




Código de Ética




Oficina de Control Interno

Mayo 2022

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 2 de 10

CONTENIDO CÓDIGO DE ÉTICA

INTRODUCCIÓN	3
OBJETIVO	3
APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO	3
1. PRINCIPIOS ÉTICOS	4
<ul style="list-style-type: none"> • INTEGRIDAD • OBJETIVIDAD • CONFIDENCIALIDAD • COMPETENCIA 	
2. REGLAS DE CONDUCTA	5
<ul style="list-style-type: none"> • INTEGRIDAD • OBJETIVIDAD • CONFIDENCIALIDAD • COMPETENCIA 	
3. COMPROMISO ÉTICO DEL AUDITOR INTERNO	8

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 3 de 10

INTRODUCCIÓN

“La Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. 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 de riesgos, control y gobierno.”¹

Para el ejercicio de auditoría interna, de acuerdo con el marco internacional que regula su ejercicio y lo estipulado en el Decreto No. 648 de 2017, en el cual se establecen los instrumentos para la actividad de la auditoría interna, la entidad debe contar con un Código de Ética para el auditor que incluya:

1. Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
2. Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

El código de ética del auditor interno es parte integral del Estatuto de Auditoría interna y considera los principios significativos para el ejercicio de la actividad de auditoría interna y las reglas de conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos.

OBJETIVO

Brindar orientación sobre los principios éticos y el comportamiento esperado en el actuar de los auditores internos que participan en el Proceso de Evaluación Independiente de la Superintendencia Financiera.

APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO

Este código aplica para el grupo de auditores del Proceso de Evaluación Independiente.

¹ Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 4 de 10

Los auditores deben cumplir estos principios, valores y conductas y los contenidos en el Código de Integridad de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC).

El incumplimiento de este Código de Ética será evaluado y administrado de conformidad con el Estatuto de Auditoría Interna y el Código ética de la Superintendencia Financiera.

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 a los auditores internos sin que se desconozca o vulnere el derecho de defensa y el debido proceso.

El auditor firma anualmente el compromiso ético contemplado en el Código de Ética del auditor.

1. PRINCIPIOS ÉTICOS

Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios de acuerdo con el Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna - Instituto de Auditores Internos – IIA y la normatividad local:

- **Integridad**

La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.

Los auditores internos como servidores públicos de la Superfinanciera actuarán siempre con rectitud, honorabilidad, transparencia, austeridad, probidad y entereza moral, dando cumplimiento estricto a las normas y directrices gubernamentales que resulten aplicables y demostrando coherencia entre lo que dicen y lo que hacen. Por lo anterior, se espera que sus conclusiones y la comunicación de las mismas corresponda con la realidad de los hechos.

- **Objetividad**

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 5 de 10

examinado. Los auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses, o por otras personas.

Todas las decisiones se adoptarán con base en la información reunida en forma objetiva con respecto a la unidad auditable objeto de análisis, y no en consideraciones subjetivas que no sean propias del respectivo proceso de evaluación.

- **Confidencialidad**

Los auditores internos 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.

Los auditores internos no deben permitir que personas no autorizadas tengan acceso a información clasificada o reservada, ni hacer uso indebido de la misma para favorecer intereses personales o de terceros. Deben además aplicar la política de Seguridad de la Información y Ciberseguridad de la SFC en todos los trabajos realizados.

Deben recopilar únicamente los datos requeridos para realizar el trabajo asignado y usar esta información solo para las finalidades establecidas para el trabajo.

Adicionalmente, deben proteger la información de la divulgación intencional o no intencional a través del uso de controles establecidos en el Esquema de Comunicación de la OCI con relación a la distribución de la información.

- **Competencia**

Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios para desempeñar los servicios de Auditoría Interna.

Los auditores internos deben mantenerse informados acerca de todas las normas, instructivos y reglamentaciones que afecten sus deberes, derechos y el correcto ejercicio de las funciones a su cargo.

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 6 de 10

Deben asegurar la calidad en cada uno de los productos que entregan, bajo los mejores estándares del servicio público y lo establecido en la políticas y procedimientos del proceso de Evaluación Independiente.

A los auditores internos se les evalúa su desempeño de manera periódica y a partir de sus resultados se identifican oportunidades de mejora que se integran a los procesos de capacitación futuros. Los auditores deben asistir de manera responsable a las capacitaciones acordadas dando cumplimiento a los procedimientos de la Entidad.

2. REGLAS DE CONDUCTA

- **Integridad**

Los auditores internos:

- Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.
- Respetarán las leyes y comunicarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No participarán a sabiendas en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento del rol de auditoría interna o de la Entidad.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la entidad.

- **Objetividad**

Los auditores internos:

- No participarán en ninguna actividad o relación que pueda 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 o aparentemente perjudicar su juicio profesional.
- Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de actividades sometidas a revisión.
- Antes de realizar un trabajo de evaluación, deben firmar la Declaración de Independencia en la cual manifiestan la ausencia de cualquier conflicto de interés.
- Los auditores internos deben comunicar de manera oportuna al Jefe de la OCI cualquier situación que genere conflicto de interés antes que con

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 7 de 10

ocasión de su existencia se pueda llegar a incurrir en actos que puedan afectar real o potencialmente el cumplimiento de los principios fundamentales, las responsabilidades del auditor o las reglas de conducta consagrados en este Código. Para este propósito, deben aplicar el procedimiento establecido en el Código de Gobierno Corporativo en el numeral 2.3. En el caso del Jefe de la Oficina de Control Interno, éste comunicará oportunamente al Comité de Institucional de Coordinación de Control Interno cuando exista o sobrevenga un conflicto de interés.

- **Confidencialidad**

Los auditores internos:

- a) Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- b) 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.
- c) Utilizarán como guía el Esquema de Comunicaciones de la OCI.

- **Competencia**

Los auditores internos:

- a) Participarán directamente en aquellos servicios para los cuales tengan los conocimientos, aptitudes y experiencia. En los casos en los que el personal no cuente con las competencias requeridas, se debe contar con la asesoría y/o asistencia del personal indicado, de acuerdo con las necesidades que se presenten.
- b) Desempeñarán las auditorías internas de acuerdo con el Manual de Auditoría, las leyes colombianas, las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna y los lineamientos descritos en el Sistema de Gestión Integrado de la Entidad.
- c) Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

En caso de presentarse alguna situación real en donde se pueda ver desafiado el cumplimiento de algún principio o regla de conducta, los

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 8 de 10

auditores internos deben dar a conocer estas situaciones directamente al Jefe de la Oficina de Control Interno una vez se presenten. El Jefe por su parte, dará las instrucciones a seguir para el manejo de la situación que conlleve a dar cumplimiento estricto con los establecido en este código.

Por otra parte, en el caso de incumplimiento de este Código por parte de los Auditores, se aplicará el procedimiento establecido en el numeral 8.4 del Código de Gobierno Corporativo de la SFC.


Aprobado en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno- CICC I a los 01 días del mes de junio del año 2022

Dr., Jorge Castaño Gutierrez

Presidente del CICC I

Dr., Antonio Gómez Carranza

Secretario Técnico

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 9 de 10

3. COMPROMISO ÉTICO DEL AUDITOR

Bogotá, _(DD) de (MM) del (AAAA)

Yo _____ en calidad de Auditor Interno que participa en el Proceso de Evaluación Independiente de la Superintendencia Financiera, certifico que conozco y entiendo en su totalidad el contenido del Código de Ética del Auditor Interno, así como entiendo que su cumplimiento es de carácter obligatorio.

Me comprometo a cumplirlo, respetarlo y aplicarlo en mis comportamientos y actuaciones, fortaleciendo el prestigio y transparencia de la labor de auditoría que desempeño y represento.

Auditor Interno:
C.C.:

Nota: el presente documento reposará en la hoja de vida.

	GUIA	C-CO-CIN-001
	CÓDIGO DE ETICA	Versión 6
		Página 10 de 10

HISTORIAL DE CAMBIOS

FECHA	VERSION	CAMBIOS
08/07/2020	1	Versión inicial.
10/07/2020	2	Se incluyó la tabla de Historial de Cambios
23/02/2021	3	Se actualizó el logo de la SFC
24/02/2021	4	Se unificaron los logos de la SFC
30/05/2021	5	<ul style="list-style-type: none"> - Se articuló el conflicto de interés dentro del principio de objetividad. - Se incorporó el cumplimiento de los principios de este Código con los establecidos en el Código de Integridad de la entidad. - Se incluyó el Esquema de Comunicaciones.
23/06/2022	6	<ul style="list-style-type: none"> - Se incorporó dentro del alcance de aplicación la obligatoriedad de la firma del compromiso ético por parte de los auditores anualmente. - Se incluyó en cada principio ético, detalles relacionados con las actuaciones esperadas por parte de los auditores, alineadas con el Código de Integridad de la SFC. - Se incluyó el lineamiento relacionado con la actuación de los autores frente a situaciones reales que desafíen el cumplimiento de las conductas esperadas. - Se incluyó el lineamiento relacionado con el incumplimiento de este código por parte de los Auditores Internos.