**POLÍTICA DE CONTROL INTERNO**

**“Declaración anual de independencia del auditor interno”**

1. **Antecedentes**

La presente POLÍTICA se emite para facilitar la aplicación de lo establecido en las “Guías para la Implementación del Control Interno Institucional en el marco del SINACORP**[[1]](#footnote-1)**” emitida por la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno Institucional (ONADICI).

Esta POLÍTICA se relaciona con el cumplimiento de las siguientes Prácticas Obligatorias contenidas en dichas Guías:

Componente: 1. Ambiente de Control Interno

 Elemento: 1.19 Adhesión a las políticas

 Práctica Obligatoria: 1.19.4 PO. 1

1. **Objetivo**

El objetivo de la presente POLÍTICA es establecer un documento o declaración oficial que contribuya preventivamente a la independencia de la actividad de auditoría interna y la objetividad de opinión de los auditores internos.

1. **Alcance**

Aplica a todo el personal de la Unidad de Auditoría Interna de le entidad.

1. **Directrices**

La presente POLÍTICA abarca los siguientes temas:

1. Objetivos de la Declaración.
2. Formulario para Declaración Anual de Independencia.
3. Oportunidad de la firma y presentación de la Declaración.
4. Actualización de la Declaración.

A continuación se aborda cada uno de los temas arriba citados:

1. ***Objetivos de la Declaración***

Los objetivos más relevantes de completar, presentar y cumplir con la Declaración son:

* Contribuir al ejercicio independiente de las actividades y objetividad de opinión de la auditoría interna, en cumplimiento de lo establecido en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, emitido por el Tribunal Superior de Cuentas y las Guías para la Implementación del Control Interno Institucional, emitidas por la ONADICI.
* Facilitar la planificación y asignación de los auditores a trabajos en las cuales no tengan impedimentos a la independencia y objetividad.
1. ***Formulario para Declaración Anual de Independencia***

En el **APÉNDICE I** se presenta el “Formulario para Declaración Anual de Independencia del Auditor Interno” a ser llenado de conformidad con la presente política y las indicaciones incluidas en el propio Formulario.

1. ***Oportunidad de la firma y presentación de la Declaración.***

Los Formularios deberán ser completados por los auditores (sin distinción de jerarquía) y enviados a la Unidad de Recursos Humanos o su equivalente antes de finalizar la primera semana de enero de cada año.

En el supuesto caso que un auditor inicie funciones en fecha posterior a enero, la anterior obligación aplicará para el mes de incorporación del mismo.

1. ***Actualización de la Declaración***

Cualquier modificación sobreviniente a la fecha de suscripción de la Declaración y sobre todo antes de iniciar una auditoría, el auditor deberá informar de inmediato de tal circunstancia al Jefe de la Unidad, a quien deberá solicitar un nuevo formulario para completar e indicar los impedimentos a su independencia u objetividad que se suscitaron.

1. **Responsabilidades**

Para el cumplimiento de la presente POLÍTICA, se establecen las responsabilidades señaladas a continuación:

***Jefe de la Unidad de Auditoría Interna***

El Jefe de la Unidad de Auditoría Interna es responsable por:

1. completar su Declaración,
2. distribuir el formulario respectivo en tiempo y forma para su correspondiente llenado y suscripción por parte del personal de la Unidad,
3. vigilar y exigir la oportuna presentación de los formularios debidamente completados, y
4. enviar una copia de todas las Declaraciones (incluyendo la suya) a la Unidad de Recursos Humanos o su equivalente para su archivo respectivo.

***Personal de la Unidad de Auditoría Interna***

1. Completar en tiempo y forma los formularios de Declaración Anual de Independencia del Auditor Interno.
2. Actualizar oportunamente la Declaración Anual de Independencia del Auditor Interno cuando hechos posteriores a su firma así lo condicionen.

***Unidad de Recursos Humanos o su equivalente***

1. Mantener debidamente archivadas las Declaraciones Anuales de Independencia del Auditor Interno.

***Unidad de Auditoría Interna***

1. Dar estricto seguimiento al efectivo cumplimiento de la presente POLÍTICA e informar al respecto y oportunamente a las instancias correspondientes, entre ellos, el Comité de Control Interno Institucional.

|  |
| --- |
| **FORMULARIO PARA****DECLARACIÓN ANUAL DE INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO** |

**AÑO** ……….

1. **IDENTIFICACIÓN DEL AUDITOR INTERNO**

|  |  |
| --- | --- |
| Yo, | *(nombres y apellidos)* |
| con Tarjeta de Identidad Nro.: |  |
| en mi calidad de : | *(puesto o cargo)* |
| de la entidad: |  |

1. **DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA**

A través del presente documento **declaro a mi leal saber y entender que NO tengo impedimentos que** **comprometan: la independencia de mis actividades, y (ii) mi objetividad durante el cumplimiento de mi trabajo como auditor interno, tales como**:

1. Tener un miembro de mi familia, sea este cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o alguna persona que por mi relación con ella pueda influir en mi independencia u objetividad de criterio o que, como empleado de dicha entidad, dicha persona se encuentre en un cargo que pueda ejercer influencia directa y significativa sobre los procesos o una parte de ellos a ser auditados por mi persona, excepto aquellos servidores identificados en el apartado **III.1** de esta Declaración.
2. Tener interés financiero o económico directo o indirecto en la entidad, excepto los identificados en el apartado **III.2** de esta Declaración**.**
3. Haber desempeñado previamente en la entidad auditada labores que aún puedan tener efecto sobre los procesos, procedimientos, documentos y registros que serán sujetos de auditaría interna, excepto las labores identificadas en el apartado **III.3** de esta Declaración.
4. Tener cualquier función de decisión, supervisión o control de la entidad, actividad, programa o proyecto auditado, excepto los identificados en el apartado **III.4** de esta Declaración.
5. Tener la custodia de los fondos de la entidad, ejercer autoridad a nombre de la entidad, o tener la autoridad para hacerlo, excepto por lo identificado en el apartado **III.4** de esta Declaración.
6. Tener y/o difundir ideas preconcebidas hacia personas, grupos, organizaciones u otras formas de discriminación en particular que pueda parcializar la objetividad.
7. Actuar con sesgos, incluyendo los inducidos por convicciones políticas, ideológicas o sociales, que sean la consecuencia de estar empleado en, o ser leal a, un tipo particular de política, grupo, organización o nivel de gobierno.
8. Interferencia o influencia externa que limite inapropiada o imprudentemente, o modifique, el alcance de una auditoría o amenace con hacerlo, incluyendo la presión por reducir sin justificación el alcance del trabajo a realizar.
9. Interferencia externa en la selección o aplicación de procedimientos de auditoría o en la selección de transacciones a examinar.
10. Restricciones irrazonables al tiempo programado para completar una auditoría o emitir el informe.
11. Interferencia externa en la asignación, designación y promoción del personal de auditoría.
12. Uso de autoridad para invalidar o influir inapropiadamente en el criterio de los auditores con respecto al contenido adecuado del informe.
13. Amenazas de reemplazos por un desacuerdo relativo al contenido de un informe de auditoría, a las conclusiones de los auditores, o a la aplicación de procedimientos de auditoría.
14. Influencias que ponen en peligro el empleo de los auditores por motivos que no sean incompetencia o mala conducta.
15. Otros impedimentos que no se encuadran en los numerales anteriores, los cuales son incluidos en el apartado **III.4** de esta Declaración.

Asimismo, me **comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento a mi independencia y objetividad** de tipo personal, externo u organizacional sobreviniente a la fecha de esta declaración que altere el estado actual de la misma y que afecten mi desempeño.

Por otra parte, y en el ejercicio de mis funciones como …………….*(puesto o cargo indicado en el apartado I.)* ..........................., es posible que tenga acceso a declaraciones, información y documentos sobre distintos aspectos de la entidad que, por lo general, no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de prudencia, discreción, responsabilidad y confidencialidad, **comprometiéndome a no divulgarla ni suministrarla sin la debida autorización** y cumplir con las previsiones establecidas en el Marco Recto de la Auditoría Interna del Sector Público (TSC-NOGENAIG-22 Reserva), emitido por el Tribunal Superior de Cuentas.

1. **IMPEDIMENTOS DECLARADOS**

Por la presente manifiesto las siguientes excepciones al apartado II. de la presente Declaración:

1. **Familiares**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Unidad organizacional** | **Cargo** | **Nombre y Apellido** | **Parentesco** |
| **a.** |  |  |  |
| **b.** |  |  |  |
| **c.** |  |  |  |
| **d.** |  |  |  |

1. **Financieros, comerciales o económicos**

|  |
| --- |
| **Tipo de relación financiera, comercial o económica** |
| **a.** |
| **b.** |
| **c.** |
| **d.** |

1. **Procesos y unidades en las que presté servicios en los últimos años**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Procesos** | **Cargo y área funcional** | **Año** |
| **a.** |  |  |
| **b.** |  |  |
| **c.** |  |  |
| **d.** |  |  |

1. **Otros**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Tipo de incompatibilidad** |
| **a.** |  |
| **b.** |  |
| **c.** |  |
| **d.** |  |

1. **BASE LEGAL**

Declaro estar familiarizado (a) con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables al auditor interno gubernamental, específicamente las referidas a la independencia, objetividad, inhabilidades, prohibiciones, reserva y ética del auditor, contenidas Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, emitido por el Tribunal Superior de Cuentas y el Código de Conducta Ética del Servidor Público promulgado por el Congreso Nacional mediante Decreto No. 36-2007.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Firma |  | Aclaración de firma |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lugar |  | Fecha |

1. SINACORP = Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos, a cargo del Tribunal Superior de Cuentas. [↑](#footnote-ref-1)