

**cicir**

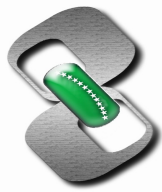
# 8 FORO CICIR

## “Evaluación a la gestión y al control”

Comité Interinstitucional de Control Interno de  
Risaralda

18 y 19 de septiembre de 2014

Pereira - Risaralda



**cicir**

# La Importancia del Marco Ético en la Gestión y el Control\*

Luis Hernando Usuga Correa  
Director General  
Advisory & Consulting SAS

\* Fuente: Presentaciones Congreso IIA Colombia



**cicir**

# Agenda

- Presentación
- Algunas Definiciones
- La ética y el Ser
- Cultura Empresarial
- Código de Conducta
- Principales Obstáculos
- Rol de Control Interno
- Reflexión Final
- Preguntas



**cicir**

# Advisory & Consulting y la Ética

- Aseguramiento de Calidad e Integridad de los Datos
- Evaluación del Flujo de Información de los Procesos
- Data Governance
- Mejoramiento y optimización de Procesos - BPM
- BPMS: Auraportal
- Análisis de Datos: ACL
- WebFocus - Iway Software
  - Integración
  - Integridad
  - Inteligencia
- Auditoría Interna
- Auditoría de Sistemas
- Seguridad de Información
- Continuidad del Negocio
- Análisis de Riesgos
- Interventoría de Proyectos



**cicir**

# Algunas Definiciones

- La palabra ética proviene del griego ethos cuyo significado es "**costumbre**".
- La ética estudia la **moral** y determina qué es lo bueno y, desde este punto de vista, **cómo se debe actuar**. La ética se define como la "ciencia del comportamiento moral".
- La ética *No* es:
  - Similar a sentimientos
  - Religión
  - Seguimiento a las leyes



**cicir**

# Algunas Definiciones

## Principios

- Respeto, honestidad, justicia, disciplina, generación de valor, servicio, compromiso social

## Valores

- Lealtad, perseverancia, profesionalismo, sentido de pertenencia y orgullo, entusiasmo, alegría y buen humor



**cicir**

# La Ética y el Ser

En estudios antropológicos de la ética y los valores sitúan en el centro del concepto a las personas, ya no como un recurso “más”, sino como seres que merecen respeto.

- Personas = Accionistas, Directivos, Proveedores, Empleados y Clientes
- Buen trato desde el ser = Aumento clima organizacional, aumento en la productividad, logro de réditos económicos y financieros

Actuar éticamente es hoy una necesidad, porque con ello se prepara para alcanzar éxitos financieros que conducen



**cicir**

# Cultura Empresarial

Le corresponde a las organizaciones contribuir una cultura corporativa que las identifique y permita la identificación de sus miembros con la misma.

- Practicas y actitudes responsables
- Replicación por parte de los miembros de la organización

Resultado:

Alcanzar y mantener la confianza externa e interna en la organización





**cicir**

# Condiciones para la Formación de una Cultura Empresarial Basadas en la Ética y Valores

- Que los miembros de la organización conozca y entienda los propósitos y valores que ésta considera propios.
- Que puedan llegar adherirse personalmente a esos valores, asumir compromisos y responsabilidades.
- Que todos puedan contribuir al proceso de reflexión, crítica y transformación de los valores de la organización



**cicir**

# Beneficios de una Cultura Efectiva de Ética Empresarial

- Mejora el desempeño financiero
- Beneficia las ventas, imagen y reputación
- Fortalece la lealtad y el compromiso de los trabajadores con la Empresa
- Disminuye la vulnerabilidad hacia boicots y grupos de presión
- Evita sanciones administrativas y judiciales
- Reduce conflictos
- Supone un componente esencial de calidad total



**cicir**

# Obligaciones Éticas de la Empresa

- Buenas prácticas de contratación bajo principios de transparencia, responsabilidad y economía
- Cumplimiento de obligaciones en materia laboral, tributaria, administrativa, comercial y contractual.
- Suministro de información veraz y oportuna
- Respetar la dignidad humana y derechos de subordinados y colaboradores
- Proveer su desarrollo integral, capacitación y bienestar
- Crear condiciones dignas de trabajo



**cicir**

# Código de Conducta / Ética

*\* El Código de Conducta es la norma interna de una Compañía dirigida a **regular la conducta** de sus Empleados.*

*...es Importante.....*

- Que la empresa utilice el Código de conducta como una herramienta del sistema de prevención de **fraude**

Que la empresa **desarrolle, formalice y**

comunique su Código de conducta



**cicir**

# Código de Conducta / Ética

*\* El Código de Conducta es la norma interna de una Compañía dirigida a **regular la conducta** de sus Empleados.*

*...algunos temas a considerar dentro del Código de conducta.....*

- El respeto por los demás
- La no discriminación
- El comportamiento profesional
- El tratamiento de información confidencial (de negocios y personal)
- La segregación de intereses en operaciones de negocio
- Sostener la imagen de la Entidad



**cicir**

# Preguntas Frecuentes

- ¿La Gerencia responde a las violaciones del Código de Conducta?
- ¿Los empleados son informados sobre las acciones disciplinarias ante violaciones del Código de Conducta?
- ¿La Gerencia se asegura que los empleados entiendan las consecuencias de la violación al Código de Conducta?
- ¿La Compañía ha establecido metas respecto a mejorar las condiciones de trabajo y su imagen con



**cicir**

# Principales Obstáculos

## Cultura del logro (Carolyn Taylor)

- Cultura empresarial en la cual se esperan que los individuos, los equipos y la organización alcancen los logros que se comprometieron lograr

## Características

- Las personas hacen lo que dijeron que harían, se cumple las promesas
- Frente al incumplimiento no hay excusas
- Alineación entre desempeño y recompensa



**cicir**

# Republica de Colombia - MECI

## **1.1 COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL:**

### **· 1.1.1 Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos.**

Elemento de Control, que define el estándar de conducta de la Entidad Pública. Establece las declaraciones explícitas que en relación con las conductas de los Servidores Públicos, son acordados en forma participativa para la consecución de los propósitos de la Entidad, manteniendo la coherencia de la gestión con los principios consagrados en la Constitución, la Ley y la finalidad social del Estado.





**cicir**

# Rol de Control Interno

- Verificando la existencia de:
  - Un Código de Conducta **formalmente establecido**, que sea **revisado periódicamente** y que haya sido **bien comunicado** al personal.
  - Un **Comité** para la revisión y resolución de probables conflictos
  - Una **línea de denuncia** (Ethic line)
- Comprobando:
  - el **cumplimiento** del Código de Conducta
  - su **comunicación** a todos los empleados



**cicir**

# Rol de Control Interno

## Otras consideraciones:

- Asegurar que los miembros de la organización conozcan y entiendan los propósitos y valores que ésta considera propios.
- Contribuir con el proceso de reflexión, crítica y transformación de los valores de la organización
- Asegurar que los miembros de la organización sepan qué se espera de ellos y que esperan éstos de los demás miembros.
- Coadyuvar en el mantenimiento de la vitalidad del código de ética

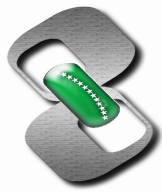


**cicir**

# Reflexión Final

Video:

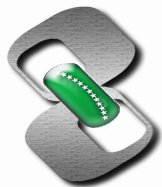
Dilbert y el Comportamiento Ético



**cicir**

Muchas Gracias

Luis Hernando Usuga Correa  
[lusuga@advisory-consulting.com](mailto:lusuga@advisory-consulting.com)



**cicir**

**Gracias por asistir al  
8 Foro CICIR**

**Comité Interinstitucional de Control Interno de  
Risaralda  
2014**