

XXXI CONFERENCIA ACADÉMICA PERMANENTE DE INVESTIGACIÓN CONTABLE 2020

“Reporte de responsabilidad social y desarrollo sostenible: La relevancia de una contabilidad financiera, social y ambiental”

Título del Trabajo

Diseño de una propuesta de implementación de la Ética en la Auditoría.

Autor (es):

Cristian Blanco Alfaro¹

Patricia Cortés Iturrieta²

¹ Departamento de Ciencias Económicas y Empresariales, Facultad de Ciencias Sociales Empresariales y Jurídicas, Universidad de La Serena, La Serena, Chile, cblanco@userena.cl

² Departamento de Ciencias Económicas y Empresariales, Facultad de Ciencias Sociales, Empresariales y Jurídicas, Universidad de La Serena, La Serena Chile, pcortes@userena.cl

Resumen

En Chile, situaciones como el caso Cascada, el caso Penta, entre otros, han puesto en la palestra el tema de la ética, llevando a cuestionarse a las Instituciones de Educación Superior el cómo la ética está siendo entregada en sus aulas. En el caso de la Universidad estudiada, esta no es la excepción, pues varias de sus carreras han comenzado una revisión respecto a esta temática, donde ejemplo de ello es su Carrera de Auditoría, la cual ha manifestado la necesidad de una mayor articulación de la ética con las asignaturas que forman parte de las líneas profesionales de la Carrera, en especial con la línea de Auditoría, hecho que es corroborado por la Dirección de Escuela y sus titulados. Es sobre la base de esta problemática, que emerge esta investigación, centrándose en diseñar una propuesta de implementación que articule la ética con los resultados de aprendizajes de la línea de la Auditoría de la Carrera mencionada.

La metodología presenta un enfoque mixto, un diseño exploratorio secuencial (DEXPLOS), y considera entrevistas a agentes claves y al Director(a) de Escuela, análisis documental a los programas de asignaturas de Auditoría y encuestas a titulados y auditores.

Los resultados, señalan la relevancia de la ética en la Auditoría en función de cinco principios: Integridad, objetividad, confidencialidad, competencia y diligencia profesional y autonomía, y revela la importancia de asociarlos con la normativa vigente en el proceso de auditar y las labores del Auditor.

De esta manera, al examinar el control en las organizaciones, al proponer herramientas de control, al planificar una auditoría, al identificar, categorizar y evaluar riesgos, al tomar una muestra y al elaborar informes de auditoría, la ética se hace presente, tanto en el actuar profesional, como en los parámetros considerados en lo auditado.

Palabras claves: Competencias, ética, Auditoría, resultados de aprendizaje.



Abstract

In Chile, situations such as the Cascada case, the Penta case, among others, have brought the issue of ethics to the fore, leading Higher Education Institutions to question how ethics is being delivered in their classrooms. In the case of the University studied, this is not the exception, since several of their careers have begun a review regarding this issue, where an example of this is their Audit Career, which has expressed the need for a greater articulation of the Ethics with the subjects that are part of the professional lines of the Career, especially with the Audit line, a fact that is corroborated by the School Management and its graduates. It is on the basis of this problem that this research emerges, focusing on designing an implementation proposal that articulates ethics with the learning results of the aforementioned Career Audit line.

The methodology presents a mixed approach, a sequential exploratory design (DEXPLOS), and considers interviews with key agents and the Director of the School, documentary analysis of the Audit course programs and surveys of graduates and auditors.

The results indicate the relevance of ethics in the Audit based on five principles: Integrity, objectivity, confidentiality, competence and professional diligence and autonomy and reveal the importance of associating them with current regulations in the auditing process and the Auditor's work.

In this way, when examining control in organizations, when proposing control tools, when planning an audit, when identifying, categorizing and evaluating risks, when taking a sample and when preparing audit reports, ethics is present, both in acting professionally, as in the parameters considered in the audited.

Keywords: Competences, ethics, Audit, learning outcomes.

