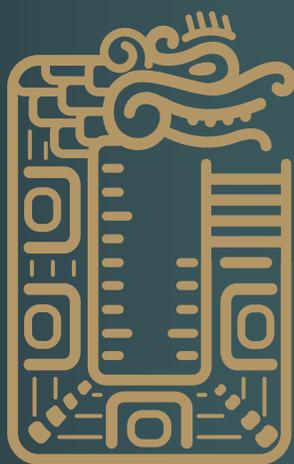


**KAANBAL**

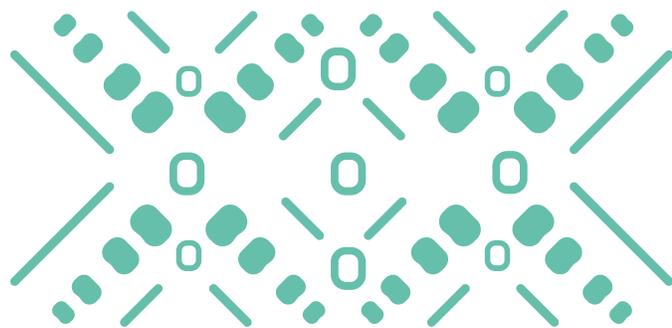
**PROGRAMA DE  
TRANSFERENCIA  
DE CONOCIMIENTO**



**TREN  
MAYA**  
TSÍIMIN K'ÁAK

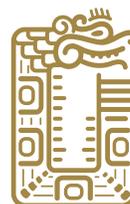


**LECCIÓN 6**



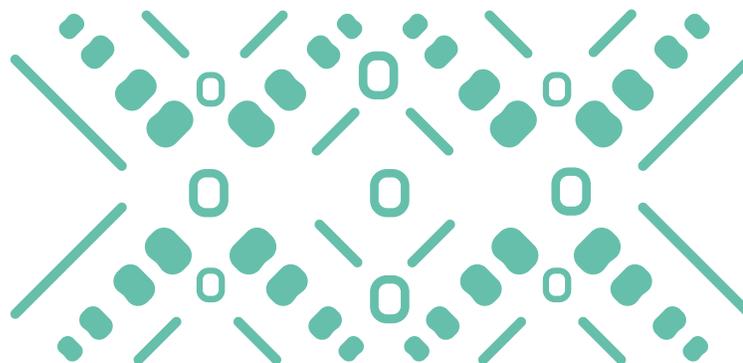
*CURSO 10*  
**AUDITORÍAS**

*con Yaneth Ivonne Nava López*



# ÍNDICE DE IMÁGENES

<b>Imagen-1: ¿Cómo se define una conducta profesional?</b> .....	5
<b>Imagen-2: Principios de regla de conducta</b> .....	6
<b>Imagen-3: Beneficios de la toma de decisiones éticas</b> .....	7
<b>Imagen-4: Dilemas éticos en auditorías</b> .....	8
<b>Imagen-5: Factores de dilema ético</b> .....	8
<b>Imagen-6: Opciones para mejorar la ética profesional</b> .....	9
<b>Imagen-7: Puntos para mejorar la toma de decisiones éticas</b> .....	10



# LECCIÓN 6

## ÉTICA Y CONDUCTA PROFESIONAL

### Concepto general de la ética profesional

La ética profesional es el conjunto de normas y valores que conforman y mejoran el desarrollo de las actividades profesionales y determinan las pautas éticas del desarrollo laboral mediante valores universales que poseemos como seres humanos. Es fundamental para el desempeño profesional de un individuo, ya que esta implica la práctica de valores como la responsabilidad, puntualidad, estudio, constancia, carácter, entre otras. Es deber del profesional aplicar la ética profesional en todas las actividades, además de manejar con lealtad, honestidad y bien moral en el presente y en el futuro.

### Concepto general de la ética profesional

Para entender los factores definitorios de la conducta profesional, primero se deben comprender los estándares éticos, estos estándares estipulan la conducta profesional y ayudan a garantizar que las personas sean responsables de sus acciones:

- **Profesionalismo y ética:** El profesionalismo y la ética son dos conceptos que van de la mano, puesto que una conducta ética garantiza la confianza, integridad y calidad de cualquier ejercicio o actividad profesional realizada.
- **Código de ética:** Toda profesión tiene un código de ética que los profesionistas deben defender, este código cubre una amplia gama de temas que incluyen confidencialidad, consentimiento informado y relaciones profesionales. Se debe comprender el código de ética que rige la profesión pues garantiza que se cumpla la conducta profesional deseada.
- **Dilemas éticos:** En ocasiones, los profesionistas se encuentran con un dilema ético, es decir, tienen que elegir entre dos principios éticos conflictivos. En estos casos, se debe hacer uso de su juicio para mantener sus obligaciones éticas.

- **Importancia de la conducta ética:** El profesional que mantiene una conducta ética, mantiene y genera confianza en el resultado de sus labores, además, esto garantiza que se realiza el cumplimiento normativo y previene los conflictos y malas prácticas.

Los objetivos de seguridad y disponibilidad durante el funcionamiento de un sistema sólo se pueden realizar si se cumplen de forma permanente los requisitos de fiabilidad y mantenibilidad y los trabajos de mantenimiento a largo plazo y las condiciones de operación son supervisadas.

**Imagen-1: ¿Cómo se define una conducta profesional?**



Fuente: Elaboración propia

**Principios y reglas de conducta**

Una auditoría se caracteriza por varios principios, los cuales deben hacer de esta una herramienta eficaz y fiable, apoyando las políticas de control de gestión, proporcionando información con la que una organización puede actuar para mejorar su desempeño.

- **Integridad:** La integridad de los auditores establece confianza y, por consiguiente, provee una base para confiar en su juicio.
- **Objetividad:** Los auditores exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Los auditores hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por intereses propios o por otras personas.

- **Competencia:** Los auditores aplican el conocimiento, aptitudes y experiencias necesarias al desempeñar los servicios de auditorías.
- **Confidencialidad:** Respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- **Conflicto de intereses:** Debe tener una actitud imparcial y neutral evitando cualquier conflicto de intereses.

**Imagen-2: Principios de regla de conducta**



Fuente: Elaboración propia

**La ética en la auditoría**

La ética en la auditoría es fundamental para confiar en que los procesos de evaluación y verificación son realizados, con profesionalismo, integridad e imparcialidad. La ética profesional y la aplicación de principios de auditoría desempeñan un papel fundamental en el desarrollo y transparencia del sector público y privado, debido a que no solo determina la credibilidad de los informes resultantes, también influye en la confianza del público y las partes interesadas en las instituciones u organizaciones auditadas.

En el ámbito de la auditoría, la ética profesional constituye un pilar primordial para salvaguardar la integridad y confiabilidad en las evaluaciones. La responsabilidad de los auditores no solo se enfoca en los principios técnicos, también implica tener

un compromiso ético que contribuya a preservar la credibilidad y confianza de los informes resultantes.

La toma de decisiones éticas es importante en una auditoría por las siguientes razones:

**Imagen-3: Beneficios de la toma de decisiones éticas**



Fuente: Elaboración propia

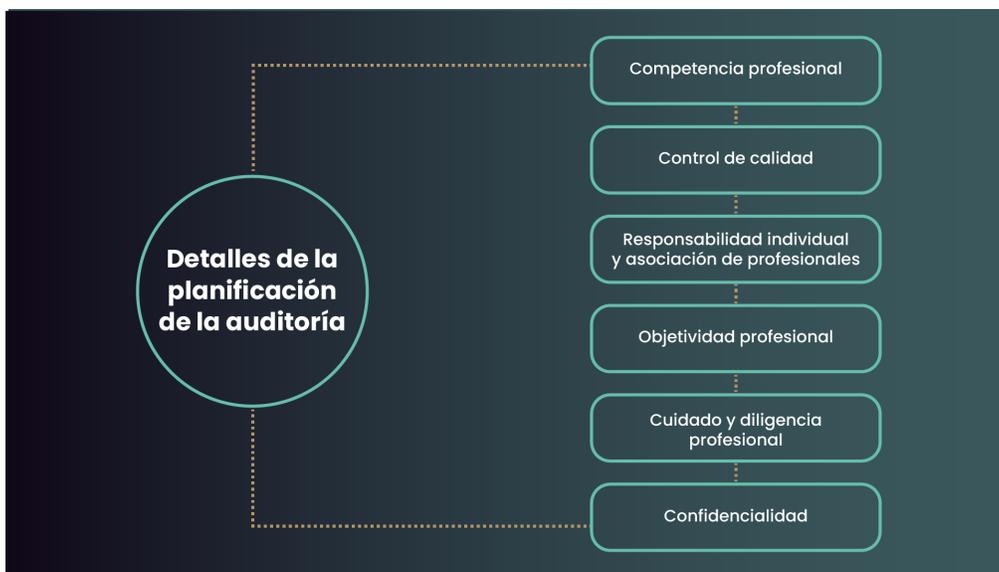
- **Preservación de la confianza:** Las decisiones éticas garantizan que los informes de auditorías sean confiables, precisos y transparentes.
- **Cumplimiento normativo:** Las regulaciones y normas éticas rigen la profesión de auditoría, por lo que tomar decisiones éticas asegura el cumplimiento de estas regulaciones y evita posibles sanciones legales.
- **Protección de la reputación:** Tomar decisiones éticas ayuda a proteger la reputación del auditor y la entidad a la que corresponda.
- **Responsabilidad profesional:** Los auditores tienen la responsabilidad de ser guardianes de la información e integridad del ejercicio o proyecto. La toma de decisiones éticas es esencial para cumplir con esta responsabilidad.

**Dilemas éticos**

Los dilemas éticos a los cuales se enfrentan los auditores frecuentemente tienen un efecto sobre el bienestar de un número de individuos o grupos. Por ejemplo, si un auditor toma una decisión carente de ética sobre el contenido de un informe de auditoría, el patrimonio de miles de inversionistas y acreedores puede verse afectado.

Los dilemas éticos que se presentan con mayor frecuencia dentro la auditoría están vinculados con los aspectos siguientes:

#### **Imagen-4: Dilemas éticos en auditorías**

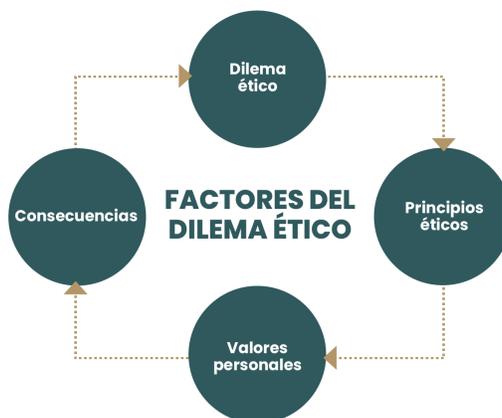


Fuente: Elaboración propia

#### **Análisis del dilema ético**

El análisis de un dilema ético implica reflexionar sobre una situación en la que dos o más principios éticos o valores entran en conflicto, esta situación requiere tomar una decisión que puede afectar a las diferentes partes interesadas. Para tomar una decisión ética, el auditor debe considerar los siguientes factores:

#### **Imagen-5: Factores de dilema ético**



Fuente: Elaboración propia

## Principios éticos

El auditor debe recordar los principios de integridad, objetividad, confidencialidad, competencia y profesionalismo.

- **Consecuencias:** El auditor debe recordar los principios de integridad, objetividad, confidencialidad, competencia y profesionalismo.
- **Valores personales:** El auditor debe considerar sus valores y creencias personales, y cómo estos influyen en su decisión.

Un auditor tiene la responsabilidad de proteger los intereses y garantizar la integridad de la información, ignorar algún problema o desviación es una violación de los principios éticos y puede tener consecuencias graves. Es por ello por lo que se debe hacer uso del juicio propio para tomar la mejor decisión éticamente hablando.

La falta de profesionalismo en la auditoría puede tener consecuencias graves, incluyendo sanciones profesionales, sanciones legales y daño a la reputación. Las consecuencias específicas dependen de la gravedad del incumplimiento y de las leyes y normas aplicadas.

### **Imagen-6: Opciones para mejorar la ética profesional**



Fuente: Elaboración propia

## Desarrollar las habilidades para la toma de decisiones éticas

Tomar decisiones éticas es una habilidad crítica que, además de garantizar la integridad de la profesión, protege la confianza de las partes interesadas.

Algunos puntos clave para mejorar la toma de decisiones éticas son:

- **Conocimiento de las regulaciones:** Un auditor debe estar bien informado sobre las regulaciones y normas éticas que rigen su profesión. Esto le ayuda a tomar decisiones que están en línea con los estándares profesionales.
- **Consulta con colegas y profesionales:** Cuando surgen dilemas éticos, es importante buscar orientación y consejo de colegas y profesionales. Discutir el problema con otros puede ayudar a evaluar mejor las opciones disponibles.
- **Evaluación de consecuencias:** Antes de tomar una decisión ética, los auditores deben considerar las posibles consecuencias de sus acciones. Esto incluye evaluar cómo afecta la decisión a todas las partes interesadas.
- **Compromiso con los valores personales:** Los auditores deben mantenerse fieles a sus valores personales y éticos. Esto les permite tomar decisiones que están alineadas con sus creencias fundamentales.
- **Formación continua:** La ética en la auditoría es un campo en constante evolución. Los auditores deben participar en programas de formación continua para estar al tanto de las últimas tendencias y desafíos éticos.

### **Imagen-7: Puntos para mejorar la toma de decisiones éticas**



Fuente: Elaboración propia

### **Comportamiento de un auditor**

Los auditores deben poseer los atributos necesarios que les permitan actuar de acuerdo con los principios de la auditoría. Los auditores deben demostrar un comportamiento profesional durante el desempeño de las actividades de auditoría.

Los comportamientos profesionales deseados incluyen ser:

- **Ético:** imparcial, sincero, honesto y discreto;
- **De mentalidad abierta:** dispuesto a considerar ideas o puntos de vista alternativos.
- **Diplomático:** con tacto en las relaciones con las personas.
- **Observador:** activamente consciente del entorno físico y las actividades.
- **Perceptivo:** consciente y capaz de entender las situaciones.
- **Versátil:** capaz de adaptarse fácilmente a diferentes situaciones.
- **Tenaz:** persistente y orientado hacia el logro de los objetivos.
- **Decidido:** capaz de alcanzar conclusiones oportunas basadas en el análisis y el razonamiento lógico.
- **Seguro de sí mismo:** capaz de actuar y funcionar independientemente a la vez que interactúa eficazmente con otros.
- **Capaz de actuar con firmeza:** capaz de actuar de manera responsable y ética, aunque estas acciones pueden no ser siempre populares y en alguna ocasión puedan causar desacuerdos o alguna confrontación.
- **Abierto a la mejora:** dispuesto a aprender de las situaciones.
- **Abierto a las diferencias culturales:** observador y respetuoso con la cultura del auditado.
- **Colaborador:** que interactúa eficazmente con los demás, incluyendo los miembros del equipo auditor y el personal del auditado.

Un auditor debe mantener una postura adecuada y mantener una serie de valores que rigen su práctica laboral diaria con la finalidad de garantizar los servicios proporcionados, procurando se ajuste de la mejor forma posible a planteamientos que buscan de forma continua la mejora.

Es muy útil disponer de un código de conducta que indique cómo ha de comportarse un auditor.

Cómo ítems principales, se incluyen las siguientes recomendaciones:

- El auditor, cuando desempeña sus funciones, debe actuar sólo en el interés de

la organización, su personal y sus clientes.

- Debe desarrollar sus funciones de forma profesional, con seguridad, imparcialidad y responsabilidad.
- No debe falsificar sus cualificaciones, competencias o experiencia, ni realizar tareas más allá de sus capacidades.
- Ha de tratar de forma confidencial y privada toda la información adquirida con relación a cualquiera de las actividades desarrolladas por la organización, y sujetas al proceso de acreditación y/o certificación, salvo si es autorizado por escrito para revelar dicha información, por parte de la organización, así como por sus clientes (si procede), y
- No debe intercambiar dicha información con nadie, excepto aquellos que necesiten conocerla para legitimar los propósitos del proceso de la acreditación, registro o certificación.
- No debe revelar ningún detalle de los hallazgos de la auditoría, ni antes ni después de la auditoría.
- Deben tratar de manera confidencial y privada, la información obtenida en la auditoría, donde se incluyen:
  - Cualquier dispositivo, gráficos, material escrito, u otra información tangible o intangible, claramente identificada como “confidencial”.
  - Cualquier dispositivo, gráficos, material escrito u otra información en forma tangible o intangible, que puede ser identificada como privada por la naturaleza de su contenido y/o contexto.
- Debe tratar de manera confidencial y privada toda la información que puede ser considerada “confidencial” cuando el juicio de la organización puede determinar que tal información es privada y confidencial a la organización; y reconocer que la organización puede recibir información que no se identifica claramente como confidencial, pero que puede ser considerada por ella, como confidencial.
- No comunicar intencionalmente información falsa o engañosa que pueda po-

ner en peligro la integridad de los procesos de acreditación, registro y certificación, o decisiones que deriven de ellos.

- Ser capaz de actuar de manera profesional, bajo presión de la entidad que lo ha contratado y de las organizaciones que están siendo auditadas.

## Referencias bibliográficas

ISO 19011-2018

ISO 9001

IMPACTO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA APLICACIÓN DE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO (Universidad d Alas Peruanas): <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9560426.pdf>

Institutolatinoame. (2021, 4 enero). Ética profesional ILEP. <https://www.ilep.mx/post/%C3%A9tica-profesional>

Concepto general de ética. (s. f.). UNAM. <https://liec.dgb.unam.mx/index.php/integridad-academica/etica/concepto-general-de-etica>

CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR. (2022). COPNIA. [https://www.copnia.gov.co/sites/default/files/uploads/mapa-procesos/archivos/evaluacion-gestion/CODIGO\\_DE\\_ETICA\\_DEL\\_AUDITOR.pdf](https://www.copnia.gov.co/sites/default/files/uploads/mapa-procesos/archivos/evaluacion-gestion/CODIGO_DE_ETICA_DEL_AUDITOR.pdf)

Auditoría Group. (2019, 9 marzo). Ética y auditoría: dilemas y responsabilidad | Auditoría Group. <https://auditoriagroup.com.ar/etica-y-responsabilidad-profesional-del-auditor-ejercicio-resuelto/>

Código de conducta y ética ¿Cómo se debe auditar ISO 9001? (s. f.). <https://www.intedya.com/internacional/1205/noticia-codigo-de-conducta-y-etica-como-se-debe-auditar-iso-9001.html>

Martínez, V. (2023, 8 diciembre). Ética en la auditoría: el camino hacia una profesión respetable. <https://www.auditool.org/blog/desarrollo-personal/etica-en-la-auditoria-el-camino-hacia-una-profesion-respetable#:~:text=La%20%C3%A9tica%20en%20la%20auditor%C3%ADa%20es%20esencial%20para%20mantener%20la,de%20una%20s%C3%B3lida%20reputaci%C3%B3n%20profesional.>