



**Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el Ámbito
Empresarial Colombiano**

Autores

Arrieta Romero Sara Daniela

Polo Vega Keila Fernanda

Pontificia Universidad Javeriana Cali

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Santiago de Cali

2025



**Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el
Ámbito Empresarial Colombiano**

Autores

Arrieta Romero Sara

Daniela Polo Vega

Keila Fernanda

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de
Contador Público**

Director

Jesús Darío López Casella,

PhD. Pontificia Universidad

Javeriana Cali

Facultad de Ciencias Económicas y

Administrativas Programa de Contaduría Pública

Santiago

de Cali

2025

Santiago de Cali, marzo 25 de 2025

Doctor

Fabián Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

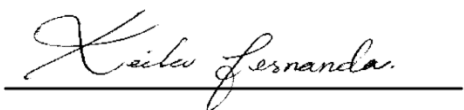
Pontificia Universidad Javeriana Cali

Santiago de Cali

Por medio de la presente estamos entregando el Trabajo de Grado cuyo título es “Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el Ámbito Empresarial Colombiano”.

Esperamos que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



Keila Fernanda Polo Vega

8956530



Sara Daniela Arrieta Romero

8956529

Santiago de Cali, marzo 25 de 2025

Doctor

Fabián Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Pontificia Universidad Javeriana Cali

Santiago de Cali

Por medio de la presente me permito comunicarle, que en mi calidad de director de trabajo de grado he leído detenidamente el informe final del estudio titulado “Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el Ámbito Empresarial Colombiano” realizado por los estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad, Keila Fernanda Polo Vega, 8956530 y Sara Daniela Arrieta Romero, 8956529, y considero que cumple con todos los requisitos requeridos para ser presentada a evaluación.

Atentamente,



Tutor del Trabajo de grado

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6 de 1946

“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad y la Justicia”.

"Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el Ámbito Empresarial Colombiano"

Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigido por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público

**Fabian
Osorio**

Firmado digitalmente
por Fabian Osorio
Fecha: 2025.03.26
18:11:38 -05'00'

FABIÁN FERNANDO OSORIO TINOCO
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

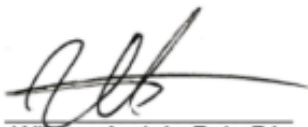
**Maria Fernanda
Arenas Méndez**

Firmado digitalmente por
Maria Fernanda Arenas
Méndez
Fecha: 2025.03.26 11:32:33
-05'00'

MARIA FERNANDA ARENAS MÉNDEZ
Directora
Programa de Contaduría Pública



Jesús Darío López Casella
Director (a) del trabajo



William Andrés Polo Díaz
Jurado

Cali 25 de Marzo 2025

Contenido	
Resumen	13
Introducción	14
Capítulo I.....	18
El problema de investigación	18
1. Aproximación al problema.....	18
1.1. Antecedentes del problema.....	24
1.2. Formulación del interrogante de investigación	29
Capítulo II	32
2.1. Justificación	32
2.2. Objetivos.....	34
Capítulo III.....	35
3. Marco de referencia	35
3.1. Marco teórico	35
3.2. Marco conceptual	38
3.3. Marco legal	40
3.4. Ley 43 de 1990:	42
3.5. Marco Contextual.....	46
Capítulo IV	49
4. Contexto histórico y evolutivo de la auditoría en Colombia	49
4.1. Fortalecimiento del marco ético	51
4.2. Estadísticas y análisis de sanciones	52
Capítulo V	56
5. Metodología	56
5.1. Tipo de estudio y métodos	56
5.2. Diseño experimental de la investigación.....	57
5.3. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	57
5.4. Instrumentos y variables	59
5.5. Fases de investigación	60
5.6. Población y muestra.....	62
Capítulo VI	66
6. Resultados	66
6.1. Primera sección - Información General del Encuestado.....	69
6.2. Segunda sección - Estándares Éticos en la Auditoría	75
6.3. Tercera sección - Responsabilidad Social en la Auditoría.....	82
6.4. Cuarta sección - Influencia y Desafíos.....	87
6.5. Quinta sección - Impacto y Recomendaciones	92

Capítulo VII	93
7. Análisis.....	93
7.1. Recomendaciones para mejorar las prácticas de ética y responsabilidad social en la auditoría en Colombia	96
Capítulo VIII	98
8. Conclusiones.....	98
8.1. Limitaciones del estudio	100
9. Referencias bibliográficas	102
10. Anexos	108
Anexo 1 Consentimiento informado	108
Anexo 2 Encuesta	110

Lista de Tablas

Tabla 1. Datos para el cálculo de la muestra.....	64
---	----

Lista de figuras

Figura 1 Formación académica.....	69
Figura 2 Tipo de empresa.....	70
Figura 3 Años de experiencia en el campo	73
Figura 4 ¿Cómo la formación ética contribuye a mantener la integridad y la transparencia en los informes de auditoría: Profesionales como más de 10 años de experiencia?	75
Figura 5 ¿Cómo calificaría la presión que enfrenta para mantener la independencia profesional al realizar auditorías?	77
Figura 6 Frecuencia en la que experimentan conflictos de interés en el trabajo de auditoría.....	78
Figura 7 ¿Cuál de los siguientes factores considera que más afectan la capacidad para mantener la objetividad en los informes de auditoría?	80
Figura 8 Formación en la R.S.E	82
Figura 9 ¿Qué dificultades ha enfrentado al implementar prácticas de auditoría que reflejen un compromiso con la responsabilidad social?	84
Figura 10 Evaluación del impacto de las prácticas de responsabilidad social en la percepción pública de la calidad de las auditorías realizadas.....	86
Figura 11 ¿Tipo de presiones (internas o externas) consideradas con mayor impacto en la capacidad para mantener altos estándares éticos y de responsabilidad social?	87
Figura 12 ¿Con qué frecuencia consulta con colegas sobre dilemas éticos?.....	89
Figura 13 ¿Qué tipo de capacitación adicional considere necesaria?	90
Figura 14 ¿Cómo impactan los estándares éticos en la calidad y efectividad de las auditorías realizadas en el tipo de empresa en la que trabaja?	92

Lista de anexos

Anexo 1 Consentimiento informado.....	108
Anexo 2 Encuesta.....	110

Santiago de Cali, marzo 7 de 2025

Doctor

Fabián Fernando Osorio Tinoco

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

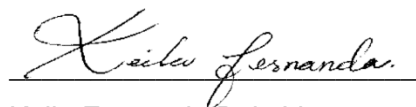
Pontificia Universidad Javeriana

Santiago de Cali

Por medio de la presente autorizamos que el trabajo de grado del cual somos autores llamado "Ética y Responsabilidad social en la Auditoría: Perspectivas y Desafíos en el Ámbito Empresarial Colombiano" sea utilizado discrecionalmente por la Pontificia Universidad Javeriana como fuente total o parcial de material académico, que podrá ser usado dentro o fuera de la universidad con cualquier propósito académico.

Deseamos que los derechos intelectuales que tenemos sobre esta obra se expresen citándonos como autores de este.

La principal motivación para la realización de este trabajo de grado ha sido cumplir uno de los requisitos de grado como Contador Público, por lo tanto, renunciamos a los derechos patrimoniales que se deriven del mismo, si los llegare a haber.



Keila Fernanda Polo Vega

C.C. 1002500937



Sara Daniela Arrieta Romero

C.C. 1007975936

Resumen

La práctica de la auditoría en Colombia enfrenta diversos desafíos éticos y sociales que impactan significativamente su calidad y efectividad. Los auditores operan bajo constante presión para emitir opiniones sobre resultados financieros, lo que puede comprometer su independencia profesional y dar lugar a negligencias en el cumplimiento de los estándares de conducta. Este estudio se centra en explorar la influencia de estos aspectos en la auditoría colombiana, utilizando un enfoque cualitativo. La técnica de recolección de información fue una encuesta estructurada dirigida a una base de datos de 3,876 auditores, tanto personas naturales como jurídicas, registrados en la base de datos correspondiente a auditoría, contabilidad y asesoría fiscal. Los datos obtenidos ofrecen una perspectiva representativa de los profesionales activos, facilitando un análisis profundo de las percepciones y experiencias de los auditores en su labor diaria.

Los hallazgos revelan que, aunque los auditores comprenden la importancia de adherirse a principios éticos y normativas de responsabilidad social, enfrentan desafíos significativos en su aplicación práctica. Las presiones externas, como los conflictos de interés y las exigencias de los clientes, afectan su capacidad para mantener la independencia y objetividad, pilares fundamentales de la profesión. Además, se evidencian deficiencias en la formación ética, limitando la preparación de los auditores para enfrentar dilemas en su práctica. La integración de la responsabilidad social en las auditorías resulta inconsistente, reflejando la necesidad de políticas más sólidas y apoyo organizacional para fortalecer la ética y la responsabilidad social en la profesión.

Asimismo, se destaca la importancia de las consultas éticas entre colegas como herramienta vital para resolver dilemas complejos. La investigación subraya la necesidad de un marco robusto que fomente la transparencia y refuerce la confianza pública en los informes financieros revisados por auditores. Este estudio resalta la urgencia de fortalecer la

capacitación ética y el desarrollo profesional continuo de los auditores en Colombia, argumentando que una formación sólida es esencial para promover prácticas de auditoría más responsables. Al implementar estas mejoras, se aspira a elevar la integridad y eficacia de las auditorías, contribuyendo a un entorno empresarial más confiable y reflejando un compromiso profundo con los principios éticos y sociales, fortaleciendo así la confianza de todas las partes interesadas en el proceso financiero.

Palabras clave: auditoría, ética profesional, responsabilidad social, transparencia financiera, independencia profesional, calidad de auditoría.

Introducción

La auditoría es una herramienta fundamental en el ámbito empresarial que permite garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera. En el contexto actual, donde las prácticas empresariales están bajo un escrutinio creciente, la importancia de las auditorías va más allá de la simple verificación de informes financieros. En Colombia, las prácticas de auditoría se han visto influenciadas por el creciente enfoque en la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial. Según Martínez et al. (2022), las empresas están cada vez más obligadas a demostrar su compromiso con prácticas responsables que vayan más allá de los requisitos legales básicos. Este enfoque incluye la implementación de sistemas de auditoría que evalúan no solo la razonabilidad financiera, sino también el impacto social y ambiental de las actividades empresariales.

La Circular 000011 del 9 de agosto de 2021, que establece el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE), es fundamental en este contexto. Este programa exige a las empresas implementar medidas que aseguren la transparencia en sus operaciones y prevengan la corrupción, destacando que las empresas deben ir más allá del mero cumplimiento legal para comprometerse activamente con prácticas éticas en todos los niveles

operativos. En este sentido, los auditores desempeñan un rol crucial al evaluar no solo la razonabilidad financiera, sino también la adherencia de las empresas a estos estándares éticos.

Complementando esta normativa, la Circular 100-000012 del 9 de agosto de 2021 (versión 2 del PTEE) amplía los lineamientos establecidos, reforzando la necesidad de integrar la ética y la responsabilidad social en la estrategia de negocio de las empresas. Esta circular subraya que la transparencia y la integridad deben ser pilares constantes en las operaciones empresariales, y que los auditores deben evaluar no solo el cumplimiento de las políticas de transparencia, sino también la efectividad de los controles internos diseñados para prevenir la corrupción y asegurar la sostenibilidad.

La Circular Externa 100-000003 de 2016 también juega un papel esencial, al enfatizar la importancia de que los auditores consideren el impacto social y ambiental de las actividades empresariales durante sus evaluaciones. Esta normativa refuerza la idea de que la ética y la responsabilidad social no son aspectos secundarios, sino componentes fundamentales que contribuyen a la confianza pública en los informes financieros y en la reputación empresarial.

A pesar de la existencia de estas normativas, la integración efectiva de principios éticos y de responsabilidad social en las prácticas de auditoría en Colombia enfrenta diversos desafíos. Aunque la demanda por prácticas empresariales responsables ha aumentado, su incorporación en la auditoría sigue siendo limitada. Los auditores se enfrentan a presiones derivadas de la entrega tardía de los estados financieros por parte de la administración de la empresa, conflictos de interés, presiones de clientes, limitaciones de recursos, entre otras afectaciones, y deben equilibrarlo con sus responsabilidades profesionales en su labor diaria. La falta de formación especializada en estas áreas y la percepción de que estos temas son

secundarios frente a las obligaciones financieras tradicionales son factores que agravan esta situación.

Este estudio se centra en el contexto colombiano, explorando cómo los estándares éticos y de responsabilidad social influyen en las prácticas de auditoría a nivel nacional. El objetivo principal es analizar cómo los auditores en Colombia están integrando estos principios en su trabajo, y evaluar el impacto de esta integración en la práctica profesional. En un entorno empresarial que demanda cada vez más transparencia y responsabilidad, es crucial entender cómo estos principios éticos y sociales afectan la toma de decisiones y las acciones de los auditores. Este análisis busca ofrecer una perspectiva clara sobre cómo estas consideraciones pueden mejorar la efectividad de las auditorías y fortalecer la confianza pública en los informes financieros.

Para alcanzar este objetivo, se emplea una metodología cualitativa, que incluye la recolección de datos mediante cuestionarios dirigidos a profesionales de la auditoría en Colombia. Este enfoque permite obtener una visión detallada y profunda de cómo se integran las teorías éticas y de responsabilidad social en las prácticas de auditoría. Al centrar la investigación en las percepciones de los auditores, se identifican de manera más precisa los desafíos y oportunidades asociados con la aplicación de estos principios en la práctica profesional. Esta metodología proporciona una comprensión completa de la situación actual, capturando las complejidades y matices involucrados en la implementación de estos principios en el campo de la auditoría.

El documento está estructurado de la siguiente manera. El capítulo 1 aborda el problema de investigación, centrado en los desafíos de la integración de principios éticos y de responsabilidad social en las prácticas de auditoría, analizando el impacto de los estándares éticos y las normativas relacionadas en la calidad y efectividad de las auditorías. El capítulo 2

presenta la justificación del estudio, destacando la relevancia del tema y los objetivos tanto generales como específicos. En el capítulo 3 ofrece un marco teórico y conceptual sobre ética, responsabilidad social y auditoría. El capítulo 4 describe el contexto histórico y evolutivo de la auditoría en Colombia. El capítulo 5 detalla la metodología empleada, incluyendo los procedimientos para la recolección de datos y la selección de la muestra.

En los capítulos 6 y 7 se presentan los resultados de la investigación, incluyendo el análisis de cómo se están aplicando las prácticas de ética y responsabilidad social en la auditoría en Colombia y las recomendaciones para mejorar estas prácticas. Finalmente, el capítulo 8 ofrece conclusiones y discute las limitaciones del estudio.

Capítulo I

El problema de investigación

1. Aproximación al problema

La industria de la auditoría juega un papel esencial en la garantía de la integridad financiera y el cumplimiento normativo de las organizaciones, como señalan Iturriaga y Borrajo (2003). No obstante, en el actual entorno empresarial, marcado por una creciente complejidad y globalización, surgen importantes interrogantes acerca de la ética y la responsabilidad social que guían las prácticas de los auditores. Esta situación se ve exacerbada por la demanda creciente de la sociedad por mayores estándares de transparencia y responsabilidad por parte de las organizaciones. De este modo, los auditores se enfrentan a un desafío considerable: equilibrar la presión por entregar un informe sin salvedades, independientemente de los errores que pueda tener la compañía, con la necesidad de cumplir con estándares éticos y responsabilidades sociales. En consecuencia, resulta crucial comprender cómo los estándares éticos y de responsabilidad social afectan las decisiones y acciones de los auditores, y cómo estas influencias repercuten en la calidad y eficacia de las auditorías.

La ética y la responsabilidad social son fundamentales en el ámbito de la auditoría, especialmente dado el contexto en el que escándalos corporativos y fracasos financieros han erosionado la confianza pública en los informes financieros y en la integridad de los auditores. Según Bedoya, Sánchez-Cabrera y Sánchez-Mayorga (2021), estos principios no solo son esenciales para restaurar y mantener la credibilidad de la profesión, sino que también requieren un enfoque que contemple la responsabilidad de los auditores hacia diversos grupos de interés, incluyendo empleados, comunidades locales y el medio ambiente.

Un caso ejemplar que ilustra cómo la falta de ética y responsabilidad social en la auditoría puede tener consecuencias graves es el de Enron. Enron, una de las empresas más

grandes de energía en Estados Unidos, sufrió un colapso devastador debido a prácticas contables fraudulentas y a la complicidad del equipo de trabajo de su firma auditora, Arthur Andersen. Trece miembros de la firma, encargados de este cliente, estaban involucrados en la manipulación y ocultamiento de información financiera crítica, lo que permitió a Enron presentar una imagen engañosa de su salud financiera (Healy & Palepu, 2003). Este escándalo no solo resultó en la quiebra de Enron, sino también en la disolución de Arthur Andersen, un evento que mostró cómo la falta de ética en la auditoría puede afectar profundamente la confianza pública y la integridad del sistema financiero.

Otro ejemplo relevante es el caso de Lehman Brothers, que colapsó en 2008, desencadenando una crisis financiera global. La empresa utilizó técnicas contables complejas y mostró una falta de transparencia en sus informes financieros, lo que reflejó una grave falta de ética en su gestión (Valukas, 2010). Aunque los auditores de Lehman Brothers estaban al tanto de estas prácticas engañosas, no informaron adecuadamente sobre los riesgos y la exposición financiera de la firma. Esto sugiere una posible falta de ética por parte de los auditores, al no detectar o reportar adecuadamente estas irregularidades, contribuyendo al colapso de Lehman Brothers y al deterioro de la confianza en los mercados financieros internacionales.

Estos casos subrayan la necesidad de que los auditores mantengan un alto estándar de integridad y responsabilidad social. Los auditores deben cumplir rigurosamente con las normas y regulaciones internacionales de auditoría, que incluyen principios éticos esenciales para garantizar la transparencia y la razonabilidad en los informes financieros. Esto implica una supervisión continua de las prácticas de auditoría y una actitud proactiva para identificar y denunciar cualquier acción que pueda comprometer la integridad de los informes.

Teniendo en cuenta lo anterior, podemos observar que uno de los principales problemas éticos en la auditoría es la pérdida de independencia de los auditores. Este problema surge

frecuentemente debido a conflictos de interés con los clientes, lo cual compromete la imparcialidad y objetividad de sus informes. La falta de independencia puede llevar a la manipulación de la información y a una reducción en la transparencia del proceso de auditoría, socavando así la confianza en la integridad de los resultados presentados.

Además, la negligencia por parte de los auditores ya sea provocada por la presión para entregar un informe sin salvedades, independientemente de los errores que pueda tener la compañía, o por una falta de profesionalismo, puede resultar en la omisión de irregularidades significativas que deberían ser reportadas. Los conflictos de interés también pueden intensificarse por la presión de mantener relaciones comerciales continuas con los clientes, lo que podría llevar a la omisión de informes críticos que afectarían dichas relaciones comerciales.

En primer lugar, el desafío de abordar las interrogantes sobre ética y responsabilidad social se refleja claramente en la investigación de Hazgui y Brivot (2020). Su estudio destaca que los auditores a menudo buscan la colaboración de sus colegas cuando se enfrentan a dilemas éticos, un fenómeno que pone de relieve la importancia del diálogo y el intercambio de perspectivas dentro de la profesión. Este comportamiento subraya la complejidad de los dilemas éticos que los auditores deben enfrentar y la necesidad de contar con una red de apoyo para tomar decisiones informadas y alineadas con los principios éticos. La búsqueda de confirmación y asesoramiento de parte de los auditores indica una dependencia significativa en el conocimiento colectivo y en la experiencia compartida para abordar situaciones complicadas.

Este fenómeno también resalta la importancia de entender cómo las normas éticas y las expectativas de responsabilidad social influyen en las prácticas de los auditores en su interacción con clientes y otras partes interesadas. La capacidad para consultar con colegas y recibir orientación es un mecanismo crucial para garantizar que las decisiones éticas sean

consistentes y adecuadamente fundamentadas. En un entorno donde las presiones y los conflictos de interés pueden nublar el juicio individual, el asesoramiento colegiado se convierte en un recurso valioso para mantener la integridad y adherirse a las normas profesionales. Este enfoque colaborativo no sólo facilita una toma de decisiones más ética y responsable, sino que también ayuda a asegurar que las prácticas de auditoría reflejen un compromiso genuino con la ética y la responsabilidad social, promoviendo así la confianza y credibilidad en el trabajo de los auditores.

En segundo lugar, el estudio de Espinosa-Pike y Barrainkua (2016) ofrece una perspectiva crítica sobre el impacto de las presiones externas e internas en la integridad y responsabilidad de los auditores en un entorno empresarial dinámico. La investigación evidencia que los auditores enfrentan presiones significativas tanto de sus firmas, que imponen expectativas internas, como de los clientes, que buscan resultados favorables. Estas presiones pueden comprometer la imparcialidad y la calidad del trabajo del auditor, aspectos esenciales para mantener la credibilidad del proceso de auditoría.

La influencia de estas presiones, tales como la demanda de resultados rápidos por parte de los clientes y las expectativas de las firmas de auditoría, puede llevar a los auditores a tomar decisiones que comprometan los estándares éticos. Este riesgo se agudiza en situaciones de alta carga laboral y plazos ajustados, lo cual puede deteriorar la calidad de las auditorías. En consecuencia, estos desafíos no solo afectan la calidad del trabajo realizado, sino que también pueden minar la confianza pública en la veracidad de los informes financieros.

Finalmente, el tercer aspecto aborda la necesidad de comprender cómo las influencias éticas y sociales impactan las decisiones y acciones de los auditores. La investigación de López Carvajal y Gómez Montoya (2018) revela una carencia significativa de software de apoyo

para los revisores fiscales, lo cual destaca un desafío crucial en el entorno de auditoría. La ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas puede limitar la capacidad de los auditores para gestionar y aplicar los estándares éticos y de responsabilidad social de manera efectiva. Esta carencia no solo compromete la calidad y consistencia de las auditorías, sino que también puede incrementar la presión sobre los auditores para tomar decisiones que podrían comprometer sus principios éticos, afectando así la transparencia y responsabilidad en la práctica.

Además, la falta de software especializado resalta la importancia de una sólida comprensión y adhesión a las normas éticas y de control de calidad. López Carvajal y Gómez Montoya sugieren que, en ausencia de soporte tecnológico adecuado, los auditores deben contar con un conocimiento profundo y actualizado de los principios éticos y de responsabilidad social para mantener la calidad de las auditorías. La integración de capacitación continua y recursos adecuados se vuelve esencial para enfrentar los desafíos de un entorno empresarial en constante evolución, asegurando que los auditores puedan cumplir con los estándares necesarios y preservar la confianza pública en sus informes.

Los hallazgos presentados subrayan con claridad la importancia de enfrentar los desafíos éticos y de responsabilidad social en la práctica de auditoría, subrayando la necesidad de una comprensión y adaptación continua en un entorno empresarial que está en constante evolución. Esta necesidad se vuelve aún más crítica al considerar los problemas fundamentales identificados por Dharmasiri et al. (2022), quienes destacan varias violaciones a las normas de auditoría que afectan la calidad y la integridad del trabajo realizado por los auditores. Entre estas violaciones se encuentran prácticas deficientes en la auditoría, sistemas de control de calidad inadecuados, y manipulación de la evidencia de auditoría. Estas deficiencias no solo comprometen la precisión y confiabilidad de los informes financieros, sino que también erosionan la confianza pública en el proceso de auditoría. Cuando los auditores adoptan

prácticas deficientes o manipulan la evidencia, los informes financieros resultantes pueden no reflejar fielmente la realidad económica de las organizaciones, lo que a su vez socava la transparencia y la responsabilidad que se espera en el ejercicio de la auditoría.

Este contexto resalta la necesidad de una revisión y actualización rigurosa de los estándares de auditoría y de los sistemas de control de calidad para abordar eficazmente las deficiencias observadas. Un sistema de control de calidad robusto es esencial para garantizar que las auditorías se realicen de manera consistente y que los auditores mantengan altos estándares éticos. La falta de control adecuado puede resultar en errores significativos que afectan la calidad de la auditoría y, en última instancia, la percepción pública de la profesión. Además, los auditores deben estar atentos a las prácticas de manipulación y asegurarse de que las evidencias sean recopiladas y presentadas con total transparencia y precisión.

Por otro lado, Lestari et al. (2020) proporcionan una perspectiva adicional al enfatizar cómo las percepciones de los auditores sobre los comportamientos y la presión presupuestaria pueden influir en la calidad de la auditoría. La presión relacionada con los presupuestos y los plazos puede inducir comportamientos disfuncionales entre los auditores, tales como una revisión superficial de la evidencia, la omisión de procedimientos críticos, y la reducción del tiempo dedicado a la evaluación minuciosa de los datos. Este tipo de presión puede comprometer la capacidad del auditor para identificar y corregir errores materiales, lo que a su vez puede conducir a informes financieros que no reflejan adecuadamente la situación financiera de la entidad auditada.

La presión en el trabajo de auditoría puede llevar a los auditores a tomar decisiones comprometidas desde el punto de vista ético, priorizando el cumplimiento de plazos y presupuestos en lugar de mantener la integridad y exhaustividad en su trabajo. Para enfrentar estos desafíos, es crucial que tanto los auditores como las organizaciones en las que laboran

desarrollen estrategias efectivas que aseguren la calidad y la ética en sus prácticas. Esto incluye la implementación de mejores prácticas en la gestión del tiempo y los recursos, así como la promoción de una cultura organizacional que valore y refuerce la ética y la responsabilidad social. Adicionalmente, es fundamental incorporar un acompañamiento regulatorio que establezca tarifas base mínimas, previniendo así la influencia de la presión del precio sobre los auditores. De este modo, se garantizará la independencia y objetividad en el trabajo de auditoría y se preservará la integridad del proceso en su totalidad.

La integración efectiva de la ética y la responsabilidad social en la auditoría requiere no solo una adaptación continua a las cambiantes demandas del entorno empresarial, sino también una revisión y fortalecimiento de los sistemas de control de calidad y prácticas profesionales. Abordar estos desafíos de manera integral ayudará a asegurar que las auditorías se realicen con el nivel de precisión y transparencia necesarios para mantener la confianza pública y la credibilidad de la profesión.

1.1. Antecedentes del problema

La influencia de las teorías éticas y de responsabilidad social en las prácticas de auditoría es de gran relevancia tanto en el ámbito académico como profesional. Primero, Barrainkua y Espinosa-Pike (2018) descubrieron que el compromiso con el interés público y la independencia de los auditores tiende a disminuir con la experiencia. Este hallazgo plantea interrogantes cruciales sobre cómo la percepción ética de los auditores evoluciona a lo largo de su carrera. En consecuencia, la tendencia a comprometer principios éticos con el tiempo destaca la necesidad de estrategias efectivas para mantener altos estándares éticos.

Por lo tanto, es fundamental examinar cómo se puede preservar el compromiso ético a lo largo de la carrera profesional de los auditores. En este contexto, las firmas de auditoría y las instituciones educativas deben implementar programas de formación continua y mecanismos

de supervisión para reforzar la importancia de la ética y la independencia. Asimismo, fomentar una cultura organizacional que promueva la ética y la responsabilidad social es crucial para mantener la integridad de la profesión. De esta manera, se asegura que los auditores mantengan un alto nivel de ética y transparencia, protegiendo así la confianza pública en los informes financieros y en la práctica de la auditoría en general.

Por otro lado, el estudio de Espinosa-Pike y Barrainkua (2016) subraya la complejidad del entorno en el que operan los auditores al destacar las presiones que enfrentan tanto de los clientes como de las firmas de auditoría. En particular, el desafío de equilibrar costo y calidad puede influir negativamente en la imparcialidad y en la calidad del trabajo de auditoría. Las presiones para reducir costos o cumplir con plazos ajustados pueden conducir a decisiones que comprometen los estándares éticos, afectando así la integridad del proceso y la precisión de los informes financieros.

Este contexto revela cómo la ética y la responsabilidad social desempeñan un papel crucial en la práctica de la auditoría. Las presiones externas y las expectativas contradictorias subrayan la importancia de mantener altos estándares éticos para garantizar que las auditorías se realicen de manera justa y objetiva. De hecho, la capacidad de los auditores para resistir estas presiones y adherirse a principios éticos sólidos es fundamental para preservar la confianza pública y la credibilidad de los informes financieros. Por lo tanto, la ética y la responsabilidad social no solo influyen en la toma de decisiones de los auditores, sino que también son esenciales para la calidad y la transparencia en el campo de la auditoría.

Además, Hazgui y Brivot (2020) aportan una perspectiva valiosa al destacar la importancia de la consulta ética entre auditores y colegas. Este enfoque revela que la toma de decisiones éticas en la auditoría no ocurre de manera aislada; en cambio, involucra un proceso colaborativo donde los auditores buscan activamente el consejo de sus colegas para resolver

dilemas éticos. De esta manera, la deliberación ética se enriquece a través del intercambio de experiencias y el asesoramiento mutuo, lo que puede llevar a una mayor consistencia y rigor en las prácticas de auditoría.

Por lo tanto, la investigación sugiere que la calidad de las auditorías se puede mejorar significativamente mediante la promoción de una cultura organizacional que valore y fomente la consulta ética. Así, la práctica profesional se fortalece al crear un entorno en el que el asesoramiento mutuo y la deliberación ética sean elementos centrales. Esto subraya la relevancia de cultivar un entorno que apoye la colaboración entre auditores, lo que no solo facilita la resolución efectiva de dilemas éticos, sino que también contribuye a mantener altos estándares de calidad y transparencia en la auditoría.

A su vez, Martínez-Ferrero et al. (2013) encontraron que las prácticas de responsabilidad social corporativa influyen positivamente en la transparencia financiera. En particular, las empresas que adoptan un alto nivel de compromiso social tienden a presentar informes financieros más claros y menos manipulados. Este hallazgo es crucial para la práctica de la auditoría, ya que subraya cómo un fuerte enfoque en la responsabilidad social puede impactar directamente en la calidad y la integridad de la información financiera que los auditores revisan.

La transparencia y la precisión de los informes financieros son esenciales para mantener la confianza pública y la efectividad del proceso de auditoría. Las prácticas de responsabilidad social corporativa, al promover una gestión ética y responsable, contribuyen a un entorno en el que la información financiera se presenta de manera más honesta y completa. Así, los auditores, al trabajar con empresas que valoran la responsabilidad social, encuentran un entorno más propicio para realizar evaluaciones precisas y efectivas, ya que la información es menos propensa a la manipulación y más alineada con los principios de transparencia.

Por ende, fomentar una cultura de responsabilidad social en las empresas auditadas no solo mejora la integridad de los informes financieros, sino que también facilita el trabajo de los auditores. Esto se debe a que una mayor transparencia y una ética corporativa sólida reducen la probabilidad de que los auditores enfrenten dilemas éticos o manipulaciones en los datos financieros, permitiéndoles enfocarse en mantener altos estándares profesionales y en ofrecer una auditoría de calidad. En consecuencia, la responsabilidad social corporativa no solo beneficia a las empresas y a los auditores, sino que también fortalece la confianza del público en el sistema de auditoría en su conjunto.

Por otro lado, Dharmasiri et al. (2022) destacan la crucial importancia de la ética y el cumplimiento en la práctica de la auditoría al establecer una conexión directa entre las sanciones financieras impuestas por la Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) y las violaciones éticas y de calidad en las auditorías. En particular, su investigación revela que las sanciones financieras, que se aplican a las firmas de auditoría que incurren en faltas graves, no solo se centran en aspectos de calidad técnica, sino también en la integridad ética del proceso. Esto subraya que, cuando se producen violaciones en las normas éticas o en la calidad del trabajo de auditoría, las consecuencias financieras no son meramente punitivas, sino que reflejan una falla significativa en la adherencia a los estándares profesionales.

Este hallazgo refuerza la necesidad imperiosa de mantener regulaciones y prácticas éticas rigurosas dentro de la auditoría para preservar la integridad del proceso y garantizar que las auditorías sean efectivas y confiables. A medida que las sanciones financieras se convierten en un mecanismo para hacer cumplir las normas, es evidente que el cumplimiento de las regulaciones éticas no es opcional, sino una obligación crítica para asegurar la calidad de las auditorías. En consecuencia, los auditores y las firmas de auditoría deben adoptar una postura proactiva en la implementación de prácticas éticas y en el cumplimiento de las normativas para evitar sanciones y preservar la confianza pública en los informes financieros.

Además, el vínculo entre sanciones financieras y violaciones éticas subraya la interdependencia entre la ética profesional y la calidad del trabajo de auditoría. Este contexto muestra que las acciones que comprometen la calidad de las auditorías, tales como la manipulación de evidencia o la falta de transparencia, no solo dañan la reputación de las firmas de auditoría, sino que también socavan la confianza del público en el sistema financiero en general. Por lo tanto, para mantener altos estándares de auditoría y proteger la integridad del sistema financiero, es esencial que las firmas de auditoría se adhieran estrictamente a los principios éticos y regulaciones establecidas. Esto asegura que las auditorías se realicen con el mayor nivel de objetividad, transparencia y precisión posible, preservando así la credibilidad de los informes financieros y fortaleciendo la confianza del público en la profesión contable.

Finalmente, el estudio de Lestari et al. (2020) pone de relieve una relación fundamental entre el compromiso profesional y la calidad de la auditoría, subrayando cómo el nivel de dedicación de los auditores influye significativamente en los resultados de su trabajo. Los hallazgos del estudio muestran que los auditores que demuestran un alto grado de compromiso profesional no solo cumplen con los requisitos técnicos y normativos, sino que también superan las adversidades derivadas de presiones presupuestarias y limitaciones de tiempo. Esta capacidad para mantener altos estándares de calidad bajo presión refuerza la idea de que el compromiso profesional es un pilar esencial para la integridad de la auditoría.

En la práctica de la auditoría, los auditores enfrentan múltiples desafíos, entre ellos las restricciones presupuestarias y las demandas de los clientes, que pueden poner a prueba su imparcialidad y ética. En este contexto, el compromiso profesional se convierte en un factor crítico. Los auditores comprometidos no solo se adhieren a los procedimientos establecidos y a las normas de calidad, sino que también toman decisiones basadas en principios éticos sólidos, incluso cuando enfrentan presiones para ajustar los resultados de manera que favorezcan a los clientes o a sus firmas. Este compromiso es crucial para asegurar que la auditoría no se vea

comprometida por factores externos que podrían influir en la objetividad y precisión de los informes financieros.

Además, la promoción de una cultura de compromiso profesional dentro de las firmas de auditoría es vital para garantizar que todos los miembros del equipo mantengan un enfoque ético en su trabajo diario. Crear un entorno que valore y recompense el compromiso con los estándares de calidad y ética no solo fomenta una mayor integridad en el proceso de auditoría, sino que también ayuda a fortalecer la confianza pública en la profesión contable. Los auditores que se sienten apoyados y valorados en su compromiso profesional son más propensos a mantener su dedicación a los principios éticos y a realizar auditorías que reflejen con precisión la realidad financiera de las empresas.

1.2. Formulación del interrogante de investigación

Dada la complejidad y la importancia de las influencias éticas y sociales en el servicio de la auditoría, es fundamental abordar estos temas de manera integral para garantizar la calidad y la integridad del proceso de auditoría. La interacción de los factores éticos y sociales con la práctica de auditoría afecta directamente la confianza pública en los informes financieros y la percepción de la profesión. Por tanto, el desafío no se limita a implementar regulaciones y estándares éticos, sino también a fortalecer la capacitación y el desarrollo profesional de los auditores para que puedan manejar adecuadamente estas influencias.

Por lo tanto, surge la necesidad de investigar más a fondo cómo estos factores interactúan y afectan la práctica de auditoría en la realidad cotidiana. La investigación debe explorar cómo los auditores perciben y manejan las presiones éticas y sociales, cómo las políticas de capacitación y las regulaciones impactan en su desempeño y en la calidad de las auditorías, y qué estrategias pueden ser efectivas para mejorar la integridad y la responsabilidad en la profesión.

1.2.1. Delimitación espacial y temporal de la investigación

Esta investigación se centra en la industria de la auditoría en Colombia y toma como referencia las prácticas de auditoría en diversos departamentos del país, incluidos Antioquia, Bogotá, Valle del Cauca, Atlántico, Cundinamarca, Meta, Casanare, Boyacá, Risaralda, Nariño, Santander, Bolívar, Chocó, Huila, Norte de Santander, Tolima, Putumayo, Amazonas, Caquetá y Cauca. Este enfoque geográfico permite abarcar una representación diversa de las dinámicas sociales, económicas y culturales que pueden influir en las prácticas de auditoría.

En cuanto a la delimitación temporal, el periodo de recolección de datos y análisis se extiende del 10 de septiembre al 20 de octubre de 2024, permitiendo capturar una perspectiva actualizada y relevante sobre los desafíos éticos y sociales que enfrentan los auditores en el contexto colombiano.

Así, nuestro interrogante de investigación se centra en lo siguiente:

¿De qué manera los estándares de ética profesional en contabilidad y auditoría y las normativas relacionadas con la responsabilidad social influyen y se reflejan en las prácticas de la industria de la auditoría en Colombia, considerando las perspectivas recolectadas en el periodo de septiembre a octubre de 2024?

Este interrogante explora la intersección entre los estándares de ética profesional en contabilidad y auditoría y las normativas relacionadas con la responsabilidad social, con el fin de comprender cómo estas influencias afectan las prácticas diarias de los auditores y, en última instancia, la integridad y calidad de las auditorías. Los estándares éticos proporcionan directrices cruciales sobre la conducta esperada de los auditores, tales como la independencia, la objetividad y la integridad. Sin embargo, en la práctica, estos principios pueden verse comprometidos por diversas presiones, como conflictos de interés, presiones de clientes y limitaciones de recursos. Resulta esencial investigar cómo estos estándares se aplican en

situaciones reales y cómo las presiones externas afectan la capacidad de los auditores para adherirse a los principios éticos.

Además, se explora cómo las normativas relacionadas con la responsabilidad social impactan la práctica de auditoría. La responsabilidad social en contabilidad y auditoría se refiere a la obligación de los auditores de considerar el impacto de sus decisiones en diversos grupos de interés, incluyendo empleados, comunidades locales y el medio ambiente. La implementación de estas normativas puede implicar cambios significativos en la forma en que los auditores realizan su trabajo, promoviendo una mayor transparencia y responsabilidad. Evaluar cómo estas normativas se integran en las políticas y prácticas de las firmas de auditoría y su efecto en la calidad de las auditorías es crucial para entender su impacto real. A partir de esto, surgen las siguientes preguntas de investigación:

I. ¿Cómo influyen los estándares éticos profesionales en la toma de decisiones de los auditores en Colombia y qué desafíos enfrentan al aplicar estos estándares en su práctica diaria, según las perspectivas obtenidas durante el periodo de recolección de datos?

II. ¿De qué manera las normativas relacionadas con la responsabilidad social impactan en las prácticas y el desempeño de los auditores en Colombia?

III. ¿Cómo afectan la interacción entre los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en la percepción de la calidad y la integridad de las auditorías realizadas en Colombia, según los datos recopilados?

Capítulo II

Justificación y objetivos

2.1. Justificación

La investigación sobre ética y responsabilidad social en la auditoría en Colombia se establece como una necesidad imperiosa debido al rol fundamental que cumple la auditoría en garantizar la integridad financiera y el cumplimiento normativo dentro de las organizaciones. En un entorno empresarial globalizado y cada vez más complejo, la importancia de mantener elevados estándares éticos y sociales en la auditoría se vuelve aún más crucial. La confianza pública en la información financiera, esencial para el buen funcionamiento de los mercados y la estabilidad económica, depende en gran medida de la calidad y la integridad de las auditorías. La capacidad de los auditores para adherirse a principios éticos rigurosos y gestionar adecuadamente las responsabilidades sociales tiene un impacto directo en la percepción de la honestidad y la transparencia dentro de las organizaciones, lo que a su vez influye en la estabilidad y sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

Al dirigir el enfoque de esta investigación hacia el contexto colombiano, se busca no solo entender cómo las presiones y características locales afectan las prácticas de auditoría, sino también aportar un conocimiento más específico y contextualizado que sea de utilidad para los profesionales y reguladores en el país. Colombia presenta un escenario único en términos de desafíos éticos y sociales debido a su contexto socioeconómico, político y cultural. Las particularidades locales, como la influencia de prácticas empresariales informales, la corrupción y las diferencias regionales, crean un entorno en el que los auditores enfrentan desafíos específicos que pueden afectar la aplicación de los principios éticos y las normativas de responsabilidad social. Profundizar en cómo estos factores impactan la práctica de la auditoría en Colombia puede proporcionar una comprensión más completa de las barreras y oportunidades para mejorar la calidad y la ética en la profesión.

Además, la investigación tiene el potencial de identificar áreas críticas donde las prácticas de auditoría en Colombia pueden ser reforzadas y optimizadas. Al examinar la intersección entre ética, responsabilidad social y auditoría, el estudio puede revelar aspectos específicos que requieren atención, lo que podría conducir al desarrollo de estándares más rigurosos y efectivos. Estos estándares no solo mejorarían la calidad de las auditorías locales, sino que también podrían influir positivamente en las prácticas globales de la profesión. Por ejemplo, al enfrentar problemas como la falta de transparencia o la influencia indebida de intereses externos, se podrían establecer mejores prácticas y políticas que aseguren un nivel más alto de independencia y objetividad en los auditores.

Por otro lado, el impacto social de la investigación es significativo, puesto que, busca elevar los estándares de transparencia y responsabilidad dentro de las organizaciones. Al mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer la confianza pública en los informes financieros, el estudio contribuye a una base más sólida para la toma de decisiones informadas por parte de inversores, reguladores y otros interesados. Este aumento en la transparencia y la responsabilidad social tiene un efecto positivo en la percepción de la profesión de auditoría, lo cual a su vez beneficia a la sociedad en general. La investigación no solo aborda problemas específicos dentro de la industria de la auditoría en Colombia, sino que también ofrece soluciones prácticas para mejorar las prácticas profesionales y fomentar una cultura de integridad y responsabilidad en las organizaciones.

El fortalecimiento de los estándares éticos y de responsabilidad social en la auditoría contribuye al fortalecimiento del tejido empresarial y al fomento de prácticas comerciales más éticas y sostenibles en la región. Un enfoque en la ética y la responsabilidad social no solo mejora la reputación y competitividad de Colombia como centro empresarial, sino que también puede tener un impacto duradero en la forma en que se conducen los negocios en la región. El entendimiento profundo de cómo las teorías éticas y sociales influyen en las prácticas de

auditoría permite la implementación de medidas específicas para mejorar la calidad y la integridad de las auditorías. Por ejemplo, se podrían desarrollar estrategias para fortalecer la independencia de los auditores y fomentar una cultura que valore la transparencia y la responsabilidad social en las firmas de auditoría.

Desde una perspectiva teórica, esta investigación aborda un vacío significativo al explorar cómo las teorías éticas y de responsabilidad social se manifiestan en las prácticas diarias de los auditores en Colombia. Esta contribución al desarrollo teórico en el campo de la auditoría proporciona una base sólida para futuras investigaciones y la revisión de las prácticas profesionales. Además, desde una perspectiva metodológica, la investigación ofrece nuevas herramientas y enfoques para estudiar y experimentar con variables relacionadas con la ética y la responsabilidad social en la auditoría. La introducción de estos enfoques más rigurosos y efectivos puede mejorar la calidad y la integridad de las auditorías no solo en Colombia, sino también en otras regiones, permitiendo una mejor adaptación a los desafíos éticos y sociales contemporáneos.

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

El objetivo de esta investigación es analizar cómo los auditores en Colombia integran los estándares de ética profesional y las normativas de responsabilidad social en sus prácticas, y evaluar el impacto de esta integración en la calidad y la integridad de las auditorías, desde las perspectivas recolectadas en el periodo de septiembre a octubre de 2024.

2.2.2. Objetivos específicos

- I. Examinar cómo los estándares éticos profesionales influyen en la toma de decisiones de los auditores en Colombia, y qué desafíos enfrentan al aplicar estos estándares en su práctica diaria.

II. Investigar de qué manera las normativas relacionadas con la responsabilidad social impactan en las prácticas y el desempeño de los auditores en Colombia.

III. Analizar cómo la interacción entre los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social afecta la percepción de la calidad y la integridad de las auditorías realizadas en Colombia.

Capítulo III

3. Marco de referencia

3.1. Marco teórico

En Colombia, la función de la auditoría se sustenta en un marco normativo y ético robusto que busca asegurar la integridad de los informes financieros. Este marco es crucial para mantener la confianza pública y el buen funcionamiento del mercado. Las normas y códigos éticos, como la Ley 43 de 1990 y el Código Internacional de Ética para Contadores (IFAC), establecen principios que los auditores deben seguir, incluyendo la independencia, la objetividad y la confidencialidad. Estos principios son esenciales para garantizar que los informes financieros sean precisos y fiables. Además, las expectativas de las partes interesadas y la presión por resultados financieros pueden poner en riesgo la calidad de las auditorías. Por lo tanto, una adhesión rigurosa a estos estándares éticos y normativos, junto con una formación continua, es fundamental para preservar la integridad del trabajo de auditoría y, en consecuencia, la confianza del público y la estabilidad del mercado.

3.1.1. Ética Profesional en la Auditoría

La ética profesional es un pilar central en la práctica de la auditoría, desempeñando un rol fundamental en la garantía de la calidad y la fiabilidad de los informes financieros. Los principios de independencia, objetividad, integridad y confidencialidad son esenciales para

asegurar que los auditores puedan llevar a cabo su trabajo de manera imparcial y libre de influencias indebidas. La independencia, en particular, es crucial para evitar conflictos de interés y para asegurar que los auditores puedan emitir juicios basados en la evidencia y no en presiones externas. Esto implica que los auditores deben mantener una separación clara entre sus funciones y cualquier influencia que pueda comprometer su imparcialidad. Los códigos de ética, como el *Código Internacional de Ética para Contadores (IESBA)*, proporcionan directrices precisas sobre cómo los auditores deben adherirse a estos principios, estableciendo un marco global para la conducta ética en la auditoría. Estos códigos se enfocan en la necesidad de que los auditores actúen con integridad y honestidad, mantengan la confidencialidad de la información obtenida durante la auditoría y aseguren que sus juicios sean objetivos y no estén influenciados por intereses externos. Además, las normativas nacionales, como la Ley 43 de 1990 en Colombia, complementan estos códigos internacionales adaptándolos a las particularidades del contexto local. Estas normativas establecen requisitos adicionales y especifican las prácticas que deben seguirse en el país, asegurando que los estándares éticos internacionales sean aplicables y relevantes en el entorno colombiano. En conjunto, estos principios y directrices forman una base sólida para la práctica de la auditoría, contribuyendo a la confianza pública en la precisión y la transparencia de la información financiera.

3.1.2. Responsabilidad Social en la Auditoría

La responsabilidad social de los auditores va más allá del simple cumplimiento de normativas técnicas y se extiende al compromiso con la transparencia, la justicia y la responsabilidad en la presentación de la información financiera. Este concepto implica que los auditores deben evaluar no solo si las organizaciones cumplen con las leyes y regulaciones, sino también si sus prácticas empresariales reflejan un comportamiento ético y responsable (Gray & Manson, 2016).

En un entorno donde la presión por obtener resultados financieros positivos puede inducir a prácticas desleales, la auditoría desempeña un papel crucial en la promoción de la responsabilidad social corporativa (RSC). La RSC aboga por la integración de prácticas empresariales que consideren las implicaciones sociales y ambientales, más allá de los intereses económicos inmediatos (Harrison & Wicks, 2013). Por lo tanto, los auditores deben ser conscientes de cómo las decisiones empresariales impactan a la sociedad y al medio ambiente, y deben buscar que las organizaciones sean transparentes en su comunicación sobre estos impactos (Roberts, 1991).

El compromiso con la responsabilidad social también implica que los auditores actúen como guardianes de la justicia, asegurando que las organizaciones no solo sigan las normativas financieras, sino que también adhieran a principios éticos que reflejen un respeto por los derechos y las expectativas de todas las partes interesadas (Deegan, 2002). Este enfoque no solo ayuda a mantener la confianza del público en los informes financieros, sino que también fomenta prácticas empresariales más sostenibles y responsables, contribuyendo al bienestar general y al desarrollo de una economía más justa y equitativa (Waddock, 2004).

3.1.3. Desafíos en la Práctica de Auditoría

Diversos estudios han identificado factores críticos que impactan la calidad de las auditorías. Uno de los problemas más significativos es la presión para entregar un informe sin salvedades, independientemente de los errores que pueda tener la compañía. Esta presión puede inducir a los auditores a comprometer su independencia y objetividad, lo que puede llevar a la manipulación de la información financiera y afectar negativamente la precisión e integridad de los informes (Iturriaga & Borrajo, 2003; Espinosa-Pike & Barrainkua, 2016).

La falta de independencia es particularmente preocupante, ya que puede resultar en informes financieros inexactos o engañosos. Cuando los auditores no pueden mantener una

postura imparcial debido a influencias externas o conflictos de interés, la calidad de la auditoría se ve seriamente comprometida (Lestari et al., 2020). Además, la presión por cumplir con plazos y presupuestos ajustados puede reducir la exhaustividad del trabajo de auditoría, lo que afecta la calidad general de los informes. Este desafío se evidencia en la necesidad de equilibrar la eficiencia con la rigurosidad en la realización de auditorías (Dharmasiri et al., 2022).

Estos estudios destacan cómo la presión para cumplir con expectativas financieras y operativas puede socavar los principios de independencia y exhaustividad que son fundamentales para una auditoría de alta calidad. La evidencia sugiere que estas presiones no solo afectan la integridad de los informes financieros, sino que también ponen en riesgo la confianza pública en la profesión de auditoría.

3.2. Marco conceptual

3.2.1. Código Internacional de Ética para Contadores (IESBA):

El Código Internacional de Ética para Contadores (IESBA) establece principios éticos fundamentales, incluyendo independencia, objetividad, integridad y confidencialidad, que son esenciales para el ejercicio profesional de los contadores. Estos principios actúan como una guía esencial para los auditores, ofreciendo un marco claro y detallado para tomar decisiones éticas y mantener altos estándares de conducta profesional (International Ethics Standards Board for Accountants [IESBA], 2021).

La independencia es particularmente crucial, ya que permite a los auditores realizar su trabajo sin influencias indebidas, garantizando que sus juicios y conclusiones sean imparciales y objetivos. La objetividad asegura que los auditores evalúen la información financiera sin sesgos, mientras que la integridad y la confidencialidad refuerzan la confianza pública en la autenticidad y la privacidad de los informes financieros (IESBA, 2021).

La adhesión a estos principios no solo es vital para la calidad de las auditorías, sino que también es fundamental para mantener la confianza del público en la profesión contable y en la información financiera que se reporta. La aplicación rigurosa del Código IESBA ayuda a prevenir conflictos de interés y a promover prácticas éticas, que son esenciales para la credibilidad y la transparencia en la auditoría (International Federation of Accountants [IFAC], 2020).

3.2.2. Responsabilidad Social y Transparencia:

La responsabilidad social corporativa (RSC) se refiere a la obligación de las empresas de operar de manera ética y contribuir positivamente a la sociedad, integrando prácticas como la transparencia y el compromiso con el desarrollo sostenible en su estrategia empresarial. La RSC es crucial para la calidad de la información financiera que las empresas reportan, ya que una alta responsabilidad social implica una mayor claridad y menor manipulación en los informes financieros (Martínez-Ferrero et al., 2013). A continuación, se presentan las circulares del programa de Responsabilidad Social y Transparencia emitidas por las superintendencias para detallar sus aspectos específicos.

3.2.3. Capacitación y Desarrollo Profesional:

La capacitación continua y el desarrollo profesional son fundamentales para mantener los altos estándares éticos y de calidad en la auditoría. Los auditores deben participar en programas de formación que refuercen tanto su conocimiento técnico como ético, permitiéndoles enfrentar los desafíos y presiones que surgen en su práctica diaria. Estos programas son cruciales para asegurar que los profesionales se mantengan actualizados con los estándares de calidad y ética requeridos en su trabajo (Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018).

La importancia de la capacitación continua radica en que permite a los auditores adaptarse a las complejidades del entorno de auditoría y a las demandas cambiantes del

mercado. Barrainkua y Espinosa-Pike (2018) destacan que el desarrollo profesional constante no solo mejora la competencia técnica de los auditores, sino que también fortalece su capacidad para mantener altos niveles de integridad y cumplir con las normas éticas establecidas. Esta formación continua asegura que los auditores puedan realizar sus tareas con la máxima calidad y ética, promoviendo la confianza pública en los informes financieros.

3.3. Marco legal

3.3.1. Normas Internacionales de Auditoría (NIA):

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), establecidas por la International Federation of Accountants (IFAC), ofrecen un marco global que asegura la calidad y consistencia en la práctica de la auditoría. Estas normas son esenciales para mantener la confianza en la información financiera a nivel internacional, ya que proporcionan directrices claras para la realización de auditorías con altos estándares de calidad (International Federation of Accountants [IFAC], 2022).

En Colombia, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) han sido adoptadas y adaptadas a través de la normativa local, integrando los principios internacionales con las particularidades del entorno regulatorio colombiano. Esta adaptación es crucial para garantizar que las auditorías realizadas en el país no solo cumplan con los estándares globales de calidad y ética, sino que también respondan a las necesidades y características específicas del contexto colombiano (Superintendencia de Sociedades, 2021). Entre las NIAs adoptadas se incluyen:

3.3.1.1. IA 200 - Objetivos Generales del Auditor Independiente y la Conducción de una Auditoría de Conformidad con Normas Internacionales de Auditoría

Establece que el auditor debe expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan una imagen fiel y razonable de la situación financiera de la entidad. Para cumplir con

este objetivo, el auditor debe seguir las normas internacionales aplicables, asegurando que el proceso de auditoría se realice de manera sistemática y rigurosa conforme a los requisitos establecidos por las NIAs (International Federation of Accountants [IFAC], 2018).

La norma enfatiza la necesidad de que el auditor mantenga su integridad y objetividad durante la auditoría. Exige que el auditor actúe con honestidad y evite que prejuicios, conflictos de interés o influencias externas afecten su juicio profesional. Esta exigencia es esencial para asegurar que los informes financieros sean precisos y confiables, generando la confianza necesaria en la exactitud de la información presentada (IFAC, 2018).

3.3.1.2. NIA 220 - Control de Calidad para una Auditoría de Estados Financieros

Establece procedimientos específicos para asegurar que el trabajo de auditoría cumpla con los estándares profesionales y éticos. Esta norma se centra en la implementación de controles de calidad y en la supervisión rigurosa durante la auditoría, garantizando que todas las actividades se ajusten a las normas internacionales y a las políticas internas de la firma (International Federation of Accountants [IFAC], 2018).

Además, la NIA 220 exige una revisión exhaustiva del trabajo realizado por el equipo de auditoría, asegurando que se cumplan los requisitos de calidad en cada etapa del proceso. La norma resalta la importancia de la supervisión adecuada y el cumplimiento de los procedimientos internos para mantener la integridad y la fiabilidad de los informes financieros (IFAC, 2018).

3.3.1.3. NIA 240 - Responsabilidades del Auditor en Relación con el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros

Aborda las obligaciones del auditor respecto al fraude en la auditoría de manera integral. Esta norma especifica que el auditor debe estar alerta a los riesgos de fraude y debe ser proactivo en su identificación y evaluación. La NIA 240 exige que el auditor realice procedimientos

detallados para detectar signos de fraude y evalúe su impacto en los estados financieros (International Federation of Accountants [IFAC], 2018).

A su vez, la norma define cómo debe reaccionar el auditor ante cualquier indicio de fraude o incorrección que surja durante la auditoría. Esto implica investigar las anomalías encontradas, ajustar los procedimientos de auditoría según sea necesario, y, en caso de ser necesario, informar a los responsables de la gobernanza de la entidad. Esta NIA resalta la importancia de que el auditor actúe con diligencia para salvaguardar la integridad del proceso de auditoría y garantizar que los informes financieros reflejen con precisión la situación económica de la entidad (IFAC, 2018).

Adicionalmente, al adoptar las NIA, Colombia está promoviendo un entorno más sólido para la auditoría, que fomenta la integridad y la objetividad en el proceso de revisión de los estados financieros. Este alineamiento con las normas internacionales contribuye a la estabilidad del sistema financiero al proporcionar una base más sólida para la toma de decisiones económicas y la inversión. La integración de estas normas también refleja un compromiso con la mejora continua en la profesión de auditoría, buscando siempre cumplir con los estándares más altos de calidad y ética (Contraloría General de la República, 2020).

3.4. Ley 43 de 1990:

En Colombia, la Ley 43 de 1990 regula la profesión contable y establece los requisitos específicos para la práctica de la auditoría. Esta ley, junto con los decretos y resoluciones emitidos por la Junta Central de Contadores, constituye el marco legal necesario para la regulación y supervisión de la auditoría en el país (Congreso de la República de Colombia, 1990).

La Ley 43 de 1990 no sólo define las normas y procedimientos técnicos que deben seguir los auditores, sino que también establece requisitos éticos que buscan asegurar la

integridad y la calidad en la práctica profesional. Complementando esta ley, los decretos y resoluciones de la Junta Central de Contadores ajustan las normativas internacionales a las particularidades del contexto colombiano, garantizando que los auditores cumplan con los estándares éticos y técnicos pertinentes para el entorno local (Junta Central de Contadores, 2020).

Esta adaptación de las normativas internacionales a la legislación local es esencial para asegurar que las auditorías realizadas en Colombia no solo cumplan con las expectativas globales de calidad y ética, sino también con las especificidades del marco regulatorio nacional (Congreso de la República de Colombia, 1990; Junta Central de Contadores, 2020).

3.4.1. Decreto único reglamentario 2420 de 2015

En Colombia el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 establece el marco normativo para la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) en el país. Este decreto regula la forma en que las prácticas de auditoría deben alinearse con los estándares internacionales, asegurando que la auditoría se realice con la calidad y la ética requeridas. Su objetivo es armonizar las prácticas de auditoría locales con los principios globales, lo cual es crucial para mantener la transparencia y la confianza en la información financiera presentada por las entidades.

El Decreto 2420 de 2015 es esencial para garantizar que las auditorías en Colombia se realicen conforme a los estándares internacionales de auditoría, promoviendo así la integridad y la consistencia en la información financiera. La implementación de este decreto ayuda a mejorar la calidad de la auditoría y a fortalecer la confianza en el sistema financiero del país al asegurar que los informes financieros sean precisos y reflejen fielmente la situación económica de las entidades auditadas (Superintendencia de Sociedades, 2015).

3.4.2. Circular Básica Jurídica 007 de 2008

Establece directrices fundamentales sobre el buen gobierno corporativo y la responsabilidad social en las organizaciones solidarias. Esta normativa busca garantizar que estas organizaciones adopten prácticas de gobernanza que promuevan la transparencia, la ética y la equidad en su gestión. La circular instruye a las entidades a implementar estructuras de gobernanza efectivas, a fin de asegurar una administración transparente y responsable, así como a fomentar la participación activa de sus miembros en la toma de decisiones.

Asimismo, la circular destaca la importancia de que las organizaciones solidarias asuman un compromiso con la responsabilidad social, integrando principios de desarrollo sostenible y equidad en sus operaciones. Se exige que estas organizaciones documenten y reporten sus prácticas de responsabilidad social, promoviendo una cultura de integridad y contribución positiva a la comunidad. La Circular Básica Jurídica 007 de 2008 busca, en última instancia, fortalecer la confianza en las organizaciones solidarias mediante la adopción de buenas prácticas de gobierno y la responsabilidad social (Circular Básica Jurídica 007 de 2008, Superintendencia de la Economía Solidaria).

3.4.3. Circular Externa 100-000003 de 2016

Emitida por la Superintendencia de Sociedades, establece el Programa de Transparencia y Ética Empresarial para prevenir la corrupción y el soborno en las empresas colombianas. Esta normativa obliga a las empresas a implementar políticas y procedimientos específicos, como el desarrollo de una política anticorrupción, la adopción de un código de conducta, y la creación de sistemas confidenciales de denuncias. Estos requisitos buscan fortalecer el compromiso con la integridad y transparencia en las operaciones diarias de las organizaciones (Superintendencia de Sociedades, 2016).

Además, la circular enfatiza la necesidad de realizar debida diligencia en terceros para evaluar el riesgo de corrupción, y resalta el liderazgo y compromiso de la alta dirección en la promoción de prácticas éticas. Estas directrices contribuyen a la creación de un entorno empresarial más justo y responsable, mejorando la confianza de los stakeholders y la reputación corporativa. La implementación de estas políticas es crucial para alinear las prácticas locales con las mejores prácticas internacionales, asegurando así una mayor transparencia y fiabilidad en la información financiera (Superintendencia de Sociedades, 2016).

3.4.4. Circular Externa 005 de 2017

Actualiza los requisitos para la implementación de políticas de responsabilidad social y sostenibilidad en el sector financiero. Esta normativa enfatiza la necesidad de que las entidades financieras adopten estrategias integrales que no solo cumplan con los estándares regulatorios, sino que también promuevan prácticas sostenibles y responsables. La circular establece directrices claras para la incorporación de políticas de responsabilidad social, abarcando desde la gestión ambiental hasta la inclusión social y la ética en los negocios.

Además, la circular requiere que las entidades financieras documenten y reporten sus políticas y acciones en materia de sostenibilidad, garantizando la transparencia y la rendición de cuentas en sus operaciones. Se busca que las organizaciones financieras no solo cumplan con los requisitos legales, sino que también lideren con el ejemplo en la promoción de prácticas responsables y sostenibles, contribuyendo positivamente al desarrollo económico y social (Circular Externa 005 de 2017, Superintendencia Financiera de Colombia).

3.4.5. Circular Externa 100-000011 de 2021

introduce modificaciones significativas en los requisitos y obligaciones del Programa de Transparencia y Ética Empresarial. Este documento refuerza la necesidad de que las empresas adopten prácticas más estrictas y estructuradas en cuanto a transparencia y ética, con el

objetivo de prevenir conductas corruptas y fortalecer la gobernanza corporativa. La circular estipula que las empresas deben implementar mecanismos de control interno robustos y establecer políticas claras sobre conducta ética y gestión de conflictos de interés, alineadas con las mejores prácticas internacionales en responsabilidad corporativa.

Además, la circular subraya la importancia de que los programas de ética empresarial cumplan no solo con los estándares regulatorios, sino que también se ajusten a las circunstancias específicas de cada entidad. Entre las actualizaciones, se destaca la obligación de realizar revisiones periódicas del programa para asegurar su eficacia y relevancia en un entorno empresarial cambiante. La Superintendencia también requiere que las empresas documenten y comuniquen adecuadamente los procedimientos de ética y transparencia, promoviendo así una cultura de integridad y responsabilidad entre empleados y directivos (Circular Externa 100-000011 de 2021, Superintendencia de Sociedades).

Las empresas que mantienen altos estándares de RSC tienden a presentar informes financieros más fiables, facilitando así el trabajo de los auditores y promoviendo una mayor transparencia en el mercado. Esta práctica no solo refleja un compromiso con principios éticos y sostenibles, sino que también mejora la calidad de las auditorías al proporcionar a los auditores información más precisa y menos sesgada (Martínez-Ferrero et al., 2013).

La relación entre la RSC y la calidad de la auditoría subraya la importancia de que las empresas adopten prácticas responsables, lo cual contribuye a la integridad del sistema financiero y fortalece la confianza pública en la información financiera reportada.

3.5. Marco Contextual

La auditoría en Colombia desempeña un papel fundamental en la confianza y transparencia del sistema financiero y empresarial, especialmente en un país que ha enfrentado retos significativos en términos de corrupción, informalidad y prácticas

empresariales cuestionables. En este contexto, la función de los auditores va más allá de una simple revisión técnica de los estados financieros, extendiéndose a la promoción de la ética, la responsabilidad social y la sostenibilidad dentro de las organizaciones. No obstante, la implementación efectiva de las normativas y principios éticos en las prácticas de auditoría se ve obstaculizada por varios factores, entre ellos la falta de independencia de los auditores, las presiones externas y la resistencia a adoptar un enfoque más integral que incluya aspectos sociales y ambientales.

La auditoría en Colombia está regulada principalmente por la Ley 43 de 1990, que establece las normas fundamentales de la profesión contable y de auditoría, y por la Superintendencia de Sociedades, que supervisa a las empresas del sector privado. Sin embargo, la eficacia de la auditoría no solo depende de la aplicación de las normativas nacionales e internacionales, sino también de la cultura ética prevalente en las empresas colombianas. En este sentido, la ética profesional de los auditores enfrenta desafíos significativos debido a la falta de independencia en algunos casos, ya sea por vínculos laborales o económicos entre los auditores y las entidades auditadas, lo cual puede comprometer la objetividad del trabajo realizado. Según informes de la Contraloría General de la República (2020), estas prácticas poco éticas son un obstáculo para garantizar auditorías de calidad y transparencia en el país.

A pesar de las normativas internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que alinean las auditorías colombianas con los estándares globales, la implementación de estos marcos sigue siendo un reto. Las empresas colombianas, especialmente las pequeñas y medianas, a menudo carecen de recursos suficientes para adoptar estos estándares en su totalidad. Además, la adaptación a estos cambios se ve limitada por la falta de formación continua en temas éticos y de responsabilidad social empresarial. Según un estudio de la

Superintendencia de Sociedades (2019), aunque algunas grandes corporaciones han comenzado a adoptar la responsabilidad social empresarial (RSE) como parte central de su estrategia, las PYMES siguen mostrando reticencia a incorporar estos principios, lo que genera una desconexión entre lo que se espera de las auditorías y lo que realmente se practica en las empresas.

Este panorama subraya la importancia de que los auditores no solo evalúen la precisión financiera, sino que también evalúen cómo las empresas cumplen con sus responsabilidades sociales y ambientales. En este sentido, la Circular Externa 100-000003 de 2016, emitida por la Superintendencia de Sociedades, establece lineamientos para que las empresas colombianas asuman un rol más activo en su responsabilidad social, lo que también afecta la manera en que las auditorías deben ser conducidas. Las auditorías deben ir más allá de lo técnico y financiero, e incluir una evaluación de la sostenibilidad y el impacto social de las operaciones de las empresas.

La ética en la auditoría también se ve comprometida por la presión que enfrentan los auditores por parte de las empresas para emitir informes que favorezcan ciertos intereses. Este fenómeno es especialmente prevalente en un país donde las prácticas corruptas han sido históricamente un obstáculo para el desarrollo de instituciones robustas. En este sentido, los auditores tienen la responsabilidad no solo de adherirse a las normativas legales, sino de actuar como guardianes de la transparencia y de fomentar prácticas empresariales responsables y sostenibles.

El panorama descrito señala la necesidad urgente de una transformación en la práctica de la auditoría en Colombia, que no solo esté alineada con las exigencias legales y normativas, sino que también promueva una cultura ética sólida dentro de las organizaciones. Esto implica un esfuerzo conjunto entre auditores, empresas y organismos

reguladores para fortalecer la transparencia, la responsabilidad social y la sostenibilidad, y para garantizar que la auditoría no solo sea una herramienta técnica, sino también un motor de cambio hacia un modelo empresarial más justo y responsable.

La auditoría en Colombia enfrenta desafíos significativos relacionados con la ética, la responsabilidad social y la implementación de normas internacionales. No obstante, también presenta oportunidades para mejorar las prácticas de auditoría a través de una mayor formación ética de los profesionales y una integración más profunda de los principios de responsabilidad social en las auditorías. Al hacerlo, no solo se fortalecerá la calidad de las auditorías, sino que también se contribuirá a un entorno empresarial más transparente, responsable y sostenible.

Capítulo IV

4. Contexto histórico y evolutivo de la auditoría en Colombia

La auditoría en Colombia ha recorrido un camino de transformación profunda, pasando de ser una actividad centrada únicamente en la revisión de libros contables a convertirse en una práctica profesional robusta, respaldada por un marco normativo que garantiza no solo la transparencia de las operaciones empresariales, sino también la ética en el ejercicio profesional. Este desarrollo ha sido el resultado de una evolución dinámica influenciada por una serie de cambios históricos, sociales y legales, que han ampliado significativamente su propósito y alcance.

En sus inicios, la auditoría se limitaba a procesos internos rudimentarios que buscaban proteger los activos y verificar la precisión de los registros contables. Sin embargo, la creciente complejidad del entorno económico en el siglo XX, junto con la necesidad de generar confianza entre inversionistas y partes interesadas, motivó la formalización de esta actividad. En este contexto, la promulgación de leyes como la Ley 145 de 1960 marcó un punto de partida esencial,

estableciendo por primera vez la figura del revisor fiscal como garante de la legalidad y la razonabilidad de los estados financieros en las organizaciones.

Con el paso del tiempo, la globalización y la integración económica trajeron consigo nuevos desafíos, tales como la necesidad de adoptar estándares internacionales que permitieran a las empresas colombianas competir en mercados globales. En respuesta a estas demandas, la Ley 1314 de 2009 marcó un hito al introducir la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera (IFRS) y auditoría (ISA). Esto no solo fortaleció las bases técnicas de la auditoría, sino que también estableció nuevos lineamientos éticos y profesionales que respondían a las exigencias de un entorno empresarial más interconectado y vigilado.

Además de los factores económicos, los cambios sociales también desempeñaron un papel clave en la evolución de la auditoría. La creciente demanda ciudadana de transparencia y rendición de cuentas frente a casos de corrupción en el sector público y privado destacó la importancia del auditor como actor crucial en la promoción de la ética organizacional. Leyes como la Ley 1474 de 2011, conocida como el Estatuto Anticorrupción, reforzaron la responsabilidad del auditor no solo en términos técnicos, sino también como un guardián de la integridad y la confianza pública.

Desde el punto de vista legal, el fortalecimiento del marco regulatorio ha estado acompañado de una evolución en las prácticas éticas y profesionales. La Ley 43 de 1990 fue un hito al establecer principios éticos fundamentales como la independencia, la integridad y la objetividad.

Hoy en día, la auditoría en Colombia no solo se limita a un ejercicio técnico de revisión de estados financieros. Ha evolucionado para convertirse en una herramienta integral que abarca

aspectos de sostenibilidad, responsabilidad social y ética corporativa. Este desarrollo ha sido posible gracias a una combinación de factores: el aprendizaje continuo de experiencias pasadas, la incorporación de mejores prácticas internacionales y el compromiso de los auditores por actuar como agentes de cambio y confianza en una sociedad que exige mayor transparencia y responsabilidad.

En este contexto, la auditoría ha ampliado su alcance, no solo fiscalizando los resultados económicos, sino también evaluando el impacto ambiental, social y de gobernanza de las organizaciones. Esto refleja un cambio significativo en su propósito, posicionándola como un componente indispensable para la construcción de empresas sostenibles, éticas y competitivas en un mundo en constante transformación.

4.1. Fortalecimiento del marco ético

La Ley 43 de 1990, que sentó las bases del marco ético en Colombia, introdujo principios fundamentales que fueron posteriormente alineados con las Normas Internacionales sobre Ética para Contadores Profesionales (IESBA), consolidando una guía integral para el comportamiento ético en la profesión. La alineación con las IESBA permitió a los auditores colombianos operar bajo estándares globales, promoviendo un enfoque uniforme para abordar dilemas éticos complejos, como la manipulación de información financiera o la presión para emitir opiniones favorables injustificadas.

Además, con la Ley 43 evidencian un enfoque progresivo en la regulación ética, que va más allá de sancionar conductas inapropiadas y se enfoca en prevenirlas. Por ejemplo, al requerir que los auditores documenten y justifiquen sus decisiones en situaciones éticamente sensibles, la normativa fomenta la transparencia y refuerza la contabilidad en el ejercicio profesional. Esto no solo protege la integridad de la profesión, sino que también contribuye a restaurar y fortalecer la confianza del público en los sistemas de auditoría.

Sin embargo, los avances normativos deben ir acompañados de una implementación

efectiva y de un compromiso constante con la formación ética. En este contexto, la academia y las instituciones profesionales desempeñan un papel crucial al ofrecer programas de educación continua que integren estudios de casos, simulaciones de dilemas éticos y análisis crítico de las mejores prácticas globales.

Finalmente, es importante reconocer que estos reglamentos no opera en aislamiento, sino como parte de un marco regulatorio más amplio que incluye normativas clave, como la Ley 1474 de 2011 y la Ley 1314 de 2009. Juntas, estas disposiciones fortalecen la infraestructura ética de la profesión contable en Colombia, subrayando la importancia de un enfoque multidimensional para abordar los desafíos éticos en la auditoría. Aunque se han logrado avances significativos, el camino hacia una práctica completamente ética y transparente requiere un esfuerzo continuo para adaptar las normativas a las realidades cambiantes del entorno profesional y para promover una cultura de integridad que trascienda las meras obligaciones legales.

4.2. Estadísticas y análisis de sanciones

Entre 2018 y 2023, la Junta Central de Contadores (JCC) registró un total de 136 sanciones por faltas éticas en el ámbito de la auditoría. Estas sanciones abarcaron diversas infracciones, tales como la falta de independencia, negligencia en la ejecución de auditorías y participación en prácticas fraudulentas. La disminución del 16% en las sanciones durante este

período reflejó en gran medida al desarrolló nuevas responsabilidades éticas y promovió la adherencia a los principios fundamentales de la profesión. Sin embargo, también señaló que, a pesar de este avance, persistió la necesidad de una vigilancia continua y de esfuerzos educativos que buscaran mitigar los riesgos éticos recurrentes y consolidar una cultura de cumplimiento en la profesión.

La disminución en las sanciones no debe haber sido vista como un logro definitivo, sino como un indicativo positivo de que las políticas implementadas, especialmente las normativas relacionadas con la independencia de los auditores tuvieron un impacto positivo en la práctica profesional. A pesar de ello, la cifra de 95 sanciones, que siguió siendo significativa, reveló que el ejercicio de auditoría aún enfrentaba desafíos éticos persistentes. Este panorama subrayó la importancia de una regulación eficaz, la aplicación consistente de normativas éticas, y, sobre todo, la necesidad de profundizar en la educación continua de los profesionales para mantener estándares altos y garantizar la transparencia de los procesos auditados.

El Informe de Gestión de la JCC de 2022 ofreció detalles más específicos sobre estas sanciones, destacando que un porcentaje importante de las infracciones estuvo relacionado con la falta de independencia de los auditores. Este hallazgo resultó particularmente relevante, ya que la independencia fue, y sigue siendo, uno de los principios más críticos en la auditoría, esencial para garantizar la objetividad y la imparcialidad de los informes auditados. La falta de independencia pudo haber surgido por diversas razones, como relaciones personales o financieras inapropiadas entre el auditor y los clientes, lo que comprometió la credibilidad de la auditoría y, por ende, la confianza del público en los resultados.

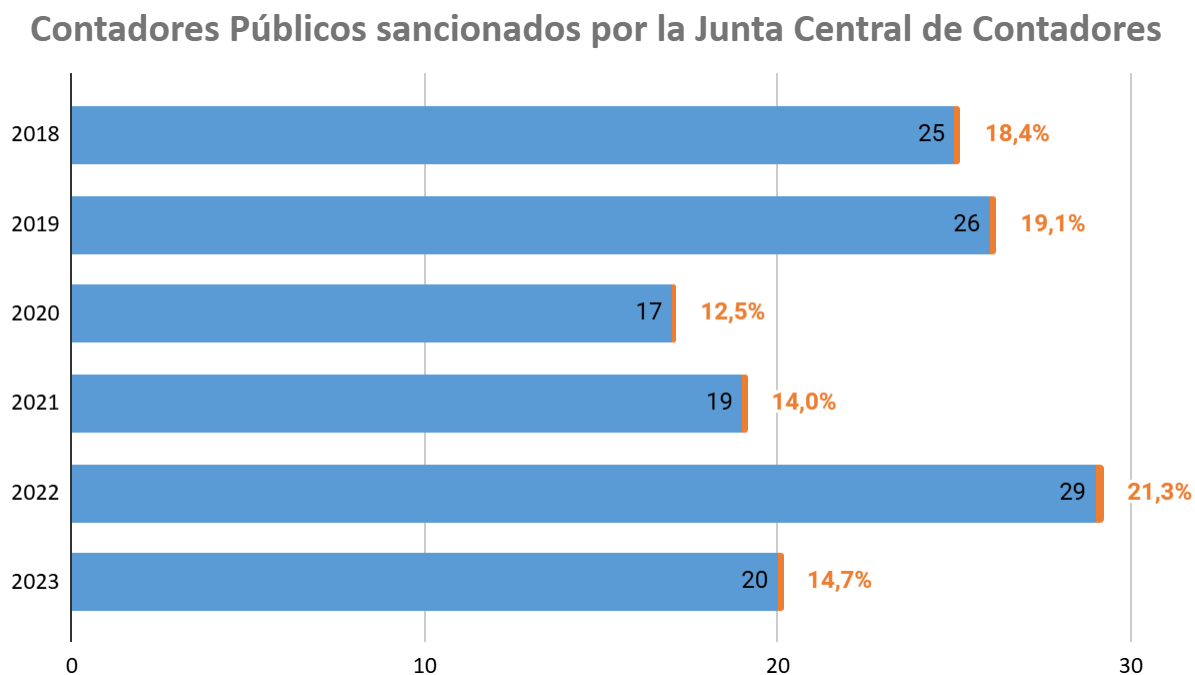
Las estadísticas relacionadas con la falta de independencia refuerzan la necesidad de fortalecer la formación ética de los auditores, tanto en los aspectos técnicos de la auditoría como en los principios fundamentales que deben guiar su ejercicio profesional. El énfasis en la

independencia, en particular, debía ser un eje central de la educación y la formación de los auditores, ya que constituyó el fundamento sobre el cual se construyeron las relaciones de confianza entre los auditores y los usuarios de los estados financieros. El desafío fue lograr que los auditores internalizaran este principio y lo aplicaran rigurosamente en todas sus interacciones profesionales, especialmente en un contexto en el que las presiones comerciales y la competencia generaban conflictos de intereses.

Además, las estadísticas también revelaron la prevalencia de casos relacionados con negligencia en la ejecución de auditorías. Este tipo de falta se refirió a la falta de diligencia, rigor y cuidado en el trabajo realizado por los auditores, lo que resultó en auditorías deficientes que no detectaron errores significativos o fraudes dentro de los estados financieros auditados. La negligencia pudo haber sido el resultado de la falta de formación continua, la sobrecarga de trabajo, o la falta de recursos adecuados para llevar a cabo auditorías exhaustivas y de calidad. La prevalencia de este tipo de infracción subrayó la importancia de asegurar que los auditores no solo poseyeran los conocimientos técnicos necesarios, sino también las habilidades para manejar adecuadamente la complejidad y los riesgos propios de cada tarea de auditoría.

En conjunto, estos hallazgos demuestran que, aunque la implementación de las normativas éticas tuvo un impacto positivo en la reducción de faltas, la necesidad de una vigilancia constante, la educación continua y la implementación de mejores prácticas seguidas siendo crucial. Las sanciones impuestas fueron una herramienta importante para corregir conductas inapropiadas, pero la prevención, a través de la formación ética y la actualización profesional, fue fundamental para evitar que estos problemas persiguieran a la profesión. Las instituciones académicas y las asociaciones profesionales debían seguir jugando un papel clave en este proceso, proporcionando a los auditores las herramientas necesarias para manejar los desafíos éticos complejos de un entorno profesional en constante evolución.

Figura 1 Sanciones impuestas a contadores en por la Junta Central de Contadores entre los años 2018-2023



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos de la Junta Central de Contadores

La historia de la auditoría en Colombia no solo muestra un crecimiento en su marco normativo y ético, sino también una respuesta adaptativa a los cambios del entorno profesional y social. Si bien se han logrado avances significativos en la reducción de sanciones y en el fortalecimiento ético, los desafíos persisten.

La integración de estándares internacionales, el fortalecimiento del marco regulatorio y la promoción de una cultura ética son elementos cruciales para garantizar la eficacia y la credibilidad de la auditoría. Asimismo, la investigación académica desempeña un papel indispensable al identificar áreas de mejora y proponer soluciones que permitan a los auditores

colombianos enfrentar con éxito los dilemas éticos y los retos de un entorno profesional en constante transformación.

En este contexto, el compromiso con la ética y la responsabilidad social se reafirma como el pilar fundamental para consolidar la confianza pública en la auditoría y asegurar su rol como garante de la transparencia en el sistema económico y social de Colombia.

Capítulo V

5. Metodología

5.1. Tipo de estudio y métodos

Esta investigación adopta un enfoque cualitativo, seleccionado por su idoneidad para explorar en profundidad las complejas interacciones entre los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en la práctica de auditoría en Colombia. El enfoque cualitativo es particularmente adecuado para este estudio porque permite una comprensión detallada de las experiencias y percepciones de los auditores. Este enfoque se basa en la premisa de que los fenómenos sociales son mejor comprendidos desde una perspectiva que valora las experiencias subjetivas y contextuales de los individuos (Creswell, 2013). Mediante encuestas abiertas, se pueden captar las percepciones y vivencias de los profesionales de la auditoría, revelando matices y contextos específicos que podrían no ser evidentes a través de enfoques más cuantitativos (Yin, 2018).

El enfoque cualitativo permite explorar cómo los auditores interpretan y manejan las presiones éticas y sociales en su práctica diaria, proporcionando un marco para entender cómo estas presiones afectan su toma de decisiones y la calidad de su trabajo (Denzin & Lincoln, 2018). Además, la investigación cualitativa facilita la identificación de patrones y temas

recurrentes en las experiencias de los auditores, lo que es crucial para comprender la interacción entre los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en el contexto colombiano.

5.2. Diseño experimental de la investigación

La investigación se enmarca en un diseño no experimental y transeccional, dado que las variables del estudio no fueron manipuladas y se midieron en un momento específico. La encuesta empleada para la recolección de información fue aplicada iniciando en el mes de agosto y culminó en el mes de octubre de 2024. Esta medición permitió analizar las percepciones y prácticas de los auditores en Colombia en relación con la ética y la responsabilidad social en la auditoría. Se recopilaron datos cualitativos que ayudaron a entender y analizar aspectos específicos de estas percepciones y prácticas, facilitando la comprensión de la información obtenida, en concordancia con la propuesta de Saunders, Lewis y Thornhill (2016).

5.3. Fuentes y técnicas de recolección de información

La recolección de datos en esta investigación se llevó a cabo mediante encuestas dirigidas a auditores en ejercicio en Colombia, una metodología elegida por su capacidad para captar información detallada y representativa sobre las percepciones y prácticas actuales en el ámbito de la auditoría.

La encuesta, diseñada como un cuestionario mixto, está estructurada en cinco secciones y contiene preguntas de opción múltiple y abiertas. La primera sección aborda la Información General del Encuestado con seis preguntas sobre datos personales y experiencia en auditoría. La segunda sección, Estándares Éticos en la Auditoría, contiene cuatro preguntas sobre independencia profesional, conflictos de interés, objetividad en el trabajo y formación ética recibida. La tercera sección, Responsabilidad Social en la Auditoría, incluye tres

preguntas sobre el impacto de normativas de responsabilidad social, dificultades en su implementación y la percepción pública de las auditorías. La cuarta sección, Influencia y Desafíos, comprende tres preguntas sobre presiones internas y externas, consultas éticas y capacitación profesional en ética y responsabilidad social. Finalmente, la quinta sección, Impacto y Recomendaciones, contiene tres preguntas sobre el impacto de estándares éticos en la calidad de las auditorías, recomendaciones para mejorar prácticas éticas y comentarios adicionales. En total, la encuesta consta de 19 preguntas.

La encuesta está diseñada para explorar cómo los auditores manejan y responden a las presiones éticas y sociales que enfrentan en su trabajo diario, así como para evaluar el impacto en la integridad y calidad de las auditorías. Este enfoque permite obtener datos empíricos directos de los profesionales en el terreno, proporcionando una visión clara de los desafíos reales y las estrategias adoptadas para abordar las demandas éticas y sociales (Saunders, Lewis, & Thornhill, 2016).

La encuesta cubre aspectos clave como la percepción de los auditores sobre los estándares éticos y de responsabilidad social, y la experiencia con las normativas y políticas de capacitación que rigen su práctica. La recolección de estos datos ayuda a identificar patrones y tendencias sobre cómo los auditores interpretan y aplican los principios éticos en situaciones concretas, y cómo las presiones externas y las expectativas influyen en sus decisiones y comportamientos (Creswell, 2013).

Además, se lleva a cabo un análisis teórico que incluye una revisión exhaustiva de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el Código Internacional de Ética para Contadores (IESBA), la Ley 43 de 1990, así como de la literatura relevante sobre responsabilidad social empresarial y ética. El análisis teórico complementa las encuestas al proporcionar una base normativa que ayuda a interpretar y contextualizar los resultados obtenidos, permitiendo una

comprensión más profunda de cómo los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social impactan la práctica de auditoría en Colombia (Miles, Huberman, & Saldaña, 2014).

En conjunto, estos métodos permiten una evaluación integral de las prácticas de auditoría, contribuyendo a una mejor comprensión de las interacciones entre los factores éticos y sociales y su influencia en la calidad y la integridad de las auditorías.

5.4. Instrumentos y variables

El análisis teórico de esta investigación se enfoca en desentrañar conceptos clave y las relaciones fundamentales entre ética empresarial y responsabilidad social en el contexto de la auditoría. Para lograr una comprensión completa y detallada de estos temas, se utilizaron diversas bases de datos académicas de prestigio, como EBSCO, Mendeley, JSTOR, SAGE Journal, ScienceDirect, Scopus, SpringerLink, Taylor & Francis, y Wiley. Estas plataformas ofrecen acceso a una amplia gama de literatura académica y publicaciones especializadas que abordan los temas de interés. Se emplearon palabras clave específicas como "ética y auditoría", "código ético del contador", "responsabilidad social empresarial", "industria auditora" y "códigos éticos de auditoría" para guiar la búsqueda y asegurar que los artículos y estudios relevantes sean identificados y revisados. Este enfoque meticuloso en la recolección y revisión de literatura permitió construir una base sólida de conocimientos, garantizando que el análisis teórico sea exhaustivo y riguroso (Fink, 2014).

Complementando el análisis teórico, se diseñó un cuestionario distribuido a través de Google Forms para captar datos empíricos sobre la influencia de los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en la práctica de auditoría. Este cuestionario está estructurado para identificar cómo los auditores perciben y responden a estas normativas en su trabajo diario. Se centró en evaluar cómo las regulaciones y códigos éticos afectan las decisiones de los auditores, cómo se gestionan las presiones y expectativas externas, y en qué

medida estos factores impactan la calidad de las auditorías realizadas. La recopilación de datos a través del cuestionario permite obtener información directa y específica de los profesionales en el campo, proporcionando perspectivas valiosas sobre la aplicación práctica de los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social (Bryman, 2016).

El uso de Google Forms facilita la administración y recolección de datos, asegurando que el cuestionario llegue de manera eficiente a una amplia muestra de auditores. Este método es práctico y accesible, permitiendo una recopilación de datos oportuna y efectiva. La combinación de un análisis teórico detallado y la recolección de datos empíricos permitirá una comprensión profunda de cómo los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social influyen en la práctica de auditoría, fortaleciendo la validez y confiabilidad de los resultados de la investigación (Saunders, Lewis, & Thornhill, 2016).

5.5. Fases de investigación

En el marco de esta investigación, se realiza un análisis exhaustivo para entender cómo los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social impactan la práctica de auditoría en Colombia. El análisis se centra en varios aspectos clave, utilizando un enfoque metodológico que combina tanto la revisión teórica como la recolección de datos empíricos a través de encuestas.

Primero, se lleva a cabo una exploración detallada de la influencia de los estándares éticos en la auditoría. Para esto, se revisa extensamente la literatura sobre ética profesional en auditoría, con el objetivo de comprender cómo principios fundamentales como la independencia, la objetividad y la integridad se aplican en la práctica diaria. La independencia permite a los auditores emitir juicios imparciales y evitar influencias externas que puedan sesgar la evaluación de los informes financieros (Spencer & Thomas, 2015). La objetividad asegura que los auditores mantengan un enfoque neutral y libre de sesgos (Jones, 1995),

mientras que la integridad refuerza la honestidad en la presentación de la información financiera (Mautz & Sharaf, 1961). Este análisis teórico proporciona una comprensión profunda de cómo estos principios guían la conducta de los auditores y los desafíos que enfrentan en su aplicación cotidiana.

Simultáneamente, se investiga el impacto de la responsabilidad social en la auditoría. Se explora cómo las normativas de responsabilidad social corporativa (RSC) afectan las prácticas y el desempeño de los auditores, evaluando la relación entre la responsabilidad social y la calidad de los informes financieros. La RSC, que incluye prácticas como la transparencia y el compromiso con el desarrollo sostenible, tiene un impacto significativo en la calidad de los informes financieros. Las empresas que adoptan altos estándares de responsabilidad social suelen presentar informes financieros más claros y menos manipulados, facilitando el trabajo de los auditores y promoviendo una mayor transparencia en el mercado (McWilliams & Siegel, 2001). Este análisis permite identificar cómo el compromiso con prácticas responsables puede mejorar la calidad de las auditorías y fortalecer la integridad en la presentación de informes financieros.

Además, se investiga la interacción entre los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en la auditoría. Este aspecto busca entender cómo la combinación de principios éticos y normas de responsabilidad social afecta la percepción de la calidad y la integridad de las auditorías realizadas. La integración de estándares éticos y prácticas responsables puede influir en la confianza pública en los informes financieros y en la profesión de auditoría en general (Carroll & Shabana, 2010). Se analiza cómo estas interacciones impactan la percepción de la calidad de las auditorías y cómo los auditores manejan las presiones derivadas de la combinación de principios éticos y expectativas de responsabilidad social.

La recolección de datos se realiza mediante encuestas dirigidas a auditores en ejercicio en Colombia. Estas encuestas están diseñadas para obtener información detallada sobre cómo los auditores perciben y gestionan las presiones éticas y sociales, así mismo, sobre cómo las políticas de capacitación y las regulaciones impactan su desempeño y la calidad de las auditorías. El cuestionario distribuido a través de Google Forms se enfoca en capturar datos sobre la influencia de los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social en la práctica de auditoría. Se explora cómo estas normativas afectan las decisiones y el desempeño de los auditores, y en qué medida se reflejan en la calidad de las auditorías. La aplicación de encuestas permite una recolección eficiente y sistemática de datos, facilitando el análisis de patrones y relaciones significativas entre las variables estudiadas.

Finalmente, se interpretan los datos obtenidos para identificar patrones y relaciones significativas. Los resultados se contextualizan en relación con los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social, destacando las conclusiones sobre su influencia en las prácticas de auditoría. Se presentan recomendaciones para mejorar la formación y la práctica profesional en la auditoría en Colombia, con el objetivo de fortalecer la integridad y la responsabilidad en la profesión. Este enfoque integral proporciona una visión detallada de cómo las influencias éticas y sociales impactan la auditoría, contribuyendo a la mejora continua en la práctica profesional (Jones, 1995; McWilliams & Siegel, 2001; Spencer & Thomas, 2015).

5.6. Población y muestra

El término "población" se refiere al conjunto completo de elementos o unidades de observación considerados en un estudio. Este conjunto representa el universo de investigación y sirve como base para extrapolar los resultados (Otzen y Manterola, 2022). Definir claramente la población es fundamental para la validez externa de los resultados, es decir, la capacidad de generalizar los hallazgos a una población más amplia. La población incluye a todos los

individuos o unidades directamente relacionados con la investigación, de los cuales se recolectan datos esenciales.

Se solicitó a la Junta Central de Contadores, mediante correo electrónico, una base de datos con información sobre los contadores que se desempeñan como auditores. La respuesta obtenida indicó que la entidad no dispone de información ni bases de datos sobre auditores registrados en el país, ya que su función misional se limita al registro de contadores públicos, no obstante, se nos sugiere realizar la consulta ante la Cámara de Comercio a nivel nacional.

Por lo anterior se utilizó la información suministrada de manera gratuita por la Cámara de Comercio a nivel nacional a solicitud por medio de correo electrónico para los fines específicos de este trabajo de grado, existe una cantidad significativa de registros correspondientes a empresas y personas naturales dedicadas a actividades relacionadas con la auditoría. Estos registros incluyen aquellos que cuentan con una inscripción formal en el registro mercantil.

Por otro lado, la Cámara de Comercio de Colombia a nivel nacional organiza las actividades económicas reportadas conforme a la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU). En este contexto, el código 6920 es especialmente relevante, ya que engloba las actividades de auditoría, contabilidad y asesoría fiscal. Según los datos más recientes obtenidos de la Cámara de Comercio a nivel nacional a septiembre de 2023, se identifican un total de 3.876 auditores activos bajo este código. Estos auditores, tanto personas naturales como jurídicas, están registrados en la cámara de comercio y su estado mercantil se encuentra activo, con renovaciones que se realizaron dentro del período comprendido entre 2020 y 2024.

Los auditores activos registrados provienen de varios departamentos de Colombia, entre ellos, Antioquia, Bogotá, Valle del Cauca, Atlántico, Cundinamarca, Meta, Casanare,

Boyacá, Risaralda, Nariño, Santander, Bolívar, Chocó, Huila, Norte de Santander, Tolima, Putumayo, Amazonas, Caquetá y Cauca. Este grupo representa una fracción significativa del total de auditores activos, y su inclusión en el registro oficial de la Cámara de Comercio a nivel nacional a septiembre del 2023 bajo el código CIU 6920 refleja que están formalmente reconocidos por las autoridades locales para llevar a cabo su trabajo profesional en auditoría y asesoría fiscal.

5.6.1. Cálculo de la muestra

Para determinar la muestra, se empleó un método de selección aleatoria simple, lo que implica que los participantes fueron seleccionados completamente al azar, sin ningún tipo de sesgo o preferencia. La ecuación utilizada para determinar el tamaño de la muestra es una herramienta estándar en la investigación estadística, la cual ayuda a asegurar que la muestra sea un reflejo adecuado de la población en estudio (Otzen y Manterola, 2022). Es crucial destacar que este procedimiento garantiza que los resultados obtenidos a partir de la muestra sean más confiables y extrapolables a toda la población. La Ecuación 1 ilustra la forma de calcular el tamaño de la muestra a partir de una población conocida.

$$n = \frac{Z^2PQN}{E^2(N - 1) + Z^2PQ}$$

En la tabla 1 se presentan los datos relacionados con el cálculo de la muestra:

Tabla 1. Datos para el cálculo de la muestra

símbolo	Descripción	Valor
<i>n</i>	Tamaño de la muestra	

N	Tamaño de la población	3.876
Z	Parámetro estadístico	1,96
E	Error de estimación máximo aceptado	0,05
P	Probabilidad de que ocurra el evento	0,5
Q	Probabilidad de que no ocurra el evento	0,5

Nota. Fuente: Elaboración propia

$$n = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 3.876}{0.05^2 \times (3.876 - 1) + 1.96^2 \times 0.5 \times 0.5} = 349,60 \approx 350$$

Para la investigación, se ha calculado un tamaño muestral con base en un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Este enfoque garantiza que los resultados de la encuesta sean representativos de la población objetivo. El tamaño muestral calculado tiene en cuenta el número de auditores disponibles y pretende obtener una muestra lo suficientemente grande como para reflejar las tendencias y opiniones dentro del grupo. El tamaño muestral adecuado es crucial para asegurar que las conclusiones extraídas sean fiables y se puedan generalizar al conjunto de la población auditada.

5.6.2. Métodos de Aplicación de la Encuesta

Se realizó la aplicación de la encuesta de forma presencial, visitando a los participantes en sus lugares de trabajo. Este enfoque directo permitió un contacto más personal, lo que a veces mejoró la tasa de respuesta. También se implementó el envío de la encuesta por correo

electrónico, utilizando una base de datos específica de auditores previamente seleccionados. Este método ofreció la ventaja de ser más económico y menos invasivo.

La base de datos empleada contenía información actualizada de auditores en Colombia, segmentada según la región y el sector en el que operan. Las características de esta base incluyeron datos sobre el nivel de experiencia y las áreas de especialización de los auditores, lo que permitió focalizar la encuesta en un grupo relevante para la investigación. Se lograron obtener respuestas de una porción significativa de los auditores contactados, la muestra obtenida es suficiente para proporcionar una perspectiva válida sobre las prácticas y opiniones actuales en el ámbito de la auditoría, dentro del margen de confianza establecido.

Capítulo VI

6. Resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la encuesta realizada a una población de 3.876 profesionales registrados en la Cámara de Comercio a nivel nacional a septiembre del 2023 bajo el código CIIU 6920, de los que obtuvimos respuesta de una muestra representativa de 389 auditores en ejercicio en Colombia, los cuales reflejan las percepciones, experiencias y prácticas relacionadas con los estándares éticos, la responsabilidad social y los desafíos presentes en su labor profesional. Estos resultados se analizan a la luz de las normativas vigentes y de los principios que rigen la ética en la auditoría, proporcionando una visión comprensiva de los retos y las estrategias adoptadas por los auditores en su contexto laboral.

El análisis de los datos obtenidos se estructura según las cinco secciones en que fue dividida la encuesta. La primera sección, Información General del Encuestado, contiene preguntas dirigidas a identificar el perfil demográfico y la experiencia de los participantes en la auditoría. Esta sección nos ofrece una base contextual que permite caracterizar a los auditores

en función de su trayectoria, formación académica, y el tiempo que llevan ejerciendo en el campo. Esta información es esencial para interpretar adecuadamente los resultados, ya que aspectos como la experiencia pueden influir en cómo los profesionales abordan los desafíos éticos y sociales.

La segunda sección, Estándares Éticos en la Auditoría, explora aspectos clave como la independencia profesional, los conflictos de interés, la objetividad en el ejercicio de la auditoría y la formación ética recibida por los encuestados. Estos factores son fundamentales para evaluar la capacidad de los auditores de mantener los principios de transparencia y equidad, enfrentando las tensiones inherentes a su labor sin comprometer la integridad del proceso de auditoría. Esta sección proporciona un análisis detallado sobre cómo los auditores perciben su responsabilidad de mantener altos estándares éticos y cómo la formación continua en estos temas influye en sus prácticas.

La tercera sección, Responsabilidad Social en la Auditoría, aborda la implementación de las normativas de responsabilidad social en las auditorías, identificando las dificultades que los auditores enfrentan al poner en práctica estas normativas. Asimismo, examina la percepción pública de las auditorías en cuanto a su papel en la promoción de la responsabilidad social corporativa. Este análisis nos permite comprender la interacción entre las obligaciones profesionales de los auditores y las expectativas de la sociedad, así como los desafíos que surgen cuando los principios de responsabilidad social deben integrarse en el marco ético de la auditoría.

En la cuarta sección, Influencia y Desafíos, se investigan las presiones internas y externas a las que están sometidos los auditores en su entorno laboral. Estas presiones pueden originarse desde los propios clientes, superiores jerárquicos o el entorno económico y regulatorio, poniendo en riesgo la objetividad del auditor. En esta sección, también se aborda la

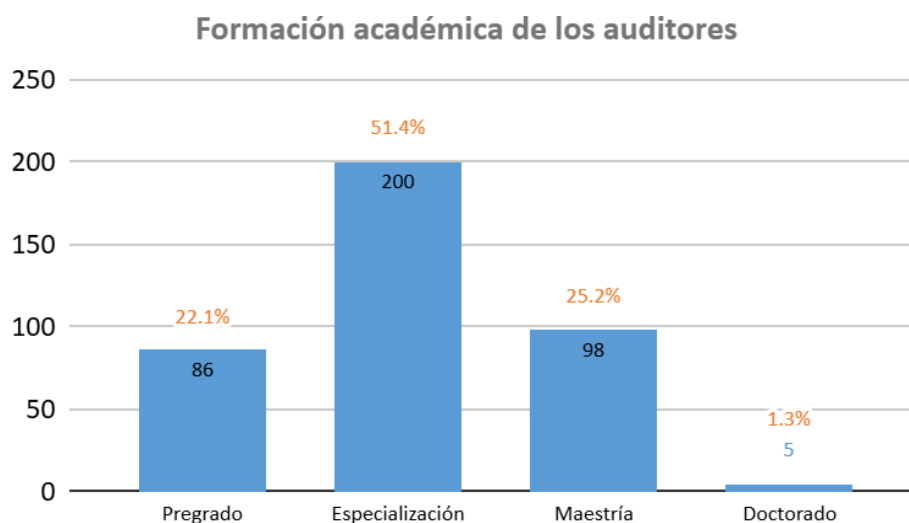
importancia de la capacitación profesional en ética y responsabilidad social como un recurso clave para enfrentar estos desafíos. El análisis de esta sección nos permite identificar las principales fuentes de presión que pueden afectar la toma de decisiones de los auditores y cómo se preparan para manejar dichas situaciones.

Finalmente, la quinta sección, Impacto y Recomendaciones, se centra en el análisis del impacto de los estándares éticos en la calidad y eficacia de las auditorías realizadas. Los encuestados proporcionaron recomendaciones y propuestas para mejorar las prácticas éticas en la auditoría, destacando la necesidad de fortalecer la formación y el acompañamiento ético en el ámbito profesional. Esta sección ofrece una visión prospectiva de cómo los auditores perciben la evolución de su campo y qué acciones consideran necesarias para mantener la integridad y la confianza en su labor.

En conjunto, este análisis estructurado de los resultados nos permitirá una comprensión más profunda de los principales hallazgos de la investigación, proporcionando una evaluación integral de los factores éticos y sociales que inciden en la práctica de la auditoría en Colombia. El análisis no solo se limita a describir las percepciones y experiencias de los auditores, sino que también permite identificar patrones, tendencias y áreas de mejora en torno a la aplicación de estándares éticos y de responsabilidad social en su ejercicio profesional.

6.1. Primera sección - Información General del Encuestado

Figura 1 Formación académica



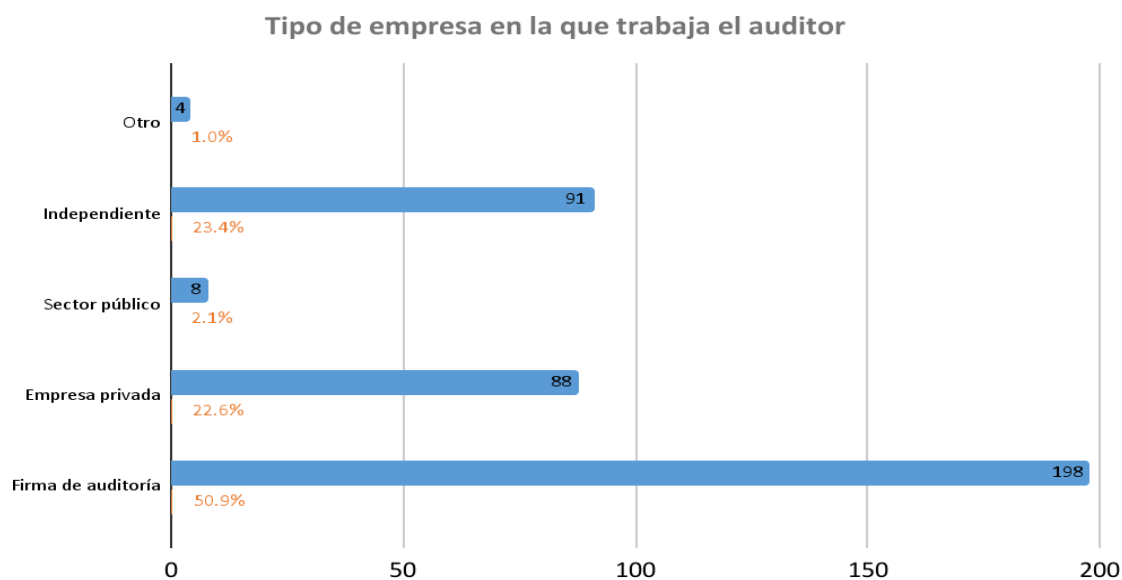
Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos de Anexo 2 - Encuesta

La información obtenida sobre la formación académica de los auditores en Colombia, proporciona datos reveladores sobre el perfil educativo de estos profesionales. El 22.1% de los auditores encuestados tiene un título de pregrado, mientras que la mayoría, el 51.4%, cuenta con una especialización. Además, un 25.2% de los auditores ha obtenido un título de maestría, y solo un 1.3% ha alcanzado el nivel de doctorado.

Lo anterior, evidencia un fuerte compromiso por parte de los auditores en la búsqueda de educación continua, con una clara inclinación hacia la especialización en áreas relevantes para la auditoría. El hecho de que más de la mitad de los encuestados cuente con una especialización resalta la necesidad de profundizar en conocimientos técnicos y en áreas específicas, lo cual es esencial para abordar los complejos desafíos éticos y normativos que se presentan en el ejercicio de la auditoría en Colombia. La tendencia hacia la especialización y las maestrías también sugiere que los profesionales están conscientes de la importancia de estar actualizados y preparados para las crecientes exigencias del mercado y las normativas internacionales.

La formación académica tiene implicaciones directas en la práctica ética de los auditores. Aquellos con títulos avanzados, como especializaciones o maestrías, suelen estar mejor equipados para entender y aplicar los estándares éticos y de responsabilidad social en sus actividades diarias (Windsor & Ashkanasy, 1995). Esto es particularmente relevante en un contexto donde la presión para producir resultados y cumplir con las expectativas de diversos stakeholders puede poner en riesgo la objetividad e independencia del auditor. Un mayor nivel educativo está relacionado, según DeAngelo (1981), con una mayor comprensión de los principios éticos, lo que podría llevar a una práctica más íntegra y transparente. Por lo tanto, la predominancia de auditores con educación superior avanzada puede ser vista como un factor positivo en el fortalecimiento de la confianza pública en los informes de auditoría y en la profesión en general.

Figura 2 Tipo de empresa



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

De acuerdo con los datos obtenidos, el 50.9% de los auditores encuestados trabaja en firmas de auditoría, mientras que el 23.4% trabaja de manera independiente, el 22.6% se encuentra en empresas privadas y el 3.1% restante trabaja en el sector público u otro tipo de empresa. Este panorama laboral tiene implicaciones importantes tanto para la práctica profesional como para la aplicación de principios éticos y normativos en el campo de la auditoría.

La alta proporción de auditores que trabajan en firmas de auditoría subraya la relevancia de estas organizaciones en la formación y desarrollo de los profesionales del sector. Según Aguilera y Crespi-Cladera (2016), las firmas de auditoría suelen contar con recursos significativos para la capacitación continua, lo que les permite mantenerse actualizados en las mejores prácticas y regulaciones. Este entorno estructurado proporciona a los auditores las herramientas necesarias para enfrentar los desafíos de un mercado en constante evolución y adherirse a los estándares éticos exigidos por organismos reguladores y el propio entorno profesional. Por lo tanto, las firmas de auditoría actúan como centros clave para el desarrollo profesional y la promoción de la responsabilidad social en el ámbito de la auditoría (Aguilera & Crespi-Cladera, 2016).

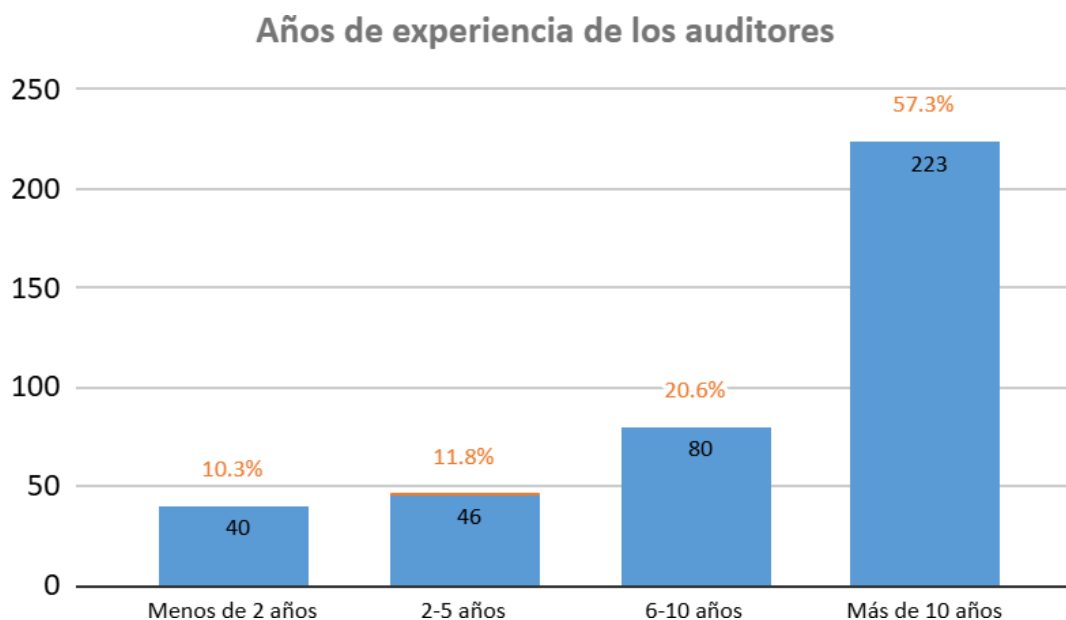
En contraste, el 23.4% de los auditores que trabajan de manera independiente refleja un enfoque diferente dentro de la práctica de la auditoría. La independencia puede ofrecer una mayor flexibilidad a los auditores en términos de la gestión de su tiempo y la elección de clientes, pero también plantea ciertos desafíos. Como lo sugieren Carrington, Johed y Öhman (2013), los auditores independientes suelen enfrentar dificultades para mantenerse al día con las exigencias regulatorias y éticas debido a la falta de recursos organizativos y de formación estructurada. Este aislamiento puede dificultar el acceso a redes de apoyo profesional y a capacitaciones actualizadas, lo que podría limitar su capacidad para implementar prácticas éticas de manera efectiva (Carrington et al., 2013). Por lo tanto, es fundamental que los

auditores independientes tengan acceso a recursos y mecanismos de auto-regulación que les permitan operar con los mismos estándares que los auditores en firmas más grandes.

En cuanto al 22.6% de los auditores que trabajan en empresas privadas, este grupo desempeña un rol esencial en la auditoría interna y la gestión de riesgos dentro de las organizaciones. La creciente necesidad de transparencia y cumplimiento normativo en las empresas ha llevado a un aumento en la demanda de auditores internos, quienes son responsables de garantizar que las empresas mantengan controles efectivos y cumplan con los estándares regulatorios (Hermanson, Smith & Stephens, 2012). Estos auditores juegan un papel crucial en la identificación de áreas de mejora en los sistemas de control interno y en la prevención de riesgos financieros y operativos. Según Brennan y Solomon (2008), la auditoría interna es cada vez más vista como una función estratégica dentro de las organizaciones, y su efectividad depende en gran medida de la capacitación y el apoyo que los auditores reciban por parte de sus empleadores.

El tipo de empresa en la que los auditores trabajan también influye en su capacidad para aplicar principios éticos y de responsabilidad social. De acuerdo con Jaafar y Abdul-Aziz (2011), los auditores que operan en firmas grandes suelen estar mejor preparados para enfrentar dilemas éticos debido a la formación continua y a las políticas de cumplimiento organizacional. Por otro lado, los auditores independientes pueden estar en desventaja en este aspecto, ya que la falta de una estructura organizativa fuerte puede dificultar la implementación de prácticas éticas consistentes. Esto subraya la necesidad de promover la formación y el apoyo profesional en todos los entornos laborales de la auditoría para asegurar que los estándares éticos se mantengan en todo el sector (Jaafar & Abdul-Aziz, 2011).

Figura 3 Años de experiencia en el campo



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Los datos sobre la experiencia de los auditores en Colombia revelan una tendencia clara hacia una sólida base de conocimiento y práctica dentro de la profesión, dado que el 57.3% de los encuestados tiene más de 10 años de experiencia. Este hallazgo es significativo, ya que sugiere que una gran parte de los auditores han tenido el tiempo suficiente para perfeccionar sus habilidades y adquirir una perspectiva amplia sobre los desafíos éticos y de responsabilidad social en el contexto de la auditoría (Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018). Además, este nivel de experiencia es crucial para enfrentar las demandas de un entorno empresarial en constante evolución, donde las auditorías éticas y responsables son cada vez más exigidas por regulaciones y expectativas públicas (Martínez-Ferrero & García-Sánchez, 2018).

El hecho de que más del 50% de los auditores cuenten con una especialización adicional fortalece la idea de que no solo tienen experiencia práctica, sino que también han buscado formación continua para mejorar sus capacidades. Esta búsqueda de especialización

es clave para abordar con mayor eficacia los dilemas éticos que surgen en la profesión. Según estudios previos, la especialización no solo aumenta la pericia técnica, sino que también fomenta una mayor conciencia ética y un compromiso sostenido con los principios de responsabilidad social (Hernández-Díaz & San-José, 2017). En otras palabras, la combinación de experiencia y formación especializada actúa como una salvaguardia ante posibles desafíos éticos, lo que es vital para el mantenimiento de la confianza en los auditores, tanto a nivel nacional como internacional.

Contrario a lo que se podría pensar en otras jurisdicciones, donde la experiencia prolongada a veces se asocia con una disminución en el interés por las prácticas éticas, en Colombia se observa una tendencia distinta. Barrainkua y Espinosa-Pike (2018) encontraron que, en ciertos contextos, los auditores experimentados pueden volverse menos rigurosos en la aplicación de principios éticos debido a la presión del mercado y a la familiaridad con los clientes. Sin embargo, en Colombia, la investigación muestra que los auditores con más de 10 años de experiencia no solo mantienen su compromiso ético, sino que, en muchos casos, lo refuerzan. Esto podría deberse a la normativa local que exige altos estándares de conducta y a una creciente demanda por parte de la sociedad de transparencia y responsabilidad en la auditoría (Martínez-Ferrero & García-Sánchez, 2018).

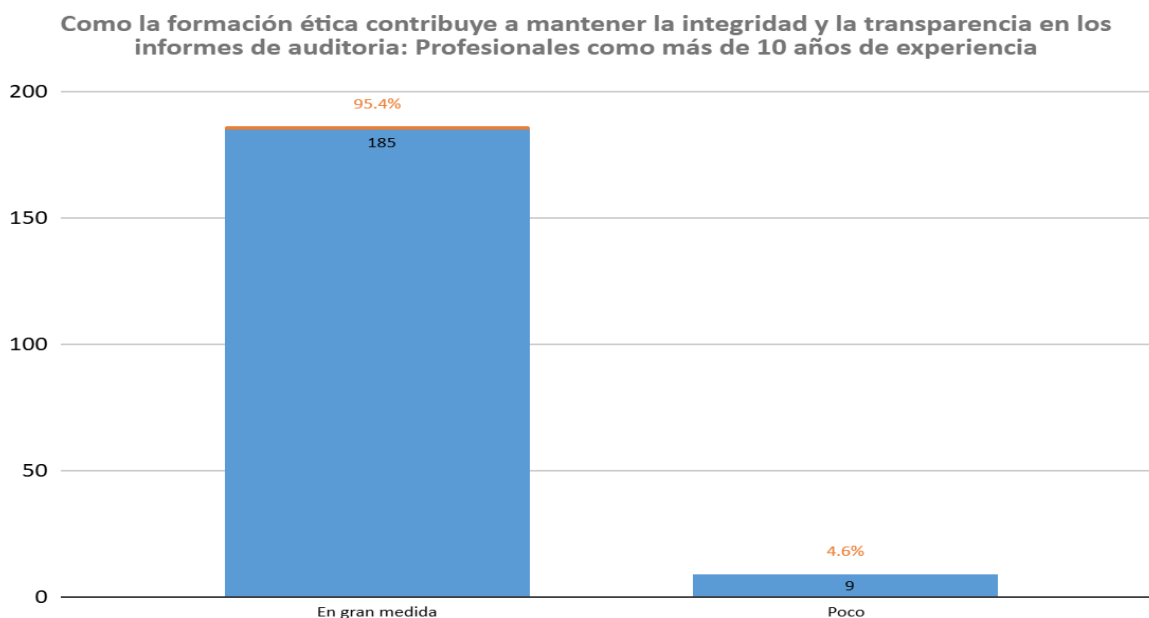
Este refuerzo del compromiso ético entre los auditores más experimentados es un indicativo positivo para la profesión en Colombia. Los auditores que han acumulado una vasta experiencia están mejor preparados para ofrecer soluciones informadas y éticas a los desafíos contemporáneos. Además, su conocimiento profundo del sector les permite tener una perspectiva más amplia sobre las prácticas en diferentes tipos de organizaciones, desde empresas privadas hasta aquellos que trabajan de manera independiente, lo que representa un 47% de la muestra total (Hernández-Díaz & San-José, 2017). Esta capacidad para adaptarse a

distintos entornos laborales sin comprometer la ética profesional es un activo invaluable para la credibilidad de la auditoría en el país.

Finalmente, los datos sugieren que es fundamental continuar promoviendo la ética y la responsabilidad social no solo en las grandes firmas de auditoría, sino también entre los auditores independientes y aquellos que trabajan en empresas privadas. Como señalan Jaafar y Abdul-Aziz (2011), la formación ética y la responsabilidad social no deben ser prerrogativas exclusivas de las grandes firmas, sino que deben estar presentes en todos los niveles de la profesión. El fortalecimiento continuo de estos valores es clave para asegurar que todos los profesionales mantengan altos estándares éticos, independientemente de su entorno laboral, lo que a su vez contribuye a la confianza y efectividad de la auditoría como práctica en Colombia.

6.2. Segunda sección - Estándares Éticos en la Auditoría

Figura 4 ¿Cómo la formación ética contribuye a mantener la integridad y la transparencia en los informes de auditoría: Profesionales como más de 10 años de experiencia?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

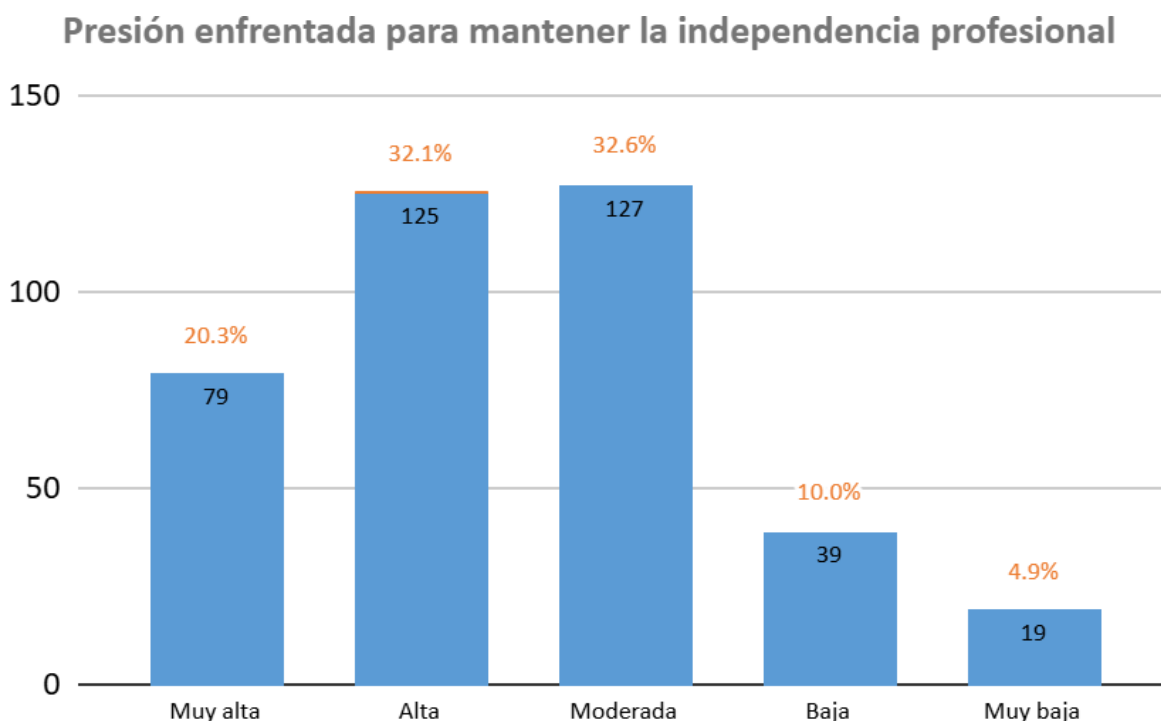
Los resultados obtenidos sobre la formación ética y su impacto en la integridad y transparencia de los informes de auditoría revelan que una abrumadora mayoría de los auditores (95,4%) con más de 10 años de experiencia considera que esta formación les ayuda "en gran medida" a mantener estos principios en su práctica profesional. Este resultado destaca la relevancia de la educación ética en la auditoría, sugiriendo que los programas de formación son efectivos y esenciales para afrontar los desafíos éticos que enfrentan los auditores (Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018). La percepción de que la formación ética refuerza la integridad sugiere que los principios y normas de conducta aprendidos son fundamentales para la calidad de las auditorías, ya que una sólida formación ética contribuye a la transparencia de los informes, pilar crucial para la confianza pública en los estados financieros (Superintendencia de Sociedades, 2021).

Además, la correlación entre la experiencia y la percepción positiva de la formación ética sugiere que los auditores han internalizado estos principios a lo largo de su carrera, reforzando su compromiso con la ética profesional. Esta tendencia es alentadora, ya que indica que la experiencia no solo se traduce en habilidades técnicas, sino también en una profunda comprensión de la importancia de la ética en su labor diaria (Universidad Javeriana, 2024). Como se observa en el gráfico, en Colombia, los auditores con más de 10 años de experiencia no solo mantienen su compromiso ético, sino que, en muchos casos, lo refuerzan. Esto destaca el papel crucial de la experiencia en el fortalecimiento de los principios éticos y su impacto positivo en la calidad de las auditorías realizadas.

Los hallazgos subrayan la necesidad de seguir invirtiendo en la formación ética de los auditores, especialmente en un entorno donde la presión para cumplir con estándares éticos es alta (Superintendencia de Valores, 2021). Al mantener altos estándares de integridad y transparencia, los auditores no solo mejoran la calidad de sus informes, sino que también

contribuyen a fortalecer la confianza pública en la profesión, esencial para su credibilidad y reputación (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, 2020).

Figura 5 ¿Cómo calificaría la presión que enfrenta para mantener la independencia profesional al realizar auditorías?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Los datos indican que una parte significativa de los encuestados experimenta una presión considerable, con 79 auditores reportando una presión "muy alta", 125 "alta", 127 "moderada", 39 "baja" y 19 "muy baja". Esto revela que un 52.4% de los auditores perciben desafíos significativos que afectan su capacidad para actuar de manera independiente, lo que es preocupante dado que la independencia es un principio fundamental en la práctica de la auditoría (Superintendencia de Sociedades, 2021). Esta alta proporción de auditores que sienten una presión considerable sugiere que las condiciones del mercado y las expectativas

de los clientes influyen negativamente en su objetividad al realizar auditorías (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación, 2020).

La presión para equilibrar las responsabilidades éticas con las expectativas de los empleadores puede llevar a situaciones en las que los auditores se sientan obligados a comprometer su independencia, resultando en conflictos de interés y en la percepción de que los informes de auditoría no son completamente objetivos (Universidad Javeriana, 2024). Este fenómeno es especialmente relevante en un entorno donde las demandas comerciales pueden priorizar resultados sobre principios éticos, lo que plantea serias dudas sobre la integridad de las auditorías realizadas. La percepción de alta presión no solo afecta la calidad de las auditorías, sino que también puede erosionar la confianza pública en la profesión, ya que, si los auditores sienten que deben ceder ante las expectativas de los clientes, esto compromete la integridad de sus informes (Superintendencia de Valores, 2021).

Figura 6 Frecuencia en la que experimentan conflictos de interés en el trabajo de auditoría



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

El Gráfico ilustra la frecuencia con la que los auditores experimentan conflictos de interés en su trabajo, mostrando que 36 auditores (9.3%) reportan que nunca enfrentan esta situación, mientras que 130 auditores (33.4%) la experimentan raramente, 118 (30.3%) ocasionalmente, 82 (21.1%) frecuentemente y 23 (5.9%) muy frecuentemente. De los 389 auditores encuestados, una gran mayoría (90.7%) indica que experimenta conflictos de interés al menos ocasionalmente, lo que resalta la naturaleza común de este fenómeno en el ámbito de la auditoría.

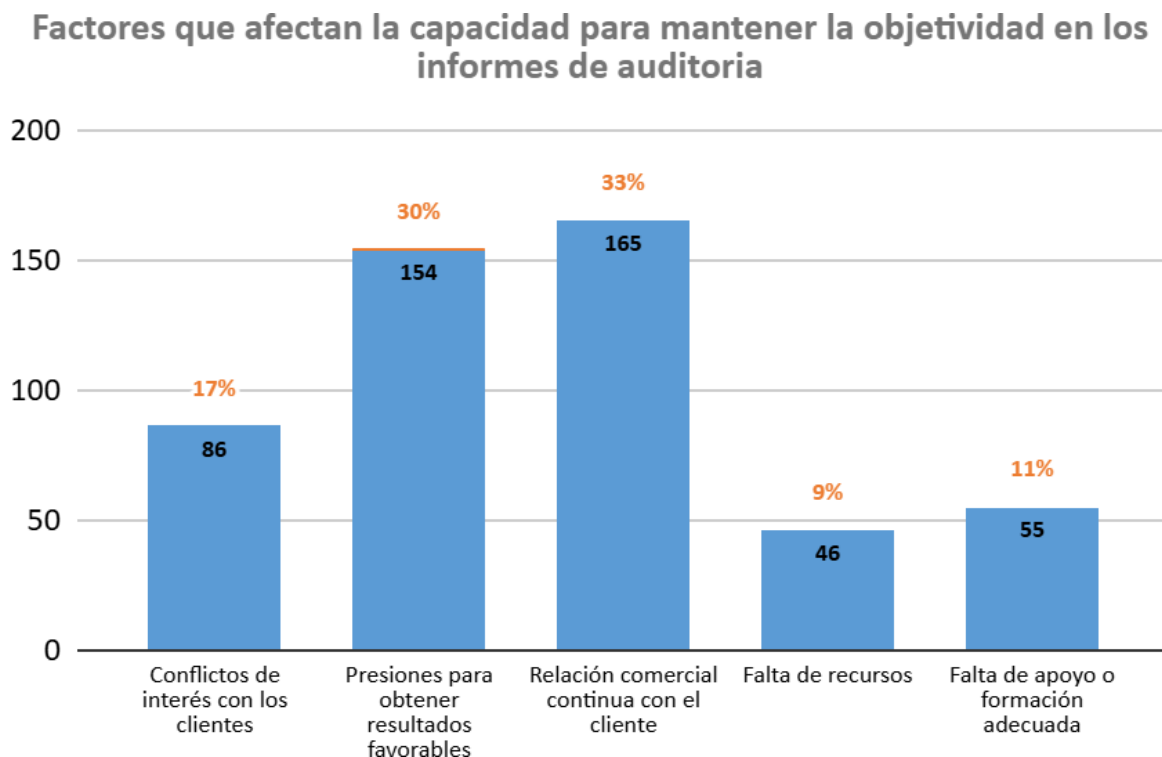
Este hallazgo implica que los conflictos de interés son un problema significativo dentro de la práctica de auditoría, lo que podría comprometer tanto la imparcialidad como la calidad de los informes de auditoría, elementos esenciales para la credibilidad de la profesión (AICPA, 2017). La alta proporción de auditores que reportan conflictos de interés sugiere que, además de afectar la calidad de los informes, esta situación también puede estar ligada a la presión que sienten los auditores para mantener su independencia profesional. De hecho, se menciona que el 32.1% de los encuestados calificaron esta presión como alta, lo que refleja las expectativas de los clientes y las demandas del mercado.

La relación entre los conflictos de interés y la ética profesional es igualmente relevante. La frecuencia con que los auditores enfrentan este tipo de conflictos subraya la necesidad de una sólida formación ética y un marco regulatorio que apoye la independencia y objetividad de los auditores (Méndez, 2021). La presión para obtener resultados favorables y la relación continua con los clientes son factores que pueden influir negativamente en la capacidad de los auditores para actuar de manera ética. Además, la investigación revela que el 36.2% de los auditores consulta a sus colegas al enfrentar dilemas éticos, indicando la importancia del diálogo y el apoyo entre profesionales para abordar estas situaciones (López, 2019). Esta

colaboración refleja la dependencia del conocimiento colectivo, permitiendo a los auditores tomar decisiones más alineadas con los principios éticos.

Ante la alta frecuencia de conflictos de interés reportados, es imperativo que las firmas de auditoría implementen estrategias efectivas para mitigar estos problemas. Estas estrategias podrían incluir políticas claras sobre la gestión de relaciones con los clientes y la promoción de una cultura organizacional que valore la ética y la responsabilidad social (González & Ramírez, 2020). Asimismo, la formación continua en ética y en la identificación y manejo de conflictos de interés es crucial para ayudar a los auditores a enfrentar estos desafíos y mantener la integridad de su trabajo (Méndez, 2021).

Figura 7 ¿Cuál de los siguientes factores considera que más afectan la capacidad para mantener la objetividad en los informes de auditoría?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

El Gráfico presenta los factores que afectan la capacidad de los auditores para mantener la objetividad en sus informes, destacando que el 33% de los encuestados identifica la relación comercial continua con el cliente como un aspecto crítico. Además, el 30% menciona las presiones para obtener resultados favorables, mientras que otros factores como la falta de recursos (9%) y la falta de apoyo o formación adecuada (11%) son considerados menos influyentes. Estos resultados sugieren que las dinámicas interpersonales y las expectativas del entorno laboral son determinantes en la práctica de la auditoría.

La identificación de la relación comercial continua con los clientes como el factor más significativo indica que la dependencia de los ingresos de los clientes puede comprometer la imparcialidad de los auditores. Esta preocupación está respaldada por la literatura, que señala que las relaciones prolongadas pueden generar conflictos de interés y presiones para favorecer a los clientes (González & Ramírez, 2020). Asimismo, las presiones para obtener resultados favorables son un factor notable, ya que el 30% de los auditores reporta que estas presiones influyen en la calidad de su trabajo. Esta situación puede estar relacionada tanto con las expectativas de los clientes como con las demandas de las firmas de auditoría, lo que podría llevar a comprometer la integridad del proceso (Méndez, 2021).

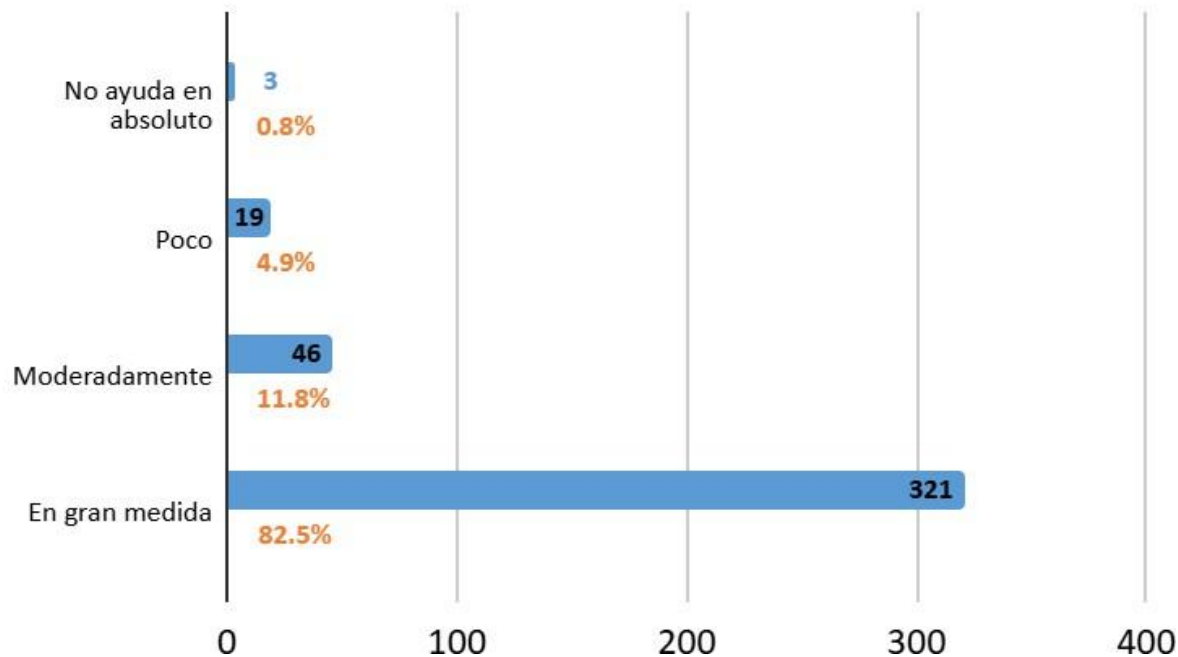
La combinación de estos factores resalta los desafíos éticos a los que se enfrentan los auditores. Deben equilibrar las expectativas de los clientes con su obligación de mantener la objetividad e independencia, un dilema constante en la profesión (López, 2019). Además, la falta de recursos y de formación adecuada, aunque menos citados, también son factores que limitan la capacidad de los auditores para actuar de manera objetiva. Esto pone de manifiesto la necesidad de que las firmas de auditoría inviertan en la capacitación y el desarrollo profesional de sus auditores para abordar estos desafíos de manera efectiva (González & Ramírez, 2020).

Ante la influencia significativa de la relación comercial continua y las presiones para obtener resultados, es crucial que las firmas de auditoría implementen políticas que promuevan la independencia y la objetividad. Estrategias como la rotación de auditores y la creación de un entorno que valore la ética sobre las presiones comerciales podrían ser beneficiosas (Méndez, 2021). La inversión en formación continua y en la provisión de recursos adecuados es esencial para ayudar a los auditores a enfrentar los dilemas éticos y mantener altos estándares de calidad en su trabajo (López, 2019).

6.3. Tercera sección - Responsabilidad Social en la Auditoría

Figura 8 Formación en la R.S.E

Cómo la formación ética contribuye a mantener la integridad y transparencia en los informes de auditoría



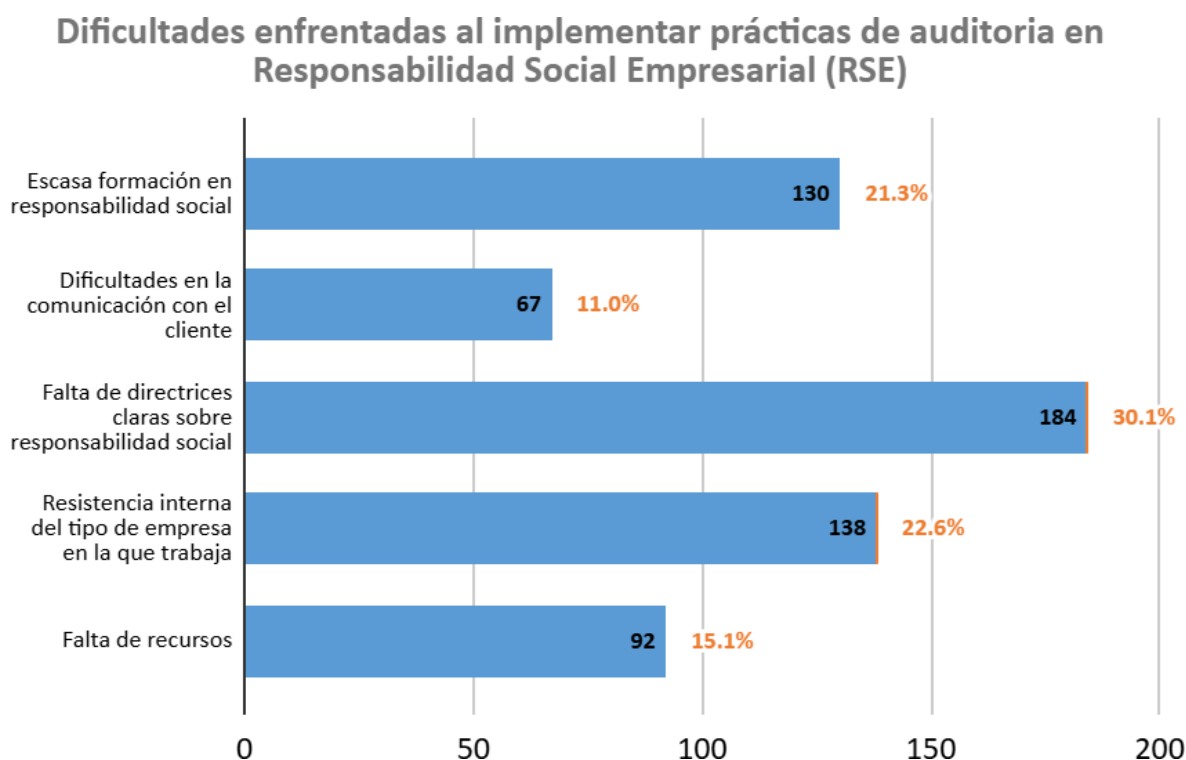
Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Podemos observar cómo la formación ética influye en la integridad y transparencia de los informes de auditoría, mostrando que el 82.5% de los auditores creen que esta formación es fundamental para su práctica. Un 11.8% opina que la formación ética ayuda "moderadamente", mientras que sólo un 5.7% siente que "poco" o "no ayuda en absoluto". Estos resultados enfatizan la importancia de la educación ética en el ejercicio profesional de la auditoría, sugiriendo que una sólida base ética es crucial para enfrentar los desafíos en este campo.

La alta proporción de auditores que considera que la formación ética les ayuda "en gran medida" subraya el valor de la educación en principios éticos y normas de conducta para garantizar la calidad y credibilidad del trabajo de auditoría (González & Ramírez, 2020). Este hallazgo es consistente con la literatura que resalta la necesidad de una sólida base ética en la práctica profesional (Méndez, 2021). Sin embargo, el porcentaje de auditores que indica que la formación les ayuda "moderadamente" podría señalar la necesidad de revisar y mejorar los programas de formación ética para abordar las preocupaciones de aquellos que no están completamente convencidos de su efectividad (López, 2019).

La formación ética no solo ayuda a los auditores a cumplir con las normativas, sino que también fomenta un sentido de responsabilidad personal y profesional. La integridad y la transparencia son esenciales para la confianza del público en el proceso de auditoría, y la formación ética juega un papel clave en el desarrollo de estas cualidades (González & Ramírez, 2020). Sin embargo, el hecho de que un 5.7% de los auditores sienta que la formación "poco" o "no ayuda en absoluto" sugiere una desconexión entre la teoría y la práctica, lo que indica que la formación debe ser más práctica y relevante para los desafíos reales que enfrentan los auditores (Méndez, 2021).

Figura 9 ¿Qué dificultades ha enfrentado al implementar prácticas de auditoría que reflejen un compromiso con la responsabilidad social?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

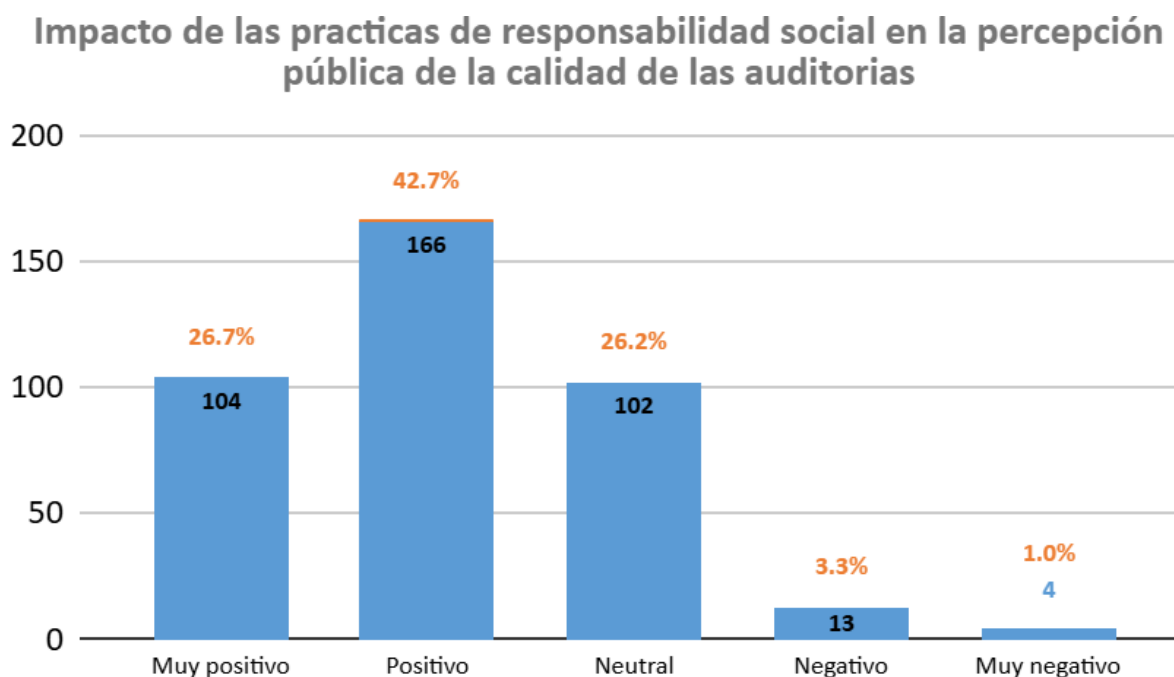
El Gráfico pone en relieve las dificultades que enfrentan los auditores al implementar prácticas de Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en su trabajo. Los resultados de la encuesta indican que la falta de directrices claras sobre responsabilidad social es el desafío más significativo, con 184 respuestas; esta es seguida por la resistencia interna de las empresas (138 respuestas) y la escasa formación en este ámbito (130 respuestas). Estos datos sugieren que los auditores se ven limitados por la ausencia de marcos normativos que guíen la aplicación de la RSE, lo que pone de manifiesto la necesidad de una mayor claridad y estructuración en las políticas relacionadas con este tema (Benn et al., 2014).

La falta de directrices claras puede interpretarse como un obstáculo fundamental para los auditores, dado que dificulta la implementación de prácticas efectivas de RSE. Este hallazgo implica que las organizaciones y reguladores deben trabajar en el desarrollo de marcos normativos que ofrezcan orientación a los auditores en la aplicación de la RSE (García-Sánchez et al., 2020). Además, la resistencia interna refleja la necesidad de compromiso por parte de la alta dirección y de los empleados hacia la RSE, destacando la importancia de crear una cultura organizacional que valore esta responsabilidad (Benn et al., 2014; Parsa et al., 2022).

Asimismo, la escasa formación en responsabilidad social que reportan 130 auditores resalta la importancia de una capacitación específica en este ámbito. Una formación adecuada puede empoderar a los auditores para enfrentar los desafíos de la RSE y contribuir a un entorno más responsable (Vogel, 2005). Por otro lado, las dificultades en la comunicación con los clientes (63 respuestas) sugieren que los auditores encuentran reticencias al explicar la importancia de la RSE y cómo se integra en el proceso de auditoría, lo que indica que mejorar esta comunicación puede ser clave para superar estos obstáculos (Sullivan & Mackenzie, 2017).

Además, la falta de recursos (92 respuestas) se identifica como otro desafío significativo. Esto incluye tanto recursos financieros como humanos, lo que limita la capacidad de los auditores para implementar prácticas de RSE de manera efectiva (KPMG, 2015). Las organizaciones deben considerar la asignación de recursos adecuados para apoyar estas iniciativas y facilitar la implementación de prácticas de auditoría en RSE (Vogel, 2005).

Figura 10 Evaluación del impacto de las prácticas de responsabilidad social en la percepción pública de la calidad de las auditorías realizadas



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Los resultados de la encuesta indican que un total de 270 encuestados (104 respuestas muy positivas y 166 respuestas positivas) consideran que la RSE tiene un efecto favorable en la calidad de las auditorías, lo que sugiere una percepción predominante de que estas prácticas son beneficiosas para la confianza en la profesión. Sin embargo, también se observan 102 respuestas neutrales y 13 respuestas negativas, lo que indica que existe un grupo significativo que no está completamente convencido del impacto de la RSE en la calidad de los informes de auditoría.

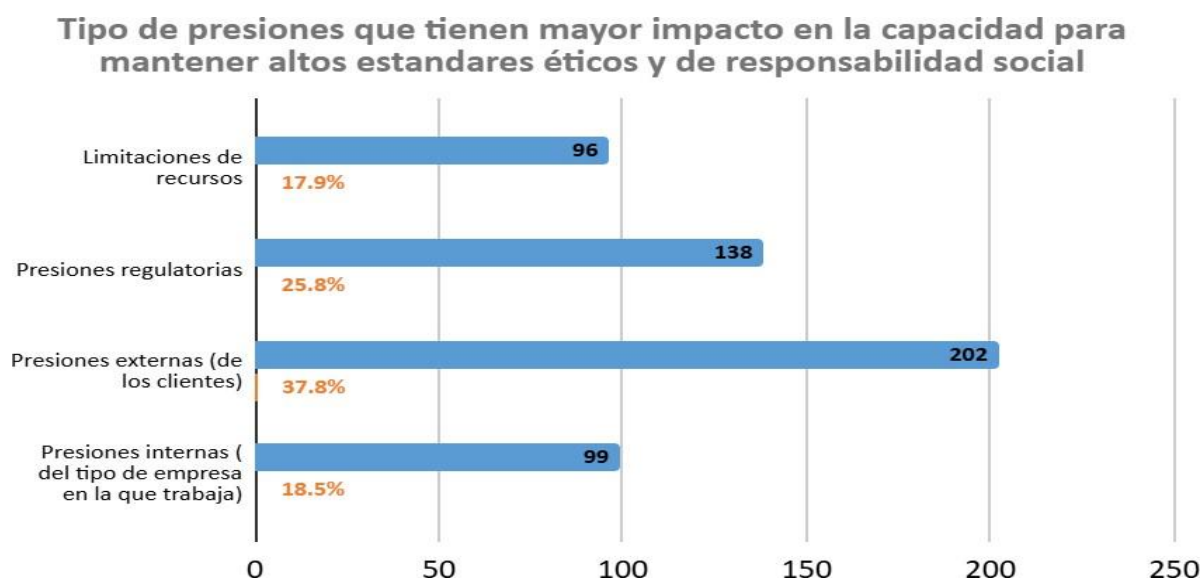
Este hallazgo resalta la importancia de las prácticas de RSE en la construcción de confianza entre los auditores y sus clientes, así como en la percepción general del público hacia la profesión de auditoría. La percepción positiva observada en 270 respuestas sugiere que aquellos auditores que integran la RSE en su trabajo pueden mejorar la imagen pública de

su labor y, en consecuencia, fortalecer la confianza en los informes financieros (Cruz, 2022). Sin embargo, la cantidad de respuestas neutras y negativas plantea un desafío en la comunicación de los beneficios de la RSE. La existencia de 102 respuestas neutras y 13 negativas indica que es fundamental mejorar la educación sobre cómo las prácticas de RSE realmente influyen en la calidad y la integridad de los informes de auditoría (García, 2023).

Además, este análisis resalta la relación entre la percepción positiva de la RSE y la construcción de confianza en la profesión. La implementación de prácticas responsables puede ser vista como un compromiso con la ética y la transparencia, lo que mejora la reputación de la profesión (Martínez, 2024). Sin embargo, los desafíos en la comunicación son evidentes, y es esencial que los auditores y las organizaciones expliquen claramente cómo estas prácticas contribuyen a la calidad de las auditorías y a la confianza pública (Pérez, 2023).

6.4. Cuarta sección - Influencia y Desafíos

Figura 11 ¿Tipo de presiones (internas o externas) consideradas con mayor impacto en la capacidad para mantener altos estándares éticos y de responsabilidad social?



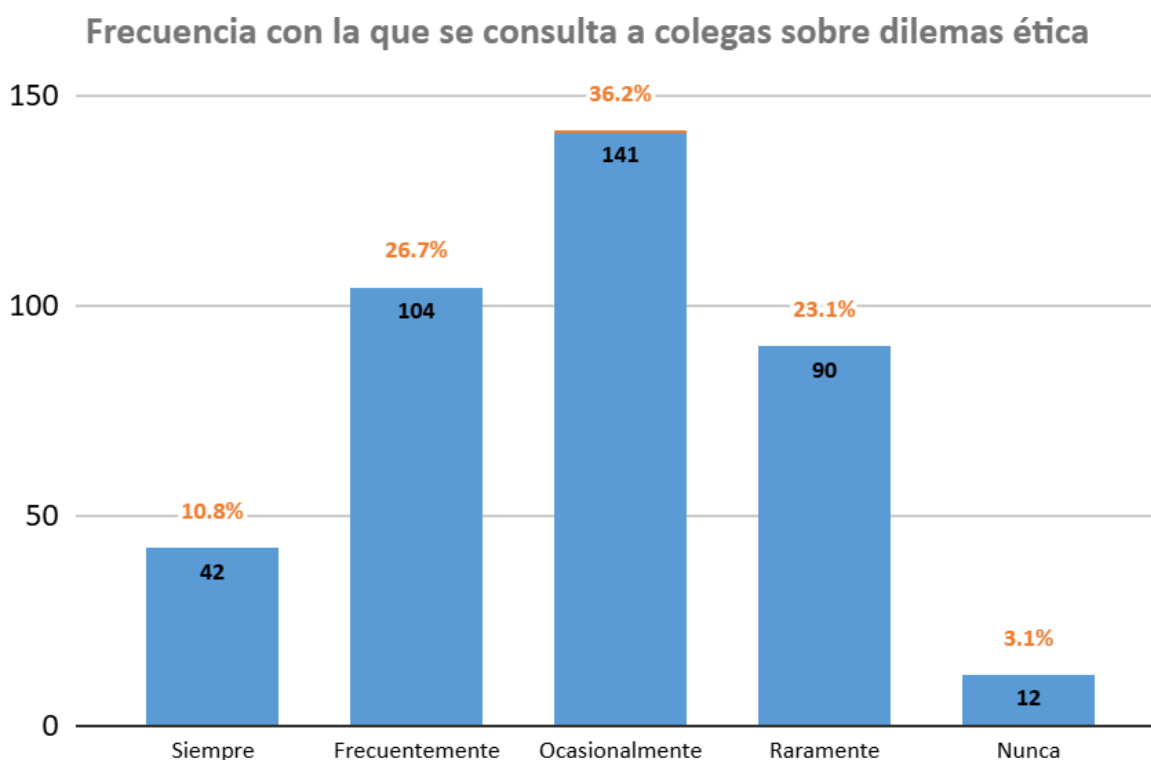
Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Los datos revelan que las presiones externas, especialmente las que provienen de los clientes, son la fuente más significativa de presión, con un total de 202 respuestas. Esto indica que los auditores a menudo enfrentan expectativas y demandas de los clientes que buscan resultados favorables, lo que puede comprometer la imparcialidad y la calidad del trabajo de auditoría. La importancia de la integridad en el proceso de auditoría es fundamental para asegurar la confianza pública en los informes financieros, y esta situación es preocupante debido a la potencial erosión de esa confianza (Espinosa-Pike & Barrainkua, 2016).

Además, las presiones regulatorias también juegan un papel importante, con 138 respuestas. Esto sugiere que los auditores deben navegar en un entorno normativo complejo que puede influir en su capacidad para actuar éticamente. Aunque los requisitos de cumplimiento son esenciales para mantener la transparencia y la responsabilidad, pueden generar tensiones en la práctica diaria de la auditoría. Por otro lado, las limitaciones de recursos y las presiones internas de las empresas son menos significativas, con 96 y 99 respuestas, respectivamente, pero no deben ser subestimadas. Las limitaciones de recursos pueden restringir la capacidad de los auditores para realizar su trabajo de manera efectiva, mientras que las presiones internas pueden derivarse de las expectativas de sus firmas, afectando su independencia profesional.

A partir de lo anterior, podemos destacar cómo las presiones externas e internas pueden obstaculizar la adherencia de los auditores a estándares éticos. Según Espinosa-Pike y Barrainkua (2016), estas presiones pueden comprometer los estándares personales de los profesionales, afectando tanto la imparcialidad como la calidad del trabajo del auditor, elementos clave para garantizar la credibilidad del proceso de auditoría. Por lo tanto, es fundamental que los auditores desarrollen estrategias efectivas para gestionar estas presiones, asegurando que mantengan altos estándares éticos y de responsabilidad social en su práctica profesional.

Figura 12 ¿Con qué frecuencia consulta con colegas sobre dilemas éticos?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

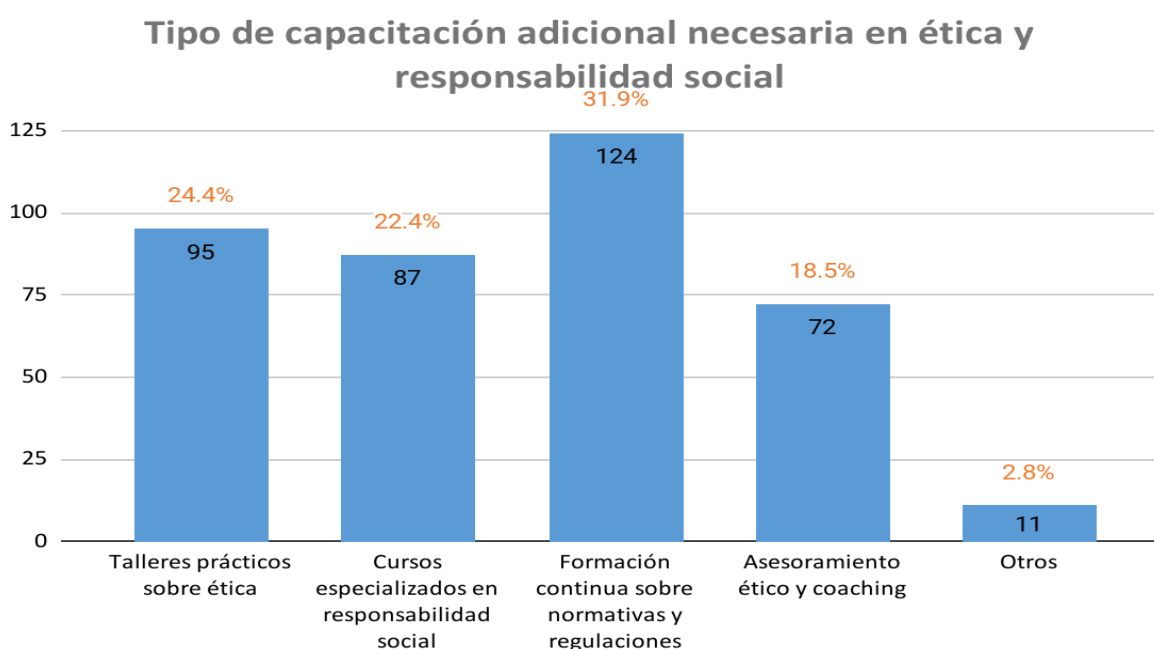
La gráfica muestra datos sobre la frecuencia con la que los auditores consultan a sus colegas ante dilemas éticos, con los siguientes resultados: 42 respuestas indican que "siempre" consultan, 104 respuestas indican que "frecuentemente", 141 responden "ocasionalmente", 90 "raramente" y 12 "nunca". Estos resultados revelan que aproximadamente el 37.5% de los profesionales encuestados afirma que siempre o frecuentemente recurre a sus colegas cuando se enfrentan a dilemas éticos. Este hallazgo es relevante, ya que respalda el estudio de Hazgui y Brivot (2020), que señala cómo los auditores recurren a la colaboración con sus compañeros como una práctica regular para resolver desafíos éticos.

El hecho de que una proporción significativa de auditores busque la consulta con colegas enfatiza la importancia del diálogo y el intercambio de perspectivas en la profesión. Los

dilemas éticos a los que se enfrentan los auditores son frecuentemente complejos, implicando múltiples factores que dificultan la toma de decisiones. Al consultar a sus colegas, los auditores pueden acceder a una variedad de experiencias y enfoques, lo que les permite abordar estos dilemas de manera más informada y equilibrada. Este comportamiento no solo refleja una práctica común, sino que también se convierte en un recurso esencial para los auditores en la búsqueda de soluciones a situaciones difíciles.

La dependencia de la consulta con colegas indica la relevancia del conocimiento colectivo y la experiencia compartida en la práctica auditoría. En un entorno donde las presiones externas e internas pueden influir en las decisiones, contar con el apoyo de colegas es fundamental para que los auditores se mantengan alineados con los principios éticos y preserven la integridad de su trabajo. La colaboración entre profesionales no solo fortalece la capacidad de los auditores para enfrentar dilemas éticos, sino que también fomenta un ambiente de trabajo más cohesivo y ético.

Figura 13 ¿Qué tipo de capacitación adicional considere necesaria?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

La gráfica ilustra los tipos de capacitación adicional que los auditores consideran necesarios para abordar los desafíos en su práctica profesional, mostrando los siguientes datos: "Otros" recibió 11 respuestas, "Asesoramiento ético y coaching" 72 respuestas, "Formación continua sobre normativas y regulaciones" 124 respuestas, "Cursos especializados en responsabilidad social" 87 respuestas y "Talleres prácticos sobre ética" 95 respuestas. Estos resultados indican que la formación continua sobre normativas y regulaciones es la opción más requerida, con 124 respuestas, lo que sugiere que los auditores son conscientes de la necesidad de mantenerse actualizados en un entorno regulatorio en constante cambio. Esta necesidad es esencial para que los auditores puedan cumplir con los estándares éticos y profesionales necesarios en su labor.

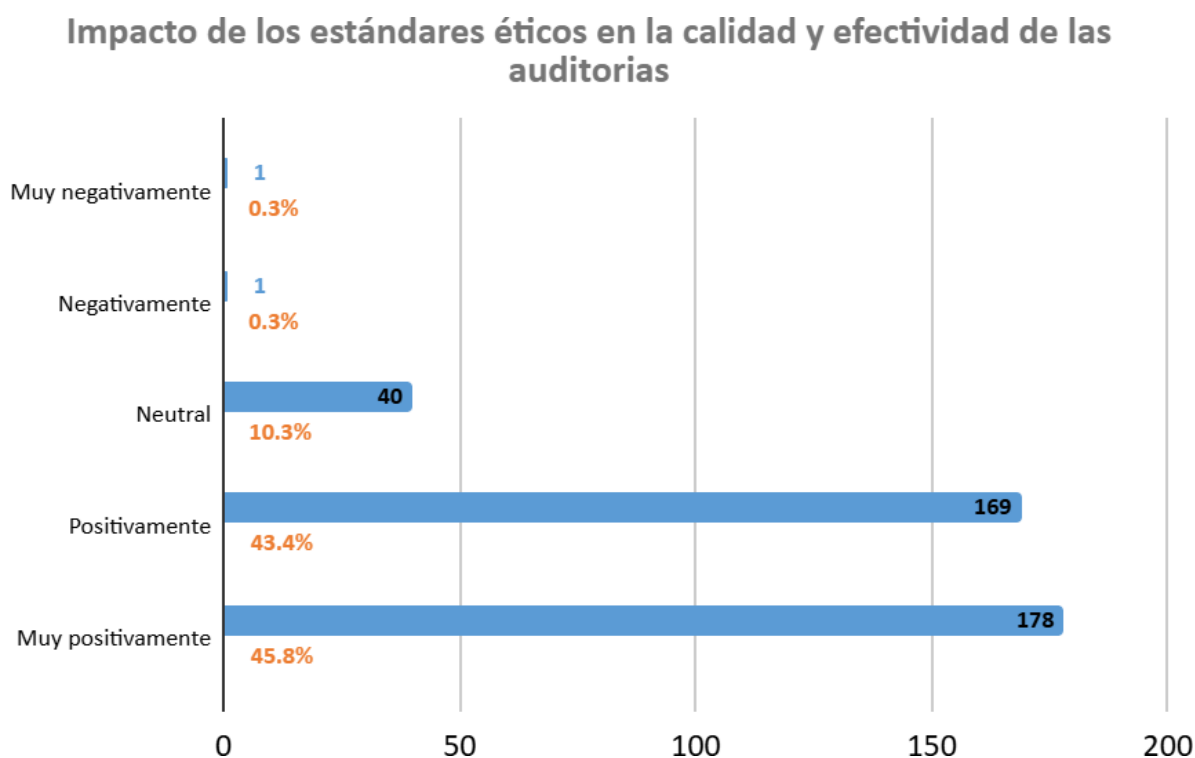
Además, los talleres prácticos sobre ética (95 respuestas) y los cursos especializados en responsabilidad social (87 respuestas) también se consideran relevantes, reflejando el interés de los auditores por profundizar en su comprensión de los principios éticos y su aplicación en situaciones reales, así como en la responsabilidad social que tienen como profesionales dentro del ámbito empresarial. La formación en ética es crucial, ya que ayuda a los auditores a enfrentar dilemas éticos complejos que pueden surgir en su trabajo diario, promoviendo una cultura de responsabilidad y transparencia.

Aunque el asesoramiento ético y coaching (72 respuestas) y la categoría "Otros" (11 respuestas) son opciones menos solicitadas, indican un reconocimiento de la necesidad de apoyo adicional en la toma de decisiones éticas y en el desarrollo profesional. Esto sugiere que, a pesar de la importancia de la formación normativa, los auditores también valoran el aprendizaje práctico y la guía en la aplicación de principios éticos en su práctica.

En conjunto, estos resultados subrayan la importancia del desarrollo profesional y la capacitación en auditoría, especialmente en áreas que abordan la ética y la responsabilidad social. La búsqueda de formación adicional refleja un compromiso por parte de los auditores para mejorar sus habilidades y conocimientos, lo que puede contribuir a una práctica más ética y responsable en el campo de la auditoría. Esto es consistente con la idea de que la capacitación continua no solo mejora las competencias profesionales, sino que también fortalece la integridad y la credibilidad de la profesión (Friedman & Huddart, 2019).

6.5. Quinta sección - Impacto y Recomendaciones

Figura 14 ¿Cómo impactan los estándares éticos en la calidad y efectividad de las auditorías realizadas en el tipo de empresa en la que trabaja?



Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del Anexo 2 - Encuesta

Los datos revelan que una gran mayoría de los encuestados percibe un impacto positivo de los estándares éticos en su trabajo. En particular, 169 respuestas indican que los estándares éticos tienen un impacto positivo, mientras que 178 respuestas afirman que este impacto es muy positivo. Esto sugiere que los auditores creen firmemente que adherirse a altos estándares éticos no solo es fundamental para su práctica, sino que también mejora la calidad y efectividad de las auditorías que realizan.

Por otro lado, las respuestas que indican un impacto neutral (40 respuestas) son significativamente menores en comparación con las respuestas positivas, lo que sugiere que la mayoría de los auditores no considera que los estándares éticos tengan un efecto neutro o negativo en su trabajo. Además, las respuestas que indican un impacto muy negativo o negativo son mínimas, con solo 1 respuesta en cada categoría, lo que refuerza la idea de que los estándares éticos son vistos como un pilar esencial en la práctica de la auditoría.

Este hallazgo es consistente con la literatura que enfatiza la importancia de la ética en la auditoría. Diversos estudios argumentan que los estándares éticos no sólo guían el comportamiento profesional, sino que también son cruciales para mantener la confianza del público en la profesión (Vélez & Gómez, 2017). La percepción positiva de los auditores sobre el impacto de estos estándares puede contribuir a una mayor integridad y transparencia en los informes de auditoría, lo que, a su vez, beneficia a todas las partes interesadas involucradas.

Capítulo VII

7. Análisis.

La práctica de la auditoría en Colombia se encuentra inmersa en un entorno donde los estándares de ética profesional y las normativas de responsabilidad social juegan un papel crucial para asegurar la calidad y efectividad de los servicios ofrecidos. A partir del análisis, se

evidencia que la interacción entre estos dos elementos impacta significativamente en la toma de decisiones de los auditores y revela desafíos sustanciales en su aplicación práctica.

Los resultados revelan que, aunque los auditores comprenden la importancia de adherirse a principios éticos como la independencia, objetividad, integridad y confidencialidad, existen presiones externas que limitan la capacidad de los profesionales para cumplir con estos estándares. Una proporción considerable de encuestados reportó haber experimentado conflictos de interés o presiones de clientes que comprometían su juicio. Esto es indicativo de una vulnerabilidad en el marco ético de la profesión, especialmente en lo que respecta a la independencia, un pilar fundamental para asegurar la credibilidad de la auditoría. Los auditores, a menudo, enfrentan la tensión entre satisfacer las expectativas de sus clientes y mantener su objetividad, lo que sugiere que se requieren políticas más robustas y mecanismos de protección para mitigar estas presiones externas. El establecimiento de tarifas base mínimas en las auditorías, tal como ha sido propuesto por diversos profesionales, podría reducir la manipulación por parte de los clientes en función del precio, permitiendo a los auditores actuar con mayor autonomía y reducir su exposición a influencias indebidas.

Otro aspecto relevante es la insuficiencia de la formación ética. Muchos auditores consideran que la capacitación recibida no los prepara adecuadamente para enfrentar los dilemas éticos que surgen en su práctica diaria. Este déficit es crítico, ya que una formación ética robusta es clave para que los auditores puedan discernir correctamente en situaciones complejas que requieren juicios éticos sólidos. La omisión de una formación continua en ética y responsabilidad social puede llevar a decisiones que no cumplan con los estándares profesionales. En este sentido, se resalta la necesidad de diseñar programas de educación continua que integren no solo los aspectos técnicos de la auditoría, sino también el fortalecimiento de las competencias éticas, preparando a los auditores para navegar adecuadamente en escenarios que comprometan su integridad.

Además de los estándares éticos, las normativas relacionadas con la responsabilidad social se perfilan como un elemento de creciente relevancia en la auditoría. Estas normativas exigen que los auditores consideren los impactos de sus decisiones sobre diferentes grupos de interés, como empleados, comunidades locales y el medio ambiente. Sin embargo, los auditores han expresado dificultades para implementar de manera efectiva estas normativas, citando la falta de apoyo organizacional y una cultura empresarial que no promueve suficientemente la responsabilidad social. Es evidente que la adopción de programas de responsabilidad social no ha sido uniforme en todas las organizaciones, y que en muchos casos se trata más de un compromiso superficial que de una verdadera integración en la cultura corporativa. Las empresas auditadas deben establecer compromisos más tangibles en relación con la responsabilidad social, y los auditores deben contar con las herramientas necesarias para evaluar el cumplimiento de estos compromisos de manera adecuada.

Un aspecto que se resalta de los resultados es que los auditores que logran equilibrar los estándares éticos y las normativas de responsabilidad social generan un impacto positivo en la percepción pública de la auditoría. El cumplimiento con ambos elementos fortalece la confianza en los informes financieros y la reputación de la profesión. Sin embargo, cuando las presiones externas y la falta de formación ética adecuada socavan este equilibrio, la calidad percibida de las auditorías disminuye, lo que a su vez erosiona la confianza pública en la profesión. Esto plantea la necesidad de abordar de manera sistemática las presiones a las que están sometidos los auditores, así como garantizar que cuenten con las herramientas y el respaldo necesarios para adherirse a los principios éticos y responsabilidad social de manera efectiva.

7.1. Recomendaciones para mejorar las prácticas de ética y responsabilidad social en la auditoría en Colombia

La práctica de la auditoría en Colombia enfrenta desafíos significativos en materia de ética y responsabilidad social, elementos fundamentales para la credibilidad y efectividad de la profesión. A partir de los resultados obtenidos por medio de la encuesta y literatura relevante, se presentan recomendaciones que buscan mejorar las prácticas éticas y de responsabilidad social en la auditoría en el país.

En primer lugar, es imperativo que las organizaciones implementen políticas internas robustas que garanticen la independencia y objetividad de los auditores. La independencia del auditor es un principio esencial que asegura que los juicios y decisiones se tomen sin influencia externa. Sin embargo, la investigación ha revelado que muchos auditores enfrentan presiones externas que pueden comprometer su independencia. Para mitigar estos riesgos, se recomienda establecer protocolos claros que incluyan, por ejemplo, la separación de funciones y la prohibición de relaciones que puedan influir en el juicio del auditor. Además, la creación de un entorno en el que los auditores se sientan seguros para reportar cualquier situación de presión, mediante canales de denuncia efectivos y accesibles, contribuirá a fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad. Este enfoque no solo protegerá a los auditores, sino que también fortalecerá la confianza del público en la profesión.

Además, la formación continua y la capacitación en ética son esenciales para fortalecer la integridad de la profesión. La naturaleza dinámica del entorno de auditoría requiere que los auditores estén equipados con conocimientos actualizados sobre las normativas éticas y los dilemas que puedan surgir. Sin embargo, muchas de las encuestas indican que la formación ética que reciben los auditores es insuficiente. Por lo tanto, se recomienda que las organizaciones implementen programas de capacitación continua que aborden no solo los aspectos técnicos de la auditoría, sino también los dilemas éticos y las responsabilidades

sociales. Colaborar con instituciones educativas y asociaciones profesionales para desarrollar programas de formación que sean relevantes y actualizados es crucial. Estos programas podrían incluir estudios de caso, talleres prácticos y simulaciones de escenarios éticos, lo que permitirá a los auditores practicar la toma de decisiones en situaciones complejas. De este modo, se les dotará de las herramientas necesarias para afrontar los desafíos éticos en su práctica diaria.

Otro aspecto relevante es la promoción de una cultura organizacional que integra la ética y la responsabilidad social en todos los niveles. Para que los códigos de ética sean efectivos, no basta con redactarlos; deben ser internalizados por todos los miembros de la organización. Las empresas deben implementar estrategias que fomenten la aplicación efectiva de estos principios en la práctica diaria. Esto incluye la promoción de la transparencia en la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la creación de espacios para el diálogo sobre ética en el lugar de trabajo. Los líderes organizacionales deben actuar como modelos a seguir, mostrando un compromiso genuino con los valores éticos y sociales. Una cultura ética se construye cuando los empleados perciben que su liderazgo valora la ética y la responsabilidad social, lo que genera un ambiente donde los principios éticos son discutidos abiertamente y se aliena su práctica.

Además, es fundamental establecer un marco de supervisión más riguroso que permita identificar y abordar áreas críticas en las prácticas de auditoría. La supervisión constante y la evaluación de las prácticas éticas ayudarán a detectar problemas antes de que se conviertan en crisis. Esto podría incluir auditorías internas periódicas y la retroalimentación de los auditores sobre la efectividad de las políticas éticas. Establecer métricas claras para evaluar el cumplimiento ético y la responsabilidad social dentro de las auditorías ayudará a las organizaciones a entender dónde se encuentran y qué áreas necesitan atención. La retroalimentación de los auditores también puede proporcionar información valiosa sobre las

barreras que enfrentan en su trabajo diario y contribuir a la implementación de mejoras donde sea necesario.

Finalmente, la colaboración entre organizaciones de auditoría y la academia es crucial para impulsar la investigación sobre ética y responsabilidad social en el sector. Fomentar estudios que abordan los dilemas éticos y las mejores prácticas en la auditoría permitirá desarrollar un marco más sólido que apoye a los auditores en su trabajo. Esta colaboración puede manifestarse a través de conferencias conjuntas, seminarios y programas de investigación que conectan a académicos con profesionales de la auditoría. Además, la investigación académica puede servir como un recurso valioso para las organizaciones que buscan mejorar sus políticas y prácticas éticas. Las universidades pueden proporcionar análisis críticos y recomendaciones basadas en evidencia que ayuden a las organizaciones a adaptarse a un entorno en constante cambio.

Fortalecer las prácticas de ética y responsabilidad social en la auditoría en Colombia es un proceso que requiere un enfoque integral y un compromiso por parte de todos los actores involucrados. Al implementar estas recomendaciones, se puede contribuir a una mayor integridad, transparencia y confianza en la profesión de auditoría, beneficiando así a todas las partes interesadas involucradas. Este esfuerzo no solo fortalecerá la profesión de auditoría, sino que también promoverá un entorno empresarial más ético y responsable en el país.

Capítulo VIII

8. Conclusiones

Los estándares éticos profesionales y las normativas de responsabilidad social son fundamentales en la práctica de la auditoría en Colombia, ya que influyen significativamente en las decisiones que toman los auditores y en cómo el público percibe la calidad y la integridad de su trabajo. Al aplicar los ortodoxos éticos de independencia, objetividad, integridad y

confidencialidad, basándose en, entre otros, la Ley 43 de 1990 y el Código Internacional de Ética para Contadores, los auditores pueden emitir juicios profesionales imparciales y basados en la evidencia.

Estos estándares son vitales para garantizar que el público conserve la confianza en la información financiera y que, por ende, el mercado funcione de manera eficiente. A pesar de su importancia, los auditores enfrentan numerosos desafíos cuando intentan cumplir con estos estándares en la práctica. La presión para emitir opiniones que sean de su agrado a las partes interesadas en cuestión a menudo parece prestar en la independencia y la objetividad del auditor. Además, la necesidad solamente de completar sus trabajos dentro de plazos y presupuestos establecidos puede llevar a una reducción en la calidad del trabajo de auditoría, lo que resulta en procedimientos menos detallados y rigurosos.

En general, la combinación de estos factores puede a veces manipular la información financiera y, por lo tanto, la confianza en la profesión se perderá. Las directrices para la responsabilidad social corporativa, por otro lado, han llevado a que la responsabilidad de los auditores vaya más allá de simplemente evaluar si las entidades cumplen con las normas técnicas financieras. Actualmente, los auditores tienen la responsabilidad de determinar si las prácticas comerciales de la organización de cualquier audición reflejan el comportamiento prudente, equitativo y ético, tanto social como medioambiental. Para enfocarse en verificar el equilibrio y la precisión y certeza de los estados financieros, no debe cumplir con la buena fe sino con las leyes aplicables en la empresa. El uso de un enfoque más holístico basado en los principios de responsabilidad social permite que los auditores vigilen a las empresas para que cumplan con los derechos y expectativas de todas las partes interesadas.

La interacción entre los estándares éticos y la revisión de los requisitos de mayor integración social y regulación en Colombia contribuye a la percepción de las auditorías de

calidad e integridad. Por un lado, seguir estrictamente los principios éticos monitorea la importancia de la precisión y comparación de los resultados financieros y la integración de la revisión social asegura la integridad social y la contabilidad ambiental dentro de la función empresarial. Por otro lado, este enfoque ampliado puede complicar la tarea de un auditor al exigir el equilibrio de la eficiencia operativa y la integridad del implementador ético y social.

8.1. Limitaciones del estudio

El presente estudio presenta una serie de limitaciones que deben ser tenidas en cuenta al interpretar los resultados obtenidos. Si bien estas limitaciones no desmerecen los hallazgos del estudio, sí señalan áreas que requieren una mayor profundización en futuras investigaciones.

En primer lugar, una de las principales limitaciones del estudio es el tamaño y la representatividad de la muestra. La investigación se llevó a cabo con una muestra de auditores en ejercicio que, aunque seleccionada meticulosamente, puede no ser completamente representativa de la población total de auditores en Colombia. Esto se debe a que la diversidad de contextos y experiencias profesionales de los auditores en el país no siempre se ve reflejada en muestras limitadas. Aún así, la selección de los participantes permitió obtener una gama de perspectivas enriquecedoras, lo que otorga al análisis una visión más amplia de los desafíos y oportunidades relacionadas con la ética y la responsabilidad social en la auditoría. No obstante, futuras investigaciones podrían beneficiar de un muestreo más amplio y representativo para asegurar que los hallazgos sean extrapolables a toda la población de auditores del país.

Otra limitación importante es la dependencia de la autoevaluación de los auditores, lo cual puede introducir sesgos de autopercepción en los resultados. Los profesionales tienden a reportar de manera más favorable sus propios comportamientos y decisiones, lo que puede llevar a una sobrevaloración de su adherencia a los principios éticos o a una subestimación de

las dificultades enfrentadas. Sin embargo, para mitigar estos sesgos, se utilizaron encuestas estructuradas y preguntas específicas que facilitaron la obtención de datos más objetivos. Estas herramientas metodológicas ayudaron a reducir los posibles efectos de la autopercepción, permitiendo un análisis más preciso de la percepción de los auditores sobre la ética y la responsabilidad social.

El enfoque transversal del estudio es otra de las limitaciones relevantes. Este enfoque permite analizar un momento específico en el tiempo, capturando una "instantánea" de la situación actual en la práctica de la auditoría. Sin embargo, no permite observar cómo evolucionan las percepciones y prácticas éticas a lo largo del tiempo, lo que podría limitar la comprensión de los cambios y tendencias emergentes en el campo. A pesar de esta limitación, el enfoque transversal proporciona una base sólida sobre la cual se pueden desarrollar investigaciones futuras con enfoques longitudinales que estudian las variaciones y adaptaciones en la práctica ética de los auditores a medida que cambian las regulaciones y los entornos empresariales (Rodríguez & Pérez, 2020).

Una limitación adicional es que el estudio no profundiza en las diferencias entre tipos de auditoría, como las auditorías internas y externas, las cuales podrían enfrentar desafíos éticos distintos. Este análisis general sobre las tendencias éticas en la auditoría podría beneficiar de una mayor diferenciación entre las prácticas internas y externas, ya que cada una tiene matices y presiones diferentes. Sin embargo, el enfoque general adoptado en este estudio permite identificar tendencias comunes en la ética profesional que son relevantes para la mayoría de los auditores, independientemente del tipo de auditoría en la que participan. Esta visión global facilita una comprensión amplia de los desafíos éticos que enfrentan los auditores en distintos contextos, lo que puede ser complementado por investigaciones futuras que analizan estas diferencias con mayor detalle (Castaño & Ruiz, 2018).

Finalmente, una última limitación es la focalización en la perspectiva de los auditores, sin incluir de manera profunda las opiniones de otros actores relevantes, como los clientes o los reguladores. Si bien los auditores son los principales actores en la implementación de estándares éticos y normativas de responsabilidad social, las percepciones de otros grupos pueden aportar un entendimiento más completo sobre cómo estas normativas se perciben y aplican en la práctica. A pesar de esta limitación, la investigación actual proporciona un análisis detallado de las percepciones de los auditores, que es fundamental para entender la ética en la profesión. Este enfoque puede ser complementado con investigaciones futuras que incluyan las perspectivas de otros grupos de interés para obtener una visión más holística del campo (López & Hernández, 2022).

Aunque el estudio presenta limitaciones en términos de representatividad de la muestra, el uso de la autoevaluación, el enfoque temporal y la falta de diferenciación entre tipos de auditoría, estas limitaciones no disminuyen la validez de los hallazgos. Por el contrario, ofrecen oportunidades para futuras investigaciones que puedan explorar más a fondo estas áreas y contribuir a un entendimiento más profundo de la ética y la responsabilidad social en la auditoría en Colombia. El avance de la investigación en estas áreas permitirá el desarrollo de marcos más efectivos para promover prácticas éticas sólidas y responsables en el ámbito de la auditoría.

9. Referencias bibliográficas

Aguilera , RV, & Crespi- Cladera , R. (2016). Gobierno corporativo global: sobre la relevancia de la estructura de propiedad de las empresas. *Journal of World Business*, 51 (1), 50-57.

<https://doi.org/10.1016/j.jwb.2015.10.003>

AICPA. (2017). *Código de conducta profesional*. Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2018). La influencia del profesionalismo de los auditores en el juicio ético: diferencias entre profesionales y estudiantes de posgrado. Clarivate.
- Barrainkua, I. , y Espinosa- Pike , M. (2018). El papel de la educación profesional continua en la profesión de auditoría: mejora de la competencia y los estándares éticos. *Journal of Accounting Education*, 42 , 1-15. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2018.05.001>
- Bedoya, Sánchez-Cabrera, & Sánchez-Mayorga. (2021). Ética y responsabilidad social como mecanismos de formación integral para el ejercicio profesional del contador. *Scielo* .
- Benn, S., Dunphy, D. y Griffiths, A. (2014). *Cambio organizacional para la sostenibilidad corporativa* . Routledge.
- Biedma López, E., Ruiz Barbadillo, E., & Gómez Aguilar, N. (2011). ¿Cómo actúan las empresas frente a la dependencia económica del auditor? El papel del comité de auditoría. *Oxford* .
- Brennan, N. , y Solomon, J. (2008). Gobierno corporativo, rendición de cuentas y mecanismos de rendición de cuentas: una visión general. *Accounting , Auditing & Accountability Journal*, 21 (7), 885-906. <https://doi.org/10.1108/09513570810907401>
- Bryman, A. (2016). *Métodos de investigación social*. Oxford University Press.
- Bryman, A., y Bell, E. (2015). *Métodos de investigación empresarial*. Oxford University Press.
- Carroll, AB, y Shabana, KM (2010). El caso empresarial de la responsabilidad social corporativa: una revisión de conceptos, investigación y práctica. *International Journal of Management Reviews*, 12 (1), 85-105.

Carrington , T., Johed , G., y Öhman , P. (2013) . La construcción de la independencia entre los auditores suecos. *Contabilidad , organizaciones y sociedad*, 38 (4), 261-274.

<https://doi.org/10.1016/j.aos.2012.07.001>

Congreso de la República de Colombia. (1990). *Ley 43 de 1990*. Recuperado de

<http://www.secretariassenado.gov.co>

Contraloría General de la República. (2020). *Normas Internacionales de Auditoría: Aplicación y adaptación en Colombia*. Recuperado de <https://www.contraloria.gov.co>

Creswell, JW (2013). *Investigación cualitativa y diseño de investigación: elección entre cinco enfoques*.

Publicaciones SAGE.

Cruz, J. (2022). Impacto de la RSE en la auditoría: una perspectiva pública. *Revista de Auditoría y Responsabilidad Social*, 15 (2), 56-72.

Deegan, C. (2002). *Introducción a la gestión ambiental corporativa: estrategias y teorías*. Routledge.

Denzin, NK y Lincoln, YS (2018). *Manual SAGE de investigación cualitativa*. Publicaciones SAGE.

Dharmasiri, P., Phang, S.-Y., Prasad, A. y Webster, J. (2022). Consecuencias de las violaciones éticas y de auditoría: evidencia de las órdenes disciplinarias resueltas por la PCAOB. *EBSCO Journal*.

Espinosa-Pike, M., & Barrainkua, I. (2016). Un estudio exploratorio de las presiones y dilemas éticos en el conflicto de auditoría. *Clarivate*.

Fink, A. (2014). *Realización de revisiones de literatura de investigación: de Internet al papel*. SAGE Publications.

García, M. (2023). Comunicación y RSE: desafíos en la auditoría moderna. *Revista de Ética Empresarial*, 35 (3), 245-259.

- García-Sánchez, IM, Rodríguez-Dominguez, L., & Frías-Aceituno, JV (2020). El papel de la responsabilidad social corporativa en la sostenibilidad de las entidades financieras: Un análisis comparativo de los bancos españoles e italianos. *Sustainability*, 12 (10), 4235.
- González, J., & Ramírez, M. (2020). Conflictos de interés en la auditoría: un análisis desde la ética. *Revista de Auditoría y Control Interno*, 12 (2), 45-67.
- González, P., & Martínez, R. (2020). Ética y responsabilidad en la contabilidad pública: Un análisis del caso colombiano. *Revistas Javeriana*.
- Gray, R. y Manson, S. (2016). *El proceso de auditoría: principios, prácticas y casos*. Cengage Learning.
- Harrison, JS y Wicks, AC (2013). Teoría de las partes interesadas, valor y desempeño de la empresa. *Business Ethics Quarterly*, 23 (4), 571-592.
- Hazgui, M., y Brivot, M. (2020). ¿Debate sobre ética o riesgos? Un estudio exploratorio de las consultas entre pares de los socios de auditoría sobre ética. *Revista EBSCO*.
- Hermanson, DR, Smith, JL y Stephens, NM (2012). Cómo afectan los servicios de consultoría a la calidad de la auditoría: evidencia de auditorías de empresas públicas de EE. UU. Auditoría : una revista de *práctica y teoría*, 31 (3), 1-22 . <https://doi.org/10.2308/ajpt-10226>
- Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA). (2021). *Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluidas las Normas Internacionales de Independencia)*. Recuperado de <https://www.ifac.org>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2020). *Normas éticas y profesionales globales para contables*. Recuperado de <https://www.ifac.org>

- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2022). Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 2022. Recuperado de <https://www.ifac.org/standards>
- Jaafar, S., y Abdul-Aziz, Z. (2011). Ética profesional y auditores: un estudio exploratorio de contadores públicos de Malasia. *Revista de contabilidad y finanzas de la Academia Asiática de Gestión*, 7 (2), 97-113.
- Jones, TM (1995). Teoría instrumental de los stakeholders: una síntesis de ética y economía. *Academy of Management Review*, 20 (2), 404-437.
- Junta Central de Contadores. (2020). *Informe de Gestión de Sanciones 2011-2020*. Recuperado de <https://www.jcc.gov.co>
- KPMG. (2015). *Encuesta KPMG sobre informes de responsabilidad corporativa 2015*. KPMG International.
- Lalljee, M. (1982). Teoría de la atribución y análisis de explicaciones. *Páginas*, 47-62.
<https://doi.org/10.1080/02109395.1982.10821328>
- Lestari, MA, Sutrisno, T. y Rahman, AF (2020). Compromiso profesional de los auditores, presión presupuestaria, independencia y calidad de la auditoría: La Junta de Auditoría de la República de Indonesia. *Revista EBSCO*.
- López Carvajal, Ó. R., & Gómez Montoya, LF (2018). Diagnóstico de la implementación en Colombia de las Normas Internacionales de Control de Calidad y del Código de Ética en el trabajo de los revisores fiscales en las organizaciones del grupo 2. *Revista EBSCO*.
- Martínez, L. (2024). Construcción de confianza en la auditoría a través de la responsabilidad social. *Revista Internacional de Auditoría*, 12 (1), 23-45.

- Martínez-Ferrero, J., y García-Sánchez, IM (2018). Responsabilidad social corporativa y calidad de los resultados: una revisión de la evidencia empírica y perspectivas para futuras investigaciones. *Journal of Business Ethics* , 148 (2), 453-471 . <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3032-5>
- Martínez-Ferrero, J., García-Sánchez, IM, y Cuadrado-Ballesteros, B. (2013). Responsabilidad social corporativa y desempeño financiero: el papel de la calidad de la gobernanza. *Responsabilidad social corporativa y gestión ambiental*, 20 (6), 339-354 . <https://doi.org/10.1002/csr.1318>
- McWilliams, A., y Siegel, DS (2001). Responsabilidad social corporativa: una teoría desde la perspectiva de la empresa. *Academy of Management Review*, 26 (1), 117-127.
- Méndez, R. (2021). Formación ética en auditoría: un requisito indispensable. *Revista Colombiana de Contaduría Pública*, 5 (3), 12-27.
- Miles, MB, Huberman, AM y Saldaña, J. (2014). *Análisis de datos cualitativos: un libro de consulta de métodos*. Publicaciones SAGE.
- Mintz, SM (2019). *Obligaciones éticas y toma de decisiones en contabilidad: texto y casos*. McGraw
- Morales, O., & Sánchez, M. (2020). Regulación y ética en la auditoría. *Revista EBSCO*.
- Morales, Ó. A., & Sáenz, R. (2021). Presiones sobre los auditores: cómo enfrentarlas desde la ética y la responsabilidad social. *Aclarar*.
- Mosquera, I., & Bedoya, R. (2021). La ética y la auditoría en las organizaciones colombianas. *Revistas Javeriana*.
- Navarro, A. (2021). Ética empresarial y responsabilidad social en las organizaciones: Un enfoque práctico. *Universidad de los Andes*.

- Neckebrouck, J., Schulze, WS y Zellweger, TM (2018). ¿Son las empresas familiares buenos empleadores? *Academy of Management Journal*, 61 (2), 553-585.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2019). Recuperado de <https://www.ifrs.org>
- Oliveira, R., García, M. y Navarro, C. (2022). Responsabilidad social y auditoría: una revisión crítica. *Scielo*.
- Pérez, A., y Rodríguez del Bosque, I. (2015). Cómo los clientes construyen imágenes de responsabilidad social corporativa: comprobando el papel moderador de las características demográficas. *BRQ Business Research Quarterly*, 18 (2), 127-141. <https://doi.org/10.1016/j.brq.2014.09.003>
- Schwartz, MS, y Carroll, AB (2003). Responsabilidad social corporativa: un enfoque de tres dominios. *Business Ethics Quarterly*, 13 (4), 503-530.
- Simpson, SN y Taylor, J. (2013). Rotación de socios de auditoría y calidad de la auditoría: evidencia de una revisión de órdenes disciplinarias del PCAOB. *Current Issues in Auditing*, 7 (2), A1-A13.
- Wahyudi, R., Sudarmanto, D. y Saputra, H. (2020). El impacto de la permanencia en el cargo de auditor y el papel de la ética en la calidad de la auditoría. *Journal of Auditing*, 15 (3), 18-37.

10. Anexos

Anexo 1 Consentimiento informado

Nosotras somos Keila Polo Vega y Sara Arrieta, estudiantes de Contaduría Pública en los últimos semestres de nuestra carrera en la Universidad Javeriana Cali. Actualmente, estamos en el proceso de elaboración de nuestro trabajo de grado, que se centra en la

influencia de los estándares éticos y la responsabilidad social en las prácticas de auditoría en Colombia.

Agradecemos su apoyo diligenciando esta encuesta, la cual es clave para el desarrollo de nuestro trabajo de grado. Su participación es crucial para comprender mejor cómo estas influencias afectan la integridad y la calidad de las auditorías.

Las siguientes preguntas tienen como objetivo recopilar información relevante sobre:

- La influencia de los estándares éticos en sus decisiones y prácticas diarias como auditores.
- Cómo la responsabilidad social afecta sus prácticas profesionales y la calidad de las auditorías que realizan.
- Su percepción sobre la independencia y la integridad en la práctica de auditoría.
- Los desafíos éticos que enfrentan y las estrategias que utilizan para mantener altos estándares en su trabajo.

Les pedimos su colaboración para responderlas de la manera más honesta y tranquila posible, para que esta información sea confiable y segura para su respectivo análisis.

Aceptando realizar este cuestionario, certifico que he sido informado/a con la claridad y veracidad debidas respecto al curso de la investigación, sus objetivos y procedimientos. Que actúo consciente, libre y voluntariamente como participante de la presente investigación. Soy conocedor/a de la autonomía suficiente que poseo para abstenerme de responder las preguntas que me sean formuladas y a prescindir de mi colaboración cuando así lo considere y sin necesidad de justificación alguna. De igual forma, se me informó que mi participación se hará a título gratuito, por lo que no recibiré remuneración alguna por participar.

Los datos aquí suministrados serán utilizados únicamente para los fines de este trabajo académico y bajo ninguna circunstancia serán compartidos o entregados a terceros.

¿Ha otorgado su consentimiento de manera explícita para que recopilemos y tratemos sus datos personales?

- Sí
- No

Por favor escriba su número de celular: _____

Anexo 2 Encuesta

Sección 1: Información General del Encuestado

1.1 Nombre completo:

1.2 Cargo actual:

1.3 Nivel de estudios:

- Pregrado
- Especialización
- Maestría
- Doctorado

1.4 Tipo de empresa en la que trabaja:

- Firma de auditoría
- Empresa privada

- Sector público
- Independiente
- Otro (especifique): _____

1.5 Años de experiencia en auditoría:

- Menos de 2 años
- 2-5 años
- 6-10 años
- Más de 10 años

1.6 Tipo de auditoría que realiza predominantemente:

- Auditoría financiera
 - Auditoría interna
 - Auditoría de cumplimiento
 - Auditoría ambiental
 - Otros (especifique): _____
-

Sección 2: Estándares Éticos en la Auditoría

2.1 Independencia Profesional

¿Cómo calificaría la presión que enfrenta para mantener la independencia profesional al realizar auditorías?

- Muy alta
- Alta
- Moderada

- Baja
- Muy baja

Entendiéndose por "presión" a situaciones o factores que pueden influir en su imparcialidad, como expectativas de clientes, demandas del tipo de empresa en la que trabaja, o conflictos de interés.

2.2 Conflictos de Interés

¿Con qué frecuencia experimenta conflictos de interés en su trabajo de auditoría?

- Muy frecuentemente
- Frecuentemente
- Ocasionalmente
- Raramente
- Nunca

Entendiéndose por "conflictos de interés" situaciones en las que su objetividad podría estar comprometida debido a relaciones personales o profesionales con los clientes o del tipo de empresa en la que trabaja.

2.3 Objetividad en el Trabajo

¿Cuáles de los siguientes factores considera que más afectan su capacidad para mantener la objetividad en los informes de auditoría?

- Conflictos de interés con los clientes
- Presiones para obtener resultados favorables
- Relación comercial continua con el cliente
- Falta de recursos
- Falta de apoyo o formación adecuada

- Otros (especifique): _____

2.4 Integridad y Transparencia

¿En qué medida considera que la formación ética recibida le ayuda a mantener la integridad y transparencia en sus informes de auditoría?

- En gran medida
- Moderadamente
- Poco
- No ayuda en absoluto

Entendiéndose por "formación ética" educación y entrenamiento recibido en principios éticos, normas de conducta y prácticas profesionales.

Sección 3: Responsabilidad Social en la Auditoría

3.1 Impacto de la Responsabilidad Social

¿Cómo influyen las normativas de responsabilidad social en las decisiones que toma en el proceso de auditoría?

- Mucho
- Algo
- Poco
- Nada

Entendiéndose por "normativas de responsabilidad social" regulaciones y directrices que exigen considerar el impacto de las actividades empresariales en la comunidad, el medio ambiente y otros grupos de interés.

3.2 Implementación de Normativas Sociales

¿Qué dificultades ha enfrentado al implementar prácticas de auditoría que reflejen un compromiso con la responsabilidad social? (Puede seleccionar más de uno)

- Falta de recursos
- Resistencia interna del tipo de empresa en la que trabaja
- Falta de directrices claras sobre responsabilidad social
- Dificultades en la comunicación con el cliente
- Escasa formación en responsabilidad social
- Otros (especifique): _____

3.3 Transparencia y Responsabilidad

¿Cómo evalúa el impacto de las prácticas de responsabilidad social en la percepción pública de la calidad de las auditorías realizadas?

- Muy positivo
- Positivo
- Neutral
- Negativo
- Muy negativo

Entendiéndose por "percepción pública" la forma en que la sociedad, los clientes y otros grupos de interés perciben la calidad y la integridad de los informes de auditoría.

Sección 4: Influencia y Desafíos

4.1 Presiones Internas y Externas

¿Qué tipo de presiones (internas o externas) considera que tienen el mayor impacto en su capacidad para mantener altos estándares éticos y de responsabilidad social? (Puede seleccionar más de uno)

- Presiones internas (del tipo de empresa en la que trabaja)
- Presiones externas (de los clientes)
- Presiones regulatorias
- Limitaciones de recursos
- Otros (especifique): _____

4.2 Consultas Éticas

¿Con qué frecuencia consulta con colegas sobre dilemas éticos?

- Siempre
- Frecuentemente
- Ocasionalmente
- Raramente
- Nunca

¿Cómo influyen estas consultas en sus decisiones profesionales?

- Significativamente
- Moderadamente
- Ligeramente
- No influyen en absoluto

4.3 Capacitación y Desarrollo Profesional

¿Considera que la capacitación en ética y responsabilidad social es suficiente para enfrentar los desafíos en su práctica de auditoría?

- Sí
- No
- No estoy seguro

Si respondió "No" o "No estoy seguro", ¿qué mejoras sugeriría en la capacitación y desarrollo profesional?

(Respuesta abierta)

¿Qué tipo de capacitación adicional considera necesaria?

- Talleres prácticos sobre ética
 - Cursos especializados en responsabilidad social
 - Formación continua sobre normativas y regulaciones
 - Asesoramiento ético y coaching
 - Otros (especifique): _____
-

Sección 5: Impacto y Recomendaciones

5.1 Impacto de los Estándares Éticos

¿Cómo impactan los estándares éticos en la calidad y efectividad de las auditorías realizadas en el tipo de empresa en la que trabaja?

- Muy positivamente
- Positivamente

- Neutral
- Negativamente
- Muy negativamente

Entendiéndose por "calidad y efectividad" el nivel en el que los informes de auditoría cumplen con las expectativas de razonabilidad, integridad y utilidad para las partes interesadas.

5.2 Recomendaciones para Mejorar las Prácticas

¿Qué recomendaciones haría para mejorar la integración de principios éticos y de responsabilidad social en la práctica de auditoría?

(Respuesta abierta)

¿Qué cambios en las políticas internas de la firma considera necesarios para apoyar mejor la ética y la responsabilidad social en la auditoría?

(Respuesta abierta)

5.3 Comentarios Adicionales

Por favor, comparta cualquier otro comentario o experiencia relevante sobre cómo los principios éticos y la responsabilidad social afectan su práctica de auditoría.

(Respuesta abierta)