empleados de Auditoría Interna deben comunicar explícitamente a las instancias superiores cualquier potencial conflicto de intereses que puedan amenazar su objetividad en la realización de trabajos de aseguramiento y asesoría.
- El Jefe del Departamento de Auditoría Interna o su representante podrá participar en los siguientes comités y en los que sea requerido por la Presidencia como observador:
  - Comité de Auditoría Interno
  - Comité de Auditoría de la Junta Directiva

## **6 ADMINISTRACIÓN Y CAMBIOS DEL ESTATUTO**

La responsabilidad por la formulación y actualización del Estatuto de Auditoría Interna será del Departamento de Auditoría Interna quien presentará a consideración del CAJD sus iniciativas a fin de que sean evaluadas y aprobadas por el dicho comité.

El Estatuto será revisado cuantas veces sea necesario y cuando menos una vez en el año por el Departamento de Auditoría Interna. La implementación de los cambios necesarios estará sometido a la aprobación del CAJD.

## **7 ANEXOS**

ANEXO 1- CÓDIGO DE ÉTICA IIA

**ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA  
REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.  
ADI-PO-001**




**Elaboró**

DocuSigned by:  
  
0EAFC011E372491...

**Zoila Eljach De  
Ávila  
Profesional de  
Auditoría**

**Revisó**

DocuSigned by:  
  
234A98E2BBE0419...

**Diego González  
Chaves  
Jefe del  
Departamento de  
Auditoría Interna**

**Aprobó**

**Comité de Auditoría  
de Junta Directiva  
Acta N° 88  
Diciembre 16 de  
2021**