

Análisis ético e independiente en la toma de decisiones del auditor durante la auditoría

Cristhian Uriel Mojica Serrano

Julián Francisco Quintana Manosalva

Directora:

Adriana Jiménez Herrera

Universidad Santo Tomás, Tunja

Facultad de Contaduría Pública

Especialización en Auditoría y Aseguramiento de la Información

2025

Resumen

La independencia y la ética son pilares fundamentales en el ejercicio de la auditoría, ya que garantizan la objetividad y la precisión en la evaluación de la información financiera. En un entorno empresarial donde la transparencia es esencial, los auditores deben actuar sin influencias externas que puedan comprometer su juicio. La falta de independencia puede llevar a una interpretación sesgada de los datos, afectando no solo la calidad de los informes financieros, sino también la confianza de los interesados en la información presentada.

Este estudio se propone investigar cómo la independencia y los principios éticos del auditor influyen en su toma de decisiones durante el proceso de auditoría. A través de un análisis detallado, se busca comprender cómo estos factores impactan en la veracidad e integridad de la información financiera recopilada. La investigación se centrará en evaluar las consecuencias que puede llevar a una falta de independencia, así como los problemas éticos que pueden surgir en el ejercicio profesional del auditor.

La importancia de esta investigación radica en su potencial para mejorar las prácticas de auditoría y fomentar una mayor transparencia en los informes financieros. Al identificar y analizar las relaciones entre independencia, ética y toma de decisiones, se espera contribuir al desarrollo de normativas más efectivas que aseguren la calidad y confiabilidad de las auditorías. Este trabajo no sólo beneficiará a los profesionales del área, sino también a las empresas ya los interesados que dependen de informes financieros precisos para tomar decisiones informadas.

Palabras Clave

Auditoría, Integridad, Escepticismo profesional.

Abstract

Independence and ethics are fundamental pillars in the practice of auditing, as they guarantee objectivity and accuracy in the evaluation of financial information. In a business environment where transparency is essential, auditors must act without external influences that may compromise their judgment. Lack of independence can lead to biased interpretation of data, affecting not only the quality of financial reporting, but also the confidence of stakeholders in the information presented.

This study aims to investigate how auditor independence and ethical principles influence the auditor's decision making during the audit process. Through a detailed analysis, it seeks to understand how these factors impact the veracity and integrity of the financial information gathered. The research will focus on evaluating the consequences that may lead to a lack of independence, as well as the ethical issues that may arise in the auditor's professional practice.

The importance of this research lies in its potential to improve auditing practices and promote greater transparency in financial reporting. By identifying and analyzing the relationships between independence, ethics and decision making, it is hoped to contribute to the development of more effective standards to ensure the quality and reliability of audits. This work will benefit not only audit professionals, but also companies and stakeholders who depend on accurate financial reporting to make informed decisions.

Keywords

Audit, Integrity, Professional Skepticism.

Introducción

Se tendrá en cuenta dentro de la investigación la crucial relación entre la independencia y la ética del auditor en el proceso de auditoría, con el objetivo de analizar cómo estos factores impactan en la toma de decisiones y, por ende, en la precisión y calidad de la información financiera. Se espera que los resultados de este estudio proporcionen una comprensión más profunda de cómo la falta de independencia puede comprometer la objetividad del auditor, afectando su capacidad para evaluar e interpretar correctamente la información financiera.

Uno de los resultados esperados es identificar las consecuencias específicas que derivan de una falta de independencia, así como los problemas éticos que pueden surgir durante el ejercicio profesional del auditor. A través de un enfoque analítico, se busca revelar cómo los criterios éticos influyen en las decisiones del auditor respecto a la veracidad e integridad de la información presentada.

Además, se anticipa que esta investigación contribuirá a mejorar las prácticas de auditoría al ofrecer sobre recomendaciones cómo fortalecer la independencia y los principios éticos en el ejercicio profesional. Esto no solo beneficiará a los auditores, sino también a las empresas y partes interesadas que dependen de informes financieros precisos para tomar decisiones informadas. En última instancia, se espera que los hallazgos promuevan una mayor transparencia y confianza en el ámbito financiero, lo cual es esencial para el buen funcionamiento del mercado y la reputación corporativa.

Metodología

La investigación tiene un enfoque cualitativo, que permite una exploración profunda de la relación entre la independencia y la ética del auditor en la toma de decisiones durante el proceso de auditoría. Este tipo de investigación es adecuado para analizar fenómenos complejos y contextuales, como son las influencias éticas y de independencia en el ámbito de la auditoría.

La investigación también se desarrollará a través de varias etapas, alineadas con los objetivos específicos establecidos. Estas etapas incluyen una revisión bibliográfica exhaustiva, análisis de casos concretos y la realización de entrevistas semiestructuradas con auditores y expertos del sector.

Las técnicas de recolección de información incluyen entrevistas guiadas, análisis documental y cuestionarios, lo que permitirá obtener tanto datos cualitativos como cuantitativos sobre las percepciones y experiencias relacionadas con la independencia del auditor.

Análisis ético e independiente en la toma de decisiones del auditor

Para esta revisión documental se abordaron las siguientes categorías; en primer lugar, la independencia del auditor como factor importante con base a diversos estudios que puedan analizar cómo afecta la calidad de las auditorías y su impacto dentro del entorno de la organización, garantiza la objetividad y la imparcialidad en la evaluación de los estados financieros, fortaleciendo la credibilidad y la confianza en las partes interesadas en la información financiera presentada.

Además, la independencia del auditor permite identificar posibles fraudes y errores, que contribuyen a la transparencia y cumplimiento de la normativa, ya que es esencial para preservar la estabilidad de la organización. Por último, es vital mantener la integridad de la profesión de la auditoría, con el objetivo de asegurar que los informes sean confiables, lo que a su vez refuerza la confianza en los informes que sean emitidos por parte del auditor.

Otra categoría de estudio fue la ética del auditor en relación con el control interno, especialmente cuando surgen conflictos de intereses. Los auditores deben mantener una actitud imparcial y neutral, así evitando cualquier relación que lo pueda perjudicar o afectar su evaluación imparcial. Un conflicto de intereses que ocurre de alguna manera frecuente es cuando el auditor tiene interés personal o profesional que compite con los intereses de la organización, lo que ocasiona dificultad con su capacidad para cumplir sus tareas de manera imparcial.

Para que se logre éxito del control interno, la ética del auditor se promueve un ambiente de transparencia y responsabilidad dentro de la organización. Al cumplir con cada uno de los principios éticos, los auditores contribuyen significativamente la realidad financiera y la reputación de la empresa, asegurando que todas las operaciones se realicen con la mayor integridad y profesionalismo posible.

Por último, se tiene en cuenta la toma de decisiones por parte del auditor al momento de realizar una auditoría gubernamental la cual es crucial y tiene un impacto

significativo dentro del proceso. El auditor debe evaluar la evidencia de auditoría, asegurando que sea relevante y fiable para poder fundamentar sus conclusiones, además, su actitud debe caracterizarse por el escepticismo y juicio profesional, lo que conlleva a sus decisiones adecuadas durante el proceso de la auditoría a realizar. Finalmente, la auditoría gubernamental contribuye a la eficiencia y eficacia de las entidades públicas, al poder identificar áreas de mejora y proponer acciones correctivas optimizando los procesos internos y una mejor toma de decisiones estratégicas.

Para los criterios de selección se priorizaron artículos académicos, tesis de posgrado e informes de investigaciones se rastrearon 50 fuentes a través de las bases de datos : Google Académico, Repositorio Institucional de la Universidad Santo Tomás Seccional Tunja, Mendeley, Scopus, entre otros, pero de acuerdo a la relación con la temática de estudio se seleccionaron 20 que tuvieron mayor relevancia y abordaban directamente los temas mencionados y las categorías con aportes fundamentales de información que consolide la importancia de la ética y la independencia del contador en la toma de decisiones de auditoría. Se pudo evidenciar que los documentos consultados son significativos para tener una visión clara de las categorías de investigación y su contribución al estudio de la independencia del auditor a nivel nacional e internacional.

Los documentos se clasificaron de la siguiente manera: artículos académicos que representan el 37.5%, en lo que ofrecen análisis tanto teóricos como prácticos sobre la independencia del auditor y los sistemas de control interno, guías técnicas que constituyen el 25%, las cuales están más orientadas a la implementación de una manera práctica de las auditorías en las entidades públicas con un enfoque en normativas internacionales, normas internacionales las cuales representan el 25%, en donde se abordan los principios fundamentales para poder garantizar la independencia y objetividad de las auditorías y por último tesis académicas que constituyen el 12,5%, que permitieron profundizar estudios específicos sobre los riesgos y los distintos desafíos que estén relacionados con la independencia del auditor interno.

Se manejó el porcentaje de los últimos 5 años de cada uno de los documentos investigados y que fueron relevantes se clasificaron de la siguiente manera, para el año 2021 se obtuvo un 25%, debido a que se comprendieron los más significativos que

abordaron el tema de la independencia del auditor y su importancia con respecto al control interno y que entre los años 2023 y 2024 hay una mayor influencia del 75%, en el cual se incluyen las guías y los manuales que reflejan las normativas más recientes y las prácticas en la auditoría interna. Adicionalmente se proporciona los países representados en su respectivo orden: España representa el 37,5%, que se destaca por suministrar el marco normativo sobre la auditoría pública, Colombia con un 37,5%, facilitando la información por medio de guías técnicas y tesis académicas, Organismos Internacionales proporcionan el 25%, proveniente de las distintas instituciones globales como lo son la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores y el Instituto de Auditores Internos, que establecen estándares internacionales que son aplicables a los diversos contextos nacionales en relación con la auditoría.

En el marco de una revisión detallada sobre la auditoría, se ha observado que los documentos examinados se distribuyen en varias categorías clave. La ética y la integridad son fundamentales, ya que garantizan la confianza pública y la credibilidad de los informes de auditoría a través de sólidos marcos éticos, códigos de conducta, comités de ética y programas de capacitación. Estos aspectos son particularmente prominentes en la discusión. Además, la prevención del fraude y las medidas anticorrupción ocupan un lugar destacado, enfocándose en la implementación de planes anticorrupción, sistemas de denuncia interna y gestión de riesgos para prevenir actividades ilícitas.

La evolución de la auditoría también es un tema importante, destacando la expansión de su alcance hacia auditorías de desempeño, preocupaciones ambientales, igualdad de género y consideraciones éticas. Asimismo, se presta atención a las normas y metodologías específicas de auditoría para garantizar la calidad y consistencia en el sector público. Finalmente, los temas más amplios de transparencia y rendición de cuentas en la gobernanza pública también son abordados, contribuyendo a fortalecer la buena gobernanza y prevenir el fraude y la corrupción. En conjunto, estos aspectos reflejan la importancia de la ética, la prevención del fraude, la adaptación de nuevas metodologías y la transparencia en la auditoría contemporánea.

En el ámbito de la auditoría pública, varios autores y organizaciones destacan por sus contribuciones significativas a la literatura sobre ética, integridad y prevención del

fraude. Entre ellos, José Antonio Fernández Ajenjo es un autor destacado, conocido por sus trabajos sobre los nuevos retos en materia de ética e integridad en la auditoría pública, así como en la lucha contra el fraude³⁵. En cuanto a las instituciones, la Universidad de Salamanca en España es una fuente importante de publicaciones relacionadas con la auditoría pública, gracias a la participación de académicos como Fernández Ajenjo. Además, organizaciones como INTOSAI y EUROSAI juegan un papel crucial en el desarrollo de marcos éticos para la auditoría pública, influyendo en la creación de normas y directrices que promueven la integridad y la transparencia en este campo. Estas contribuciones colectivas refuerzan la importancia de la ética y la integridad en la auditoría contemporánea, abordando desafíos como la prevención del fraude y la corrupción.

Las palabras clave que se destacan en la revisión de la literatura sobre auditoría pública reflejan los temas centrales que han sido objeto de estudio y debate en este campo. Auditoría, como término fundamental, se entrelaza con conceptos como ética e integridad, que son esenciales para garantizar la confianza y credibilidad en los procesos de auditoría. La prevención del fraude es otro tema crucial, especialmente en el sector público, donde la transparencia y la rendición de cuentas son fundamentales para el buen gobierno. Además, la gestión de riesgos se presenta como una herramienta indispensable para identificar y mitigar amenazas potenciales que podrían comprometer la integridad de las instituciones públicas. En conjunto, estas palabras clave destacan la importancia de una auditoría rigurosa y ética en la promoción de la transparencia y el buen gobierno en el sector público.

Entre las preguntas clave encontradas en la literatura revisada se incluyen: cómo pueden las instituciones de auditoría pública integrar efectivamente consideraciones éticas en sus prácticas, cuáles son los componentes clave de un sólido marco de integridad para las organizaciones públicas, cuál es el papel que pueden desempeñar los auditores en la prevención y detección del fraude y la corrupción, cómo se pueden implementar y proteger eficazmente los mecanismos de denuncia de irregularidades en el sector público, cuáles son los desafíos y oportunidades para las instituciones de auditoría pública al abordar nuevos riesgos, cómo contribuyen los marcos éticos en la

auditoría pública a la confianza pública y la rendición de cuentas, y cuáles son las estrategias más efectivas para promover una cultura de ética e integridad dentro de las organizaciones públicas. Estas preguntas ofrecen una base sólida para futuras investigaciones que puedan mejorar la práctica y la eficacia de la auditoría pública.

En la actualidad, varios temas destacan en el campo de la auditoría pública, reflejando la evolución y los desafíos contemporáneos en este ámbito. Uno de los aspectos más relevantes es la creciente importancia de la ética e integridad en la auditoría pública. Las instituciones de auditoría pública ya no se limitan a la supervisión financiera tradicional; se espera que promuevan activamente el comportamiento ético y prevengan el fraude, lo que implica un compromiso más profundo con la integridad institucional.

Una de las principales cuestiones es la necesidad de marcos integrales de integridad. Mientras que tener un código de ética es un paso inicial, las organizaciones necesitan sistemas, procesos y estructuras robustos para garantizar la integridad. Esto incluye la implementación de políticas claras, procedimientos de denuncia de irregularidades y gestión de conflictos de intereses.

De igual forma, el papel evolutivo de los auditores públicos es cada vez más relevante. Los auditores están asumiendo nuevos roles, como realizar investigaciones administrativas, supervisar medidas anticorrupción y servir como autoridades en denuncia de irregularidades. Esto refleja la necesidad de una auditoría más proactiva y comprometida con la prevención del fraude y la corrupción. La influencia de las normas y mejores prácticas internacionales también es significativa. Organizaciones como INTOSAI, EUROSAI y la OCDE están moldeando el desarrollo de marcos éticos y estrategias anticorrupción, promoviendo la adopción de estándares globales que fortalezcan la integridad en la auditoría pública.

Finalmente, se destaca la importancia de un enfoque multifacético para la prevención efectiva del fraude. Esto requiere una combinación de códigos éticos, controles internos, mecanismos de denuncia y una fuerte cultura ética. Este enfoque integral es esencial para abordar los desafíos complejos que enfrentan las instituciones públicas en la lucha contra el fraude y la corrupción.

Discusión

Independencia del Auditor

Las investigaciones sobre la independencia del auditor van orientadas principalmente al análisis de este principio, tanto a nivel nacional como internacional, teniendo un enfoque hacía la normativa que la regula y su adaptación (Begoña, 2018-2019). Se indagan las posibles amenazas de la independencia en relación con responsabilidad social corporativa, así mismo, las medidas para poderlas reforzar (Moreno Sánchez, 2019). En el contexto de las PYMES, se examina el grado de cumplimiento de la independencia, identificando los desafíos particulares con relación a los factores como estructura familiar y la falta de los respectivos controles internos (Corna, Juárez Gagliese, Córdoba, & Murina, 2023). Dentro de la administración pública, se estudia la independencia del auditor dentro del sistema de control interno, considerando el contexto de dependencia jerárquica (Bongiorno, 2021).

Se emplean métodos mixtos para poder evaluar las amenazas a la independencia y las respectivas salvaguardas que son necesarias (Begoña, 2018-2019). Se plantea un sistema de valoración de la independencia por medio de un análisis de tres fases en las que se incluyen la formación del auditor, el control técnico de calidad y el control de gobierno (Moreno Sánchez, 2019). En la PYMES, se adoptan los análisis normativos de manera comparativa con los estudios empíricos mediante encuestas (Corna, Juárez Gagliese, Córdoba, & Murina, 2023). Para la administración pública, se manejan distintas herramientas cuantitativas y cualitativas, con un diseño no experimental basado en el estudio de caso (Bongiorno, 2021).

Además, los estudios revelan que las PYMES presentan distintos desafíos en particular para independencia del auditor debido a factores como la estructura familiar y la centralización para la toma de decisiones (Corna, Juárez Gagliese, Córdoba, & Murina, 2023). Lo hallazgos sugieren que la necesidad de evaluar la exigencia de auditorías de los estados financieros sólo para las empresas grandes y poder considerar otros encargos para pequeños entes (Corna, Juárez Gagliese, Córdoba, & Murina, 2023). Se busca analizar en la administración pública, alternativas para las estructuras

organizativas que fortalezcan el sistema de control interno y puedan garantizar la independencia de los auditores (Bongiorno, 2021).

Ética del Auditor

Los estudios analizados de los cuales se basa la investigación emplean metodologías diversas para lograr examinar distintos desafíos éticos en auditoría y contabilidad. Para el caso de la ética profesional, predominan estudios de casos, análisis normativos comparativos, códigos de ética de la IESBA-IFAC con situaciones reales y enfoques empíricos que logran identificar amenazas que afecten el desarrollo normal de su profesión (Rojas Suarez, 2022). En el caso de la auditoría pública, se prioriza el análisis axiológico mediante revisión documental de códigos de INTOSAI e IFAC, en los cuales se identifican valores específicos como integridad y objetividad (Fernández Ajenjo, 2020). En contextos más tecnológicos y globalizados, se combinan estudios empíricos con revisiones bibliográficas los cuales ayudan a determinar riesgos emergentes, como la adopción de inteligencia artificial y su impacto en la independencia y toma de decisiones (Largo Morocho, 2024).

Los resultados destacan que las amenazas más recurrentes en cuanto a la auditoría financiera incluyen: familiaridad, autoevaluación y los propios intereses, especialmente en PYMES, para lo cual se debe adaptar normas a su estructura organizativa (Corna, Juarez Gagliese, Córdoba, & Murina, 2023). Se destaca la necesidad de internalizar principios éticos para preservar la credibilidad profesional, en la práctica se sugiere una implementación de salvaguardas como la consulta jerárquica ante conflictos (Fernández Ajenjo, 2020). Surge un reto dual en cuanto a la tecnología, ya que facilita muchos procesos, pero exige capacitación continua, logrando mitigar riesgos como el sesgo algorítmico o la pérdida de objetividad en entornos digitales (Largo Morocho, 2024).

En las investigaciones se mencionan antecedentes en ética corporativa, como el informe Nolan, al subrayar la importancia de códigos de ética para prevenir fraudes (Fernández Ajenjo, 2020). Los planes antifraude y sistemas de denuncia,

alineados con estándares de la OCDE e INTOSAI, se podrán fortalecer en futuras líneas de estudio (Fernández Ajenjo, 2020). Así mismo una metodología mixta puede abordar la complejidad de los riesgos contemporáneos, combinando análisis cualitativos sobre valores y datos cuantitativos sobre cumplimiento (Largo Morocho, 2024).

Toma de decisiones del Auditor

Se resalta la importancia de la independencia, el escepticismo profesional y la ética en las auditorías, principalmente en el contexto gubernamental. Se recalca que la independencia y competencia del auditor influyen significativamente en la calidad y utilidad en los respectivos informes, impactando el discernimiento de los inversores y la toma de decisiones (Martínez Blasco, García Blandon, & Vivas Crisol, 2015). El estudio de eventos y análisis de casos son utilizados con el objetivo de evaluar su impacto en las auditorías e incluso la conducta profesional ante situaciones antiéticas (Rojas Suarez, 2022). El escepticismo profesional se presenta de manera esencial para verificar su veracidad dentro de la información, aunque factores como la presión y los incentivos económicos pueden llegar a comprometer su objetividad (Espinosa Díaz, Revelo Mantilla, & Ballesteros Sarabia, 2020).

Para fortalecer la independencia del y competencia de los auditores gubernamentales es decisivo asegurar la relevancia y la credibilidad dentro de los informes, lo que a su vez influye en la confianza y la eficiencia para la gestión de los recursos públicos (Martínez Blasco, García Blandon, & Vivas Crisol, 2015). Se hace énfasis en la necesidad de priorizar el interés público sobre los intereses particulares con el fin de mantener la integridad dentro de la labor de asegurar su transparencia y la rendición de cuentas en el sector público (Espinosa Díaz, Revelo Mantilla, & Ballesteros Sarabia, 2020). Algunos estudios futuros podrían enfocarse en cómo las reformas legislativas y los códigos de ética respectivamente pueden llegar a mejorar la transparencia y la rendición de las cuentas (Rojas Suarez, 2022).

Finalmente, los resultados de análisis de estudios antiéticos se subraya la necesidad en que los auditores conserven una estricta independencia y una mayor

objetividad para que se eviten los conflictos de interés en los que comprometan la integridad de la auditoria (Alarcón Munares & Goyeneche Toscano, 2024) Al identificar y evaluar las amenazas a la ética profesional son pasos muy críticos que conllevan asegurar las decisiones tomadas durante el periodo de la auditoría sean imparciales y basadas en una evidencia sólida (Rojas Suarez, 2022). En el ámbito gubernamental donde la transparencia y la rendición de las cuentas son primordiales, es fundamental la aplicación rigurosa de los principios éticos y las normas del IESBA para así mantener la confianza dentro de la profesión contable (Rojas Suarez, 2022).

Conclusiones

La independencia del auditor emerge como un pilar crítico para asegurar la objetividad y la precisión en la evaluación de la información financiera. Esta cualidad fundamental no solo refuerza la credibilidad de los informes y la confianza de los interesados, sino que también facilita la detección de posibles fraudes y errores, promoviendo la transparencia y el cumplimiento normativo en las organizaciones. Al preservar la integridad profesional del auditor, se garantiza que los informes emitidos sean confiables y útiles para la toma de decisiones estratégicas.

En relación con la ética del auditor y su conexión con el control interno, el estudio destaca su papel crucial en la prevención de conflictos de intereses que podrían comprometer su evaluación imparcial. Los auditores deben mantener una postura neutral y evitar cualquier relación que pueda perjudicar su juicio. El cumplimiento de principios éticos contribuye significativamente a la transparencia y responsabilidad dentro de las empresas auditadas, fortaleciendo su reputación y sostenibilidad. El respeto por los valores éticos asegura que las operaciones internas se realicen con integridad y profesionalismo.

Para las auditorías gubernamentales, las decisiones tomadas por el auditor tienen un impacto significativo en el proceso y los resultados obtenidos. El auditor debe evaluar cuidadosamente la evidencia recopilada, asegurando su relevancia y fiabilidad para fundamentar conclusiones sólidas. Su actitud debe caracterizarse por el escepticismo profesional y un juicio crítico, lo que lleva a la toma de decisiones adecuadas durante el desarrollo de la auditoría. Esta práctica optimiza los procesos internos de las entidades públicas, contribuyendo a mejorar su eficiencia operativa y facilitando una toma de decisiones estratégicas más efectiva.

Se resalta la importancia de la independencia del auditor como un elemento clave para garantizar la objetividad y la detección de fraudes. Además, destaca el rol de la ética del auditor en la prevención de conflictos de intereses y la promoción de la transparencia dentro de las organizaciones. Finalmente, se subraya cómo las decisiones tomadas por

el auditor gubernamental tienen un impacto directo en la eficiencia operativa y la estrategia de las entidades públicas.

Al momento de proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar las competencias éticas y profesionales de los auditores, resulta más beneficioso tanto para los profesionales del área como para las empresas y los interesados que dependen de informes financieros precisos para tomar decisiones informadas. Al destacar la importancia de la ética, la prevención del fraude, la adaptación de nuevas metodologías y la transparencia, esta revisión ofrece una visión integral de los desafíos y oportunidades en la auditoría contemporánea.

Es importante reconocer que el estudio presenta ciertas limitaciones. En primer lugar, su enfoque cualitativo restringe el análisis estadístico que podría enriquecer los hallazgos con datos cuantitativos. Además, el alcance geográfico se centra en varios países y a nivel nacional, lo que limita una perspectiva más global. Finalmente, la ausencia de estudios longitudinales impide analizar los cambios a largo plazo en la relación entre ética e independencia del auditor.

Para futuras investigaciones, se sugiere incorporar análisis cuantitativos que permitan medir el impacto directo de la ética y la independencia en indicadores clave como la detección de fraudes o la calidad de los informes financieros. Asimismo, sería valioso ampliar el alcance geográfico para realizar comparaciones entre diferentes países o regiones y así identificar mejores prácticas globales. Finalmente, se recomienda explorar algunas herramientas tecnológicas emergentes, como la inteligencia artificial o blockchain, las cuales pueden llegar a influir en los principios éticos e independientes por parte del auditor.

Referencias

- Alarcón Munares, A. J., & Goyeneche Toscano, S. M. (2024). Desafíos de la práctica contable, el ejercicio profesional y la independencia mental o profesional. *Repositorio CRAIUSTA*.
- Begoña, B. (2018-2019). La Independencia del Auditor. *Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica de Valencia*.
- Bongiorno, M. (2021). Independencia del auditor propuestas para el fortalecimiento del control interno. *Repositorio Institucional de la UNLP*.
- Castellanos Polo, O. C., Murillo Mosquera, D. A., Ricardo López, M. A., & Caballero Correa, M. A. (2023). La importancia de la ética profesional en la Auditoría Financiera. *Revista Pensamiento Transformacional*.
- Castillo Riquelme, K. G., & Puma Silloca, N. T. (2020). LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EPS EMAPAT SA. *Repositorio Institucional Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios*.
- Corna, D. R., Juarez Gagliese, N. P., Córdoba, S. E., & Murina, L. (2023). La independencia en auditoría en Pymes. *Repositorio Digital Universidad Nacional Villa Maria*.
- Espinosa Díaz, Y. S., Revelo Mantilla, J. T., & Ballesteros Sarabia, V. M. (2020). NOCIONES DEL ESCEPTICISMO PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO EN EJERCICIO DE AUDITORÍAS: UNA PERSPECTIVA TEÓRICA. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Universidad del Nariño*.
- Fernández Ajenjo, J. A. (2020). Análisis axiológico del Código de Ética para la Auditoría Pública. *Revista Auditoría Pública*.
- Ferrari Fernández, G. (2020-2021). REGULACIÓN NORMATIVA SOBRE LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR Y SU ORGANISMO DE CONTROL. *Repositorio Digital Universidad Politécnica de Cartagena*.
- Largo Morocho, C. G. (2024). RETOS ACTUALES EN ÉTICA Y RESPONSABILIDAD EN AUDITORIA FINANCIERA. *Revista Científica Multidisciplinaria de la Universidad Metropolitana de Ecuador*.
- Martinez Blasco, M., Garcia Blandon, J., & Vivas Crisol, L. (2015). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo?

Moreno Sánchez, A. (2019). La independencia del auditor en la auditoría de estados financieros. *Repositorio Universidad Nacional de Educación a Distancia*.

Perez Lopez, A., & Perez Lopez, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna.

Rojas Suarez, L. V. (2022). Análisis del actuar profesional contable de dos casos particulaes de antiética, con respecto a la aplicación de principios y normas estipulados en el código de ética del IESBA, adscrito a la Federación Internacional de Contadores (IFAC). *Repositorio Universidad Autónoma de Bucaramanga*.

Silva Acuña, J. V., & Russi Ramírez, A. M. (2024). La ética profesional en la Contaduría Pública: Revisión Sistemática de la Literatura. *Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia*.