

La visión ética de la auditoría en Colombia en el siglo XXI

The ethical vision of auditing in Colombia in the 21st century

Rutd Nohemy Jimenez Vela¹ Fredy Alexander Ortégón Coy²

Resumen

La auditoría en Colombia en el siglo XXI atraviesa un reto importante el cual hace referencia a la recuperación y fortalecimiento de la confianza pública a través de la ética profesional. La revisión literaria entre los años 2006 hasta el 2025 se da a conocer los principios de independencia, integridad y objetividad establecidos en la ley 43 de 1990, son bases esenciales para garantizar credibilidad y transparencia en la práctica contable y auditoria. Sin embargo, diferentes casos de corrupción como: D.M.G. Grupo Holding S.A, Grupo empresarial Nule e Interbolsa han puesto en tela de juicio la función social del auditor, mostrando como el conflicto de interés, presiones externas e internas y beneficios particulares fracturan la esencia de la profesión.

La investigación, con enfoque cualitativo, se analizaron 36 investigaciones de Europa y Suramérica, identificando 3 categorías centrales: Formación de la ética profesional, Fraudes de Corrupción e Importancia de la ética en la auditoria. Los hallazgos indican que la ética no puede ser vista como una opción, sino la base al ejercer la profesión, consolidar así la confianza de los mercados, mitigar los riesgos y fortaleciendo la auditoria forense. De igual manera se resalta la ética del auditor trasciende lo técnico y se convierte en un deber social, donde la rendición de cuentas y transparencia son indispensables para garantizar la fe pública y debatir la corrupción.

En conclusión, la visión ética en Colombia, requieren cambio normativo y de cultura que fortalezca la formación ética desde la parte académica y la independencia profesional, fomentando un ejercicio responsable y consiente. Solo así el profesional en auditoria podrá cumplir su rol como agente de cambio y garante de la información.

Palabras Claves: Auditoría, ética profesional, Ley 43 de 1990 capítulo IV, independencia del auditor, auditoría interna, auditoría externa

Abstract

In the 21st century, auditing in Colombia faces a significant challenge related to the recovery and strengthening of public trust through professional ethics. The literature review from 2006 to 2025 presents the principles of independence, integrity, and

¹ Rutd Nohemy Jimenez Vela; Contadora Pública, Especialista en Innovación y marketing, Especialista en Auditoria y Aseguramiento de la Información, Porvenir SA, correo: rutdnj7@hotmail.com, ORCID: 0009-0007-8000-0586

² Fredy Alexander Ortégón Coy, Contador Público, Especialista en Auditoria y Aseguramiento de la Información, Banjireh LM SAS, correo: fredyorte72@gmail.com, ORCID: 0009-0006-7146-6555

objectivity established in Law 43 of 1990, which serve as essential foundations to ensure credibility and transparency in accounting and auditing practices. However, various corruption cases, such as D.M.G. Grupo Holding S.A, Grupo Empresarial Nule, and Interbolsa, have called into question the auditor's social role, demonstrating how conflicts of interest, external and internal pressures, and personal gains undermine the very essence of the profession.

The research, with a qualitative approach, analyzed 36 studies from Europe and South America, identifying 3 main categories: Professional ethics training, Corruption Frauds, and the Importance of ethics in auditing. The findings indicate that ethics cannot be seen as optional but as the foundation for practicing the profession, building market trust, mitigating risks, and strengthening forensic auditing. Likewise, it highlights that the auditor's ethics go beyond technical skills and become a social duty, where accountability and transparency are essential to guarantee public trust and address corruption.

In conclusion, the ethical vision in Colombia requires changes in regulations and culture that strengthen ethical training from academics and professional independence, promoting responsible and conscious practice. Only in this way will the auditing professional be able to fulfill their role as an agent of change and guarantor of information.

Keywords

Audit, professional ethics, Law 43 of 1990 chapter IV, independence of the auditor, internal audit and external auditing.

1. Introducción

En pleno siglo XXI para la auditoría es importante tener en cuenta como aspecto elemental la ética profesional, ya que, sin ella, perdería su esencia y su propósito. En el último siglo las auditorías han presentado deficiencias que ponen en tela de juicio la ética empresarial y profesional, debido a conflictos de intereses, presión de directivos, manipulación contable física y electrónica. (Fernández Ajenjo, 2022).

Es fundamental resaltar que se han presentado casos considerables en distintos países en los cuales se relacionan las grandes firmas tales como: Deloitte, KPMG, Arthur Andersen y EY (Ernst & Young). Colombia no se queda atrás, ya que en diferentes casos de corrupción se encuentra relacionada algunas de estas grandes firmas por lo cual esto genera cuestionamientos, daños a la reputación, pérdida de confianza, sanciones, entre otros (Rojas Patarrollo et al., 2025).

Es importante revisar los cuestionamientos y retos a los que se enfrentan hoy en día los profesionales. Dentro de la auditoría uno de los principios esenciales son la objetividad e independencia, los cuales a pesar de ser requisitos normativos también son demostraciones de compromiso ético que guían la conducta profesional. Por ejemplo, los contadores públicos en el Código de Ética Ley 43 de 1990 exigen que la función contable se realice con integridad,

objetividad, independencia, confidencialidad, competencia y profesionalismo, buscando siempre el bienestar social. (Rojas Patarrollo et al., 2025)

En este sentido la auditoría trasciende de lo técnico para convertirse en una práctica en la cual los valores del profesional en auditoría desempeñan un papel determinante en la confiabilidad y transparencia de los resultados, no se puede ignorar la ética en este ámbito ya que puede llevar a pérdidas significativas para las empresas y para mercados enteros. (Hernández Núñez et al., 2025)

En Colombia, desde tiempos atrás la profesión de contaduría pública atraviesa por una desvalorización de la confianza a raíz de una serie de escándalos financieros que han surgido durante el tiempo, impactado la memoria colectiva y dejando en tela de juicio la credibilidad del ejercicio de la profesión la cual ha sido delegada de velar por la transparencia y rendición de cuentas. Casos muy nombrados como el de Interbolsa, una de las sociedad de inversiones que terminó implicada en prácticas de fraude; el caso de Saludcoop E.P.S, que dio a conocer irregularidades financieras en el sistema de salud, también las más conocidas “pirámides” D.M.G. Grupo Holding S.A. y Proyecciones D.R.F.E que perjudicaron a miles de personas con sus ahorros, por otra parte se destaca el Grupo Empresarial Nule, más conocido por el “Carrusel de las Contrataciones” que destapó una organización en la cual estuvo presente la corrupción con contratos público. (Revelo Córdoba & Ceballos Gómez, 2017)

Los casos de corrupción en nuestro país siempre han dejado huella, no solo en la opinión pública sino, que han dado a conocer como está latente la participación de profesionales donde se contradice sus prácticas con los principios éticos. Con estos hechos han puesto a evaluar la percepción que se tienen de los profesionales, los cuales tendrían que ser garantes de transparencia y buen manejo de los recursos. Es importante destacar que estos hechos no son solo de Colombia. En un estudio publicado por la OCDE en 2015, se reveló que, entre febrero de 1999 y junio 2014, en un total de 17 países se implementaron leyes contra soborno internacional, de los cuales se sancionaron 263 personas y 164 entidades y organizaciones, también se indicó que se encontró participación de sobornos en 87 países, por lo cual genera una problemática no solo nacional sino global. (Amado Piñeros & Ariza Ruiz, 2019)

Ahora bien, estas situaciones que están afectando el desarrollo de los profesionales contables y que se generan cuestionamientos de su rol en la sociedad conlleva a indagar las razones que estas influyendo en cada toma de decisiones, por lo cual es importante dar a conocer los actores que se ven involucrados en las organizaciones tales como: grupos de interés, accionistas, Estado, trabajadores, etc., los cuales son propician a que una empresa genere espacios en los cuales el conflicto de interés este presente cuando el profesional de contaduría entra a ser mediador ético y garante de la veracidad de la información. Sin embargo, cuando se priorizan beneficios personales y hay presiones externas, se estropea la esencia de la misma profesión. (Pinzón Alfonso & Serrato Guana, 2021)

En consecuencia, el rol del profesional de la contaduría pública tiene un papel esencial en la sociedad, no solo como es experto en cifras, sino que es agente de cambio. Su labor debe ser dinámica a cada necesidad presentada por los usuarios de la información, pero siempre teniendo presente los principios éticos y morales. La Ley 43 de 1990 en su artículo 37, establece principios

que encaminan al profesional: confidencialidad, integridad, objetividad, independencia, responsabilidad, etc. Estos principios aparte de ser normas, son pilares fundamentales que permiten al contador público cumplir su rol en la sociedad, garantizando la transparencia y fe pública. (Congreso de la República, 1990), por lo cual es primordial la conducta ética, ya que su actuar no debe estar influenciado por intereses particulares, por el contrario deber ser orientado por una acción racional y consciente, es ahí, donde la ética no es solo complemento de una profesión, sino la base que ayuda a dar sentido de su labor en cualquier ámbito. (Cortina, Orts, & Navarro, 1996, p. 17).

1.1. La ética en las profesiones

Según la RAE (2024), la ética es definida como un conjunto de reglas abstractas, que orienta el cómo actuar en sociedad y como responder a las de decisiones difíciles en la vida diaria. También es una rama de la filosofía que menciona sobre el bien y la esencia de los valores que determinan nuestro actuar.

Según, Hernández, 2010, tomando la definición de Fuentes (2006) la ética profesional hace referencia de la aplicación de la ética general. Él menciona que los deberes y los derechos de las profesiones reflejan su apoyo en el código de ética, los cuales sirven para desempeñar su profesión basándose en lealtad, respeto y compromiso con la sociedad. (Hernández, 2010)

En la actualidad en las organizaciones sin importar su naturaleza sean públicas o privadas, es importante dar a conocer cómo influye la ética en los profesionales según su rol a desempeñar en el ámbito laboral, por ejemplo, el rol que tiene un contador público ha tomado un papel primordial en los últimos años ya que ha pasado de ser una actividad de solo libros a ser una de las más puestas en práctica. El contador por las funciones que tiene que cumplir ha sido cuestionado en el desempeño de sus funciones siendo el garante de la transparencia y de su confianza pública que les brindan a través de su grado profesional (Bedoya Parra et al., 2021).

Al vincular la ética a la profesión del contador se tiene que pensar en la relación que se tiene entre la conducta y la asignación de valor, en el parámetro de la profesionalidad, el contador tiene que estar al lado de la ética en todas sus funciones por ende debe brindar garantía en cual pueda dar veracidad y buena fe. La buena fe es tomada en muchos ámbitos como algo más agregado a la profesión si darle el valor merecido ya que el contador certifica la veracidad de la información de carácter financiero. (Hernández, 2009)

Con el transcurrir del tiempo la profesión del contador se ha visto relacionada con muchos casos de corrupción o fraudes en los sectores públicos y privados. Esto ha sido cuestionado al preguntarse ¿qué lleva al profesional dejar a un lado su labor social? haciendo ver como en las organizaciones existen factores que impulsan a dejar estas actividades por una compensación y/o recursos. Por lo anterior el papel del contador público es trascendental ante el Estado y la sociedad, agregando a esto como lo dice (Hernández, 2009) argumenta que los seres humanos estamos siempre perturbados por las normas morales las cuales desde pequeños somos orientados por su existencia ya que dichas normas existen en cada uno haciendo la existencia vista desde diferentes puntos.

1.2. Importancia de la ética en la auditoría

Según la RAE (2024) la auditoría se especifica como la revisión consecuente de una actividad con el fin de validar si una actividad cumple con las normas establecidas. En cuanto al ámbito empresarial, se indica la importancia de la revisión y verificación de las cuentas de los estados financieros, garantizando la confianza y transparencia dentro de una organización.

De allí que sea importante destacar, que la Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento la cual agrega valor y mejora las operaciones, el control y el riesgo de una organización. (Cámara de Representantes de Colombia, 2018)

En la investigación realizada a dos casos de auditoría en los cuales involucran una entidad del sector público y otra del sector privado en Ecuador por (Toledo Castillo et al., 2025) quienes menciona varios aspectos, tales como: Se identifican diferencias claras en cada sector, donde el sector privado se resalta la transparencia, en cambio en el sector público se valora más la independencia del auditor. Por otra parte, el control interno se aborda de manera diferente en cada sector, en el sector privado es parcial, en cambio en el sector público es más detallado e incluye la ejecución del presupuesto, en el cual se refleje la responsabilidad de manejar los recursos. Para culminar se menciona que los dos sectores evalúan los riesgos en donde el sector público es más complejo ya que maneja recursos públicos que tienen implicaciones políticas y sociales.

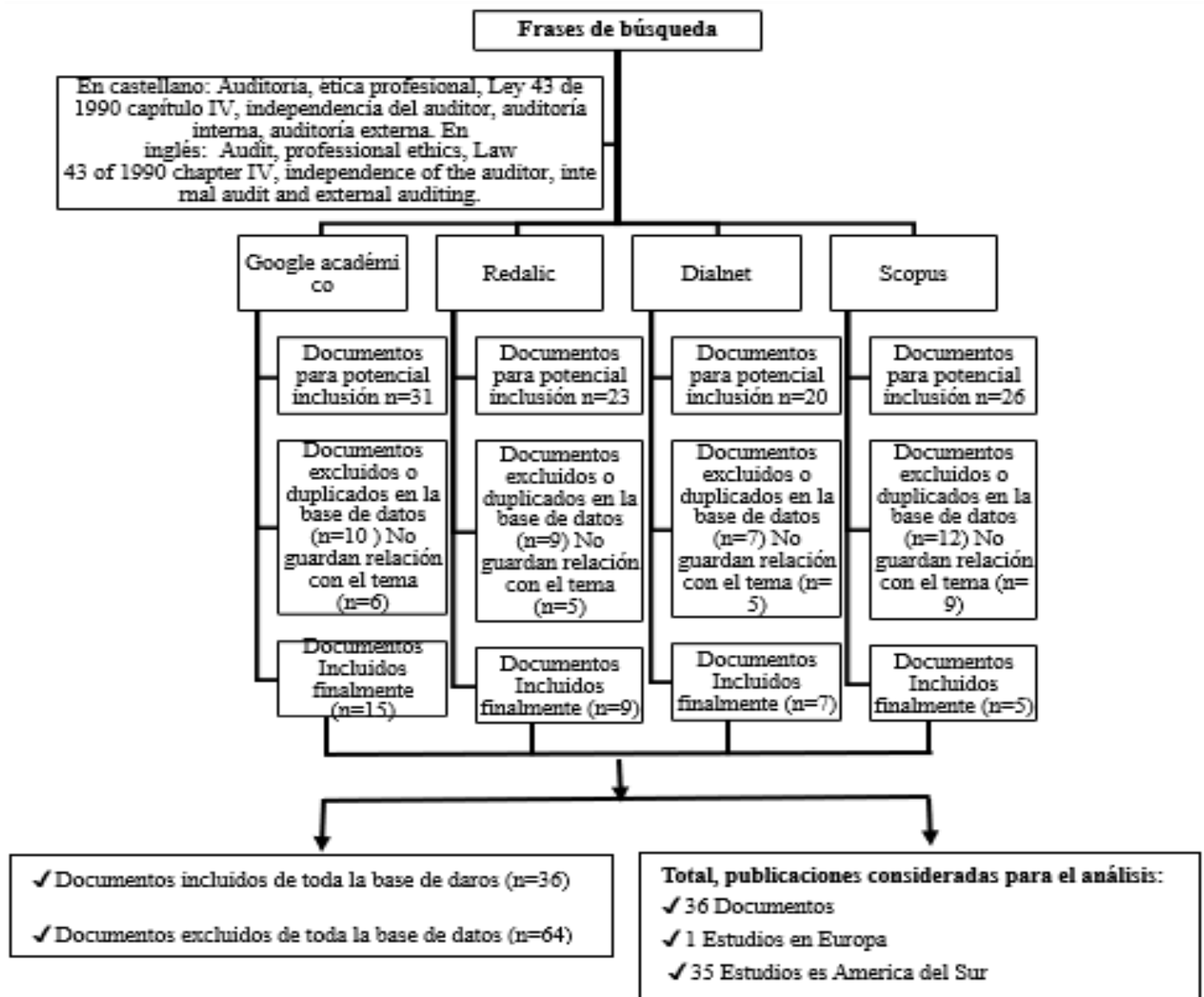
Por lo anteriormente mencionado la auditoría tiene un papel fundamental en las organizaciones independientemente si su naturaleza es pública o privada en la cual es importante resaltar los principios éticos, como los menciona el código de ética del auditor interno de la Cámara de Representantes (2018): Integridad, objetividad, confidencialidad competencia, y conflictos de interés esto ayuda a que el profesional sea íntegro y ejerza con transparencia garantizando credibilidad y confianza en su labor. (Cámara de Representantes de Colombia, 2018)

De allí que el objetivo del artículo sea analizar la visión ética de la auditoría en Colombia en el siglo XXI, poniendo el énfasis en los últimos diez años.

2. Metodología

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, utilizando la revisión de la literatura como técnica principal de investigación. Las palabras clave empleadas, tanto en español como en inglés, fueron: Auditoría, ética profesional, Ley 43 de 1990, independencia del auditor, auditoría interna, auditoría externa. Audit, professional ethics, Law 43 of 1990 chapter IV, independence of the auditor, internal audit and external auditing. Como criterios de inclusión y exclusión, se consideraron únicamente aquellos trabajos con relación directa al tema de estudio y publicados dentro de la ventana de observación comprendidas en los años 2006 al 2025 definida en la investigación. Las bases de datos consultadas fueron Google académico, Redalib, Dialnet, Scopus. Se identificaron un total de 100 estudios, de estos, se seleccionaron 36 para el análisis definitivo, tras aplicar los criterios anteriormente mencionados, la ruta llevada a cabo se puede observar en el diagrama 1.

Diagrama 1. Diagrama de Flujo de los estados encontrados, los criterios para su exclusión / inclusión de la revisión y los estudios finalmente considerados para su análisis



Nota: Elaboración propia

3. Resultados

A través de la revisión bibliográfica se logró identificar 36 estudios publicados entre los años 2006 y 2025, el país con mayores estudios reportados en la ventana de observación fue: Colombia, el año con mayor publicación en relación con el tema de interés fue: 2025. En los estudios identificados y que se reportan como resultados importantes de este estudio, se lograron identificar las siguientes categorías: Formación de la ética profesional, Fraudes de Corrupción e Importancia de la ética en la auditoría. En la tabla 1 se puede apreciar los elementos más importantes de los estudios que se reportan como resultados de esta investigación.

Tabla 1. Estudios relacionados con la ética profesional y la auditoría, entre el año 2006 -2025

<i>Continente: América del Sur y Europa</i>				
País	Autor/es	Estudio	Metodología	Resultados Claves
Colombia	(Rodríguez Cordoba, Castaño Vélez, & Osorio Gómez, 2006)	La auditoría ética: herramienta para fortalecer la integridad del carácter organizacional	Cualitativa	Deficiente institucionalización de la ética en la Universidad.
	(Amézquita Toro et al., 2013)	Formación ética profesional del estudiante de contaduría pública de la universidad de Antioquia tomando como referente el código de ética propuesto por la IFAC	Cualitativa	Se recalca la importancia que tiene el revisar y profundizar todas las relaciones del Revisor Fiscal y/o Auditor con su entorno.
	(Revelo Córdoba & Ceballos Gómez, 2017)	La formación ética del contador público, un requerimiento del contexto social y laboral colombiano	Cualitativa	Planteó la inclusión de códigos deontológicos en la estructura curricular.

	(Osorio Quintero & Poveda Camacho, 2017)	Importancia de la ética del contador público frente a la responsabilidad social empresarial en Colombia	Cualitativa	Afirmó que la ética del contador público es relevante para apoyar las prácticas asociadas a la RSE.
	(Bernal Medina et al., 2018)	Factores que vulneran la ética del contador público ante la corrupción en Colombia	Cualitativa	Se concluyó que las conductas antiéticas por parte de algunos profesionales de contaduría son influenciadas por presiones de sus superiores con el fin de generar resultados sin mostrar la realidad de la empresa. Estos actos van contra de los principios éticos del contador, afectando la fe pública, al estado y la sociedad
	(Castiblanco et al., 2019)	Ética y Fraude en las Organizaciones. Una aproximación desde percepciones de estudiantes y profesores de Contaduría Pública	Cualitativa	Dentro de la investigación, arrojó 559 sanciones impuestas por la JCC, de las cuales el 58.7% estuvieron relacionados hombres y el 91% con mayor tipo de sanción fue la suspensión del registro profesional en un tiempo de 12 meses.
	(Amado Piñeros & Ariza Ruiz, 2019)	La crisis de la ética de los contadores bajo gobiernos corruptos	Cualitativa	Se concluyó que el desarrollo del profesional no solo es el nivel de estudio sino el análisis de prácticas que ayuden a la

				disminución de profesionales involucrados con la corrupción.
	(Velásquez Herrera, Rojas Arango, Camargo Flechas, & Fuentes-Rodríguez, 2020)	Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones	Cuantitativa	Se identificó que una de las principales aplicaciones es la auditoría financiera, en la cual se resalta la importancia de la ética en el desarrollo de una auditoría y más cuando está implicada información financiera y no financiera ya que debe ser transparente y verídica.
	(Rangel Villamizar, 2020)	Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia	Cualitativa	Se identificaron hallazgos durante el desarrollo de una auditoría en los cuales se involucran malas prácticas contables y tomas de decisiones por parte de personal no autorizado o sin ética profesional lo cual conlleva a incremento de errores por parte del personal encargada de la información contable.
	(Torres Payares & Puerta Salas, 2021)	Conflictos de auditoría: estudio y análisis de las presiones y los dilemas éticos de los auditores en las principales firmas de la ciudad de Cartagena	Cualitativa	Los auditores en Cartagena han dejado de cumplir funciones esenciales, como informar irregularidades y enfrentan presiones para modificar sus opiniones por intereses personales o laborales.

				Estas situaciones están violando principios de la auditoría que afectan la transparencia de los informes realizados.
	(Bedoya Parra, Sánchez Mayorga, & Sánchez Cabrera, 2021)	Ética y responsabilidad social como mecanismos de formación integral para el ejercicio profesional del Contador	Mixto	Se da a conocer la importancia de la ética en el profesional ya que este tema es ineludible en la formación académica, dada la responsabilidad y fe pública que representa en el ejercicio de su profesión.
	(Pinzón Alfonso & Serrato Guana, 2021)	El dilema ético del contador público en Colombia. Una reflexión sobre su función social de garantizar la confianza pública	Cualitativa	Identificó que la ética del contador se ve expuesta por los beneficios particulares de la empresa privada.
	(García López & Morales Yepes, 2021)	La revisoría fiscal: Implicaciones éticas y corrupción en Colombia	Cualitativa	La Revisoría Fiscal y el contador público no puede desprenderse de su obligación ética. ya que su actuar debe estar encaminado a un entorno transparente y justo.
	(Navarro Pacheco, Romero Peña, & Sanchez Vitola, 2022)	La ética del auditor como punto clave para el mejoramiento de las instituciones de salud	Cualitativa	Los principios éticos de todo auditor son clave para contribuir con el mejoramiento de los servicios de salud.
	(Trilleras Yara, 2022)	Análisis del problema de la independencia de los auditores externos en sus	Cualitativa	Se concluyó que en los últimos años se dieron a conocer grandes

		relaciones particulares: aproximaciones en el ejercicio de firmas Big Four en Colombia		fraudes financieros relacionados con la independencia del auditor. En la cuales se generan cuestionamientos de la ética del auditor donde se ve involucrados temas amenazas a familiares, conflictos de intereses y rotación del equipo auditor.
	(Castellanos Polo, Murillo Mosquera, Ricardo López, & Caballero Correa, 2023)	La importancia de la ética profesional en la Auditoría Financiera	Cualitativo	Mostró los riesgos y las características más comunes del fraude, lo cual ayuda al profesional a ser consciente de las consecuencias de su actuar desde una visión ética.
	(Garban Rivas, 2023)	Ética del auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización	Cualitativa	Indicó que se inclina al pensamiento filosófico ético, los valores particulares y aquellos propios para ejercer la profesión.
	(Avila Maxi., y otros, 2023)	Importancia de la auditoría y sus variables éticas en las pequeñas y medianas empresas.	Cualitativa	Se concluyó que la auditoría y el manejo correcto del control interno es clave para generar en una empresa ya que ayuda a la mitigación de errores, fraudes y conflictos a causa de un control interno no adecuado a los

				principios éticos.
	(Garzón Cepeda & Pertuz Álvarez, 2023)	"Análisis crítico de los estándares y prácticas de la Junta Central de Contadores en Colombia ante las amenazas éticas a los auditores en la era de la globalización"	Cualitativa	Encontró que la violación de la ética profesional fue la acción más frecuente cometida por los revisores fiscales en el rango del año 2016 al año 2019.
	(Guaranda Collay & Chicaiza Herrera, 2024)	Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha	Cualitativa	Expresó que la ética en las profesiones cumple un papel fundamental en la toma de decisiones de los auditores
	(Morochó Marín & Montero Cobo, 2024)	Fortaleciendo la transparencia y la ética en la contabilidad pública: desafíos y perspectivas en América Latina	Cualitativa	Se enfocó en los principios de la ética y la transparencia de cada trámite relacionado a los recursos públicos, enfatizando las leyes y prácticas en América Latina.
	(Gonzalez Rojas, Rojas Patarroyo, Ariza Ruiz, & Vargas Gasca, 2025)	Trazabilidad del papel de las firmas de auditoría en casos de corrupción en Colombia y su reincidencia durante el período 2009-2024	cualitativos y cuantitativos	Se indicó la necesidad de proponer recomendaciones enfocadas a la lucha contra la corrupción y así contribuir a un entorno transparente y ético.

	(Paz Belén, Pezoa Caamano, & Pezoa Caamano, 2025)	La incidencia de la elección de los auditores externos en el desempeño financiero de las firmas	Cuantitativa	Se dio a conocer que la independencia y la ética se asocian de manera significativa con el desempeño de la economía.
	(Ángel Corredor et al., 2025)	Análisis crítico de la aplicación de la ética y la normativa vigente como ejes del ejercicio profesional en la revisoría fiscal y la auditoría en Colombia.	Cualitativa	Se encontró que existen algunos vacíos y puntos arbitrarios en la normativa que rige el ejercicio profesional del revisor fiscal, por lo cual deja en tela de juicio los códigos de ética y el escepticismo profesional.
	(Pinto Jaimes & Romero Ortiz, 2025)	Evaluación de la efectividad de las técnicas de auditoría en la detección de fraudes en las empresas colombianas.	Cualitativa	Se indicó que la acogida de marcos conceptuales internacionales y el apoyo de la independencia del auditor son elementos clave para optimizar el aseguramiento y reducir la incidencia de fraudes.
	(Luna Bravo & Fuentes Benítez, 2025)	Desarrollo y aplicación de la auditoría forense en Colombia y Ecuador frente al fraude y la corrupción	Cualitativa	Los resultados destacan la necesidad de fortalecer la auditoría forense mediante profundidad en la formación ética y apoyo de normas.

Ecuador	(Rosales Troya & Ordóñez Parra, 2024)	Desafíos éticos en la integración de tecnologías emergentes en la auditoría financiera	Cualitativa	Se concluye que los auditores deben recibir formación continua en nuevas tecnologías y ética.
	(Hernández Núñez et al., 2025)	Auditoría de desempeño a la ética en los emprendimientos	Se basó en una metodología analítica y síntesis inductivo-deductivo	Se dio a conocer la importancia en profundizar en la creación de nuevos procedimientos técnicos que ayuden a la auditoría de desempeño a la ética en los emprendimientos, enfocados en mejores practica internacionales.
	(Herrera Veliz, & Mayorga Díaz, 2025)	Desafíos y oportunidades para los auditores en el desarrollo sostenible	Cualitativa	La auditoría de sostenibilidad integra la responsabilidad social y ambiental para responder a la demanda de transparencia de los stakeholders.
	(Toledo Castillo, Torres Guamán, Guamán Zuñiga, & Silva Masa, 2025)	Ética profesional como práctica estratégica: el nuevo estándar de auditoría en organizaciones líderes	Cualitativa	Se destaca la importancia de la ética como elemento estratégico en la auditoría, fortaleciendo la confianza pública, reduciendo riesgos y mejorando la gobernanza.
España	(Fernández Ajenjo, 2022)	Los nuevos retos de la auditoría pública en materia de ética, integridad y lucha contra el fraude	Cualitativa	Se destacó que las instituciones de control deben indagar en las exigencias hasta constituir marcos de integridad

				dotados de una fuerte base ética.
Paraguay	(Alegre Brítez, 2024)	Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social corporativa	Cualitativa - documental	Se recomienda a las empresas integrar la auditoría forense y la ética empresarial en sus estrategias de responsabilidad social corporativa.
Perú	(Calle García, Farfán Muentes,, Veliz Cedeño, & Molina Chávez, 2023)	Impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría en el sector público y privado	Cualitativa	Se concluyó que la ética profesional se resalta como un elemento fundamental para afrontar conflictos de interés y respaldar la integridad de los informes.
	(Alarcón Cruz, 2023)	La ética profesional y su incidencia en los resultados de auditoría financiera y presupuestal – caso municipalidad distrital de La Molina 2021	Cuantitativa	La ética profesional guía al auditor a actuar con objetividad e imparcialidad, asegurando la precisión de los hallazgos y fortaleciendo la confianza de las partes interesadas.
	(Huayra Castro & Salazar Taipe, 2024)	Escepticismo profesional y calidad de auditorías financieras desde la percepción de los auditores independientes de Junín, 2023	Cuantitativa	Se indicó que existe una relación efectiva entre la práctica de los principios éticos y el escepticismo profesional, lo cual ayuda

				a obtener una mayor calidad de auditoría.
Venezuela.	(Hernandez, 2010)	La ética profesional, ¿un problema ético del contador público?	Cualitativa	Se concluyó que, si el auditor cumple con los principios, normas éticas de la profesión y normas internacionales, no se le designaría como responsable de los hechos referentes a errores significativos dentro de los estados financieros, sino a la organización.

Nota. Elaboración propia.

Durante el periodo comprendido entre el año 2006 hasta el 2025 se realizó consulta de diferentes estudios en los cuales se analizó la relación entre la auditoría y la ética profesional, se incluyen percepciones tanto nacionales como internacionales. Dentro de los documentos de estudio se identificó que la ética y la auditoría han sido de objeto de interés académico y profesional y la mayoría de los estudios se enfocaron en la importancia que tiene la ética en el desarrollo profesional y como es de vital importancia dentro de la auditoría ya que ayuda a enfrentar la corrupción, generar transparencia dentro de un Estado, es así como se tuvieron en cuenta opiniones aparte de Colombia, países como: Ecuador, Venezuela, Paraguay, Perú y España . Se identificaron hallazgos en los cuales se predominan la necesidad de códigos deontológicos, independencia profesional, auditorías forenses y cultura ética, que siguen siendo pilares claves para el desarrollo del auditor.

3.1 Resultados notables de Países en Sur América y Europa

En Colombia, autores como (Bernal Medina et al., 2018), (García López & Morales Yepes, 2021) y (Gonzalez Rojas et al., 2025) indican sobre la ética y la corrupción que los contadores públicos enfrentan dilemas éticos que los conllevan a ser partícipes de delitos de corrupción. En cuanto a la independencia del auditor, (Trilleras Yara, 2022) y (Pinzón Alfonso & Serrato Guana, 2021) dan a conocer que este factor es vulnerable frente a intereses privados, afectando la

imparcialidad. Por otra parte, (Luna Bravo & Fuentes Benítez, 2025) resalta que es indispensable fortalecer la auditoría forense para generar la reducción del fraude.

Por otra parte, en Ecuador, (Rosales Troya & Ordóñez Parra, 2024) dice que la inclusión de nuevas tecnologías en los procesos de auditoría necesita una formación ética más especializada y teniendo en cuenta estándares claros. (Herrera Veliz, & Mayorga Díaz, 2025) destaca que la sostenibilidad enfocada en la auditoría ayuda que las empresas cuenten con una amplia visión el cual incluye impactos sociales y ambientes guiándose por estándares internacionales tales como GRI y SASB.

En el caso de España, (Fernandez Ajenjo, 2022) advierte que la auditoría pública tiene que ser reforzada por un marco en el cual incluya la integridad y ética, continuando con unos lineamientos de INTOSAI y EUROSAI, con esto ayudará a enfrentar el fraude, dando garantía de independencia.

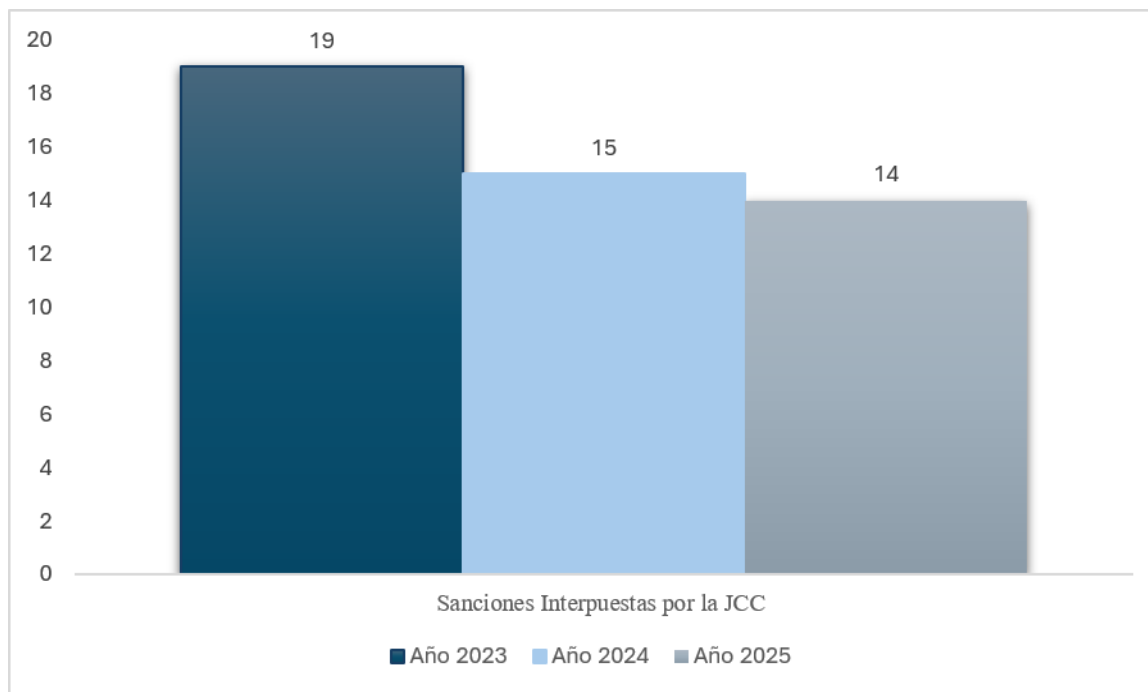
Con respecto a Paraguay, (Alegre Brítez, 2024) recalca que al integrar la ética empresarial y la auditoría forense ayuda el fortalecimiento de su responsabilidad social corporativa, incrementando su transparencia y una rendición de cuentas más clara.

En Perú, (Calle García et al., 2023), resalta la importancia de la rendición de cuentas referente al sector público, en cuanto al sector privado se recomienda que debe tener una solidez ética. Por otra parte, Huayra 2024 revela que es importante el escepticismo profesional para que pueda mejorar la calidad de todas las auditorías, en este caso financieras.

Para finalizar en Venezuela, (Hernandez, 2010), destaca que los contadores públicos deben tener un actuar en un nivel superior en cuanto a responsabilidad de su rol profesional, para así garantizar la fe pública y generar una credibilidad mayor a su servicio.

En los casos que se identificaron se resalta el fraude y corrupción por lo cual se consultó con la Junta Central de Contadores JCC para dar a conocer las sanciones interpuestas a contadores públicos en los años 2023 al 2025, mostrando detalladamente que en el año 2023 se registraron 19 sanciones en su totalidad, en la cuales se refleja la falta de ética profesional, sin embargo, se resalta que el año 2024 hubo una disminución con 15 sanciones y el 2025 tan solo de 14. Esto demuestra que la ética profesional va teniendo una mayor importancia en su rol como contadores públicos del país. (Junta Central de Contadores, s/f) (ver diagrama 2)

Diagrama 2. Sanciones interpuestas a Contadores Públicos por la JCC entre el año 2023 al 2025 en Colombia.



Nota: Elaboración propia

4. Discusión

Al analizar los hallazgos que se identificaron de los resultados, el impacto que ha generado la visión ética en la auditoría durante el siglo XXI da a conocer un panorama complejo en cuanto a la normatividad de la ley 43 de 1990 y los códigos de ética establecidos a nivel internacional, los cuales se encuentra con una realidad, donde principalmente el entorno genera presiones económicas, disputas de intereses y casos continuos de corrupción.

Se percibe que, en Colombia, es el país que tiene la mayor la cantidad de estudios relacionados con la auditoría y la ética. Esto tiene firmeza por la cantidad de estudios académicos que se registraron durante el año 2006 y va hasta el año 2025. Según los autores (Rodriguez Cordoba et al., 2006), revelaron que las instituciones de educación superior cuentan con calidad deficiente de la ética. Mientras que (Gonzalez Rojas et al., 2025), muestran toda la trazabilidad que cumplen todas las firmas de auditoría en los diferentes casos de corrupción. A raíz de esta trazabilidad se revela que la ética profesional es un factor que aún persiste en ámbito colombiano, revelando todos los avances y desafíos que tienen la formación y práctica profesional contable.

En referencia al año con más producción académica, se resalta el año 2025, donde se encuentran varias investigaciones que abarca la ética desde diferentes ángulos. (Paz Belén et al., 2025) recalcan la frecuente elección de auditores externos en el campo financiero. Por otro lado, (Ángel Corredor et al., 2025) encontró huecos normativos que ponen en juicio los principios éticos, y (Pinto Jaimes

& Romero Ortiz, 2025) destacan la relevancia de marcos conceptuales internacionales que ayudan a encontrar los fraudes. La variedad de diferentes enfoques muestra un aumento en el interés de fortalecer la ética como pilar central de la profesión, lo cual impacta y hacen que se disminuyan las sanciones instauradas por la Junta Central de Contadores en los años 2024 y 2025 demostrando que hay una mayor inclinación a la conciencia ética en su rol como profesional. (Junta Central de Contadores, s/f)

Por otra parte, la independencia del auditor se presenta como uno de los principios más vulnerados, los casos en cuestión muestran que aunque la independencia tiene que ser un requisito esencial, en la práctica, el profesional se ve afectado por los intereses particulares e individuales de los clientes, directivos y grandes firmas de auditoría, como lo resalta (Trilleras Yara, 2022, 4) “que la falta de independencia ha sido un factor determinante en fraudes financieros de gran escala”, por lo cual la ética no puede limitarse solo a un marco normativo, esta se debe incorporar en el actuar personal y profesional.

Es importante resaltar el impacto social de la auditoría, el cual es evidente. Como se presenta en diferentes casos de corrupción en Colombia (Salud Coop (2011), Odebrecht (2017), Concesionario Ruta del Sol (2019) entre otros) da a conocer que la falta de ética en la auditoría no solo genera un perjuicio para los empresarios, sino que quebranta la confianza pública y hace que la estabilidad económica del país sea fracturada. La auditoría es mucho más que herramienta técnica, es un instrumento de transparencia y credibilidad el cual genera una fuerte confianza en cada una de las partes de interés (mercado y sociedad).

Referente a la formación ética de los contadores públicos, la cual continúa siendo un reto. Casos de estudio como (Amézquita Toro et al., 2013) y (Revelo Córdoba & Ceballos Gómez, 2017), “destacan la necesidad de incluir códigos deontológicos y prácticas éticas en los currículos universitarios”. La falta de una formación fuerte en valores éticos genera que el profesional sea técnicamente competente, pero sin fortalezas para desempeñarse en el ámbito laboral en cuanto a los diferentes dilemas morales que se puedan presentar.

Para finalizar, es evidente que la ética en la auditoría debe ser incluida como valor decisivo. No se debe considerar solo cumplir con la norma; se va la necesidad que cada auditor asuma la ética a su identidad profesional, anexando el escepticismo profesional a cada una de sus prácticas, la responsabilidad social empresarial y la auditoría forense. De esta manera se podrá garantizar que el profesional en auditoría cumpla a cabalidad su función y ayude profundamente al bienestar colectivo.

5. Conclusiones

En el siglo XXI, los principios éticos en los profesionales no deben ser vistos como una lista de check list o requisito legal, por el contrario, son el alma de la auditoría en cualquier parte del mundo. En la práctica el no tener en cuenta la ética en las profesiones, perdería su sentido en cuanto a la confianza y transparencia que la sociedad, el estado, empresas esperan de cada uno de ellos.

En un país como Colombia se ha destacado en el énfasis de investigaciones referente a la reflexión de la ética en el control y la revisoría fiscal. En el año 2025 resalto por la mayor producción académica en este tema, por lo cual demuestra un esfuerzo a nivel nacional por abarcar dilemas que enfrenta el día a día del auditor, fortaleciendo la transparencia y la fe pública en el rol a desempeñar; además, los datos reportados por la Junta Central de Contadores actúan como un llamado de atención que nos induce a la autorreflexión y nos recuerda que la ética profesional no la debemos tener en cuenta como una opción sino que es la columna vertebral en el desarrollo de los profesionales al desempeñarse en el ámbito laboral.

Desde una perspectiva más práctica, se puede notar que existe una posible diferencia entre lo que dicen los códigos de ética y lo que realmente viven los profesionales que trabajan en la auditoría, este es el mayor desafío. Aunque las normas establecen principios claros que deben cumplirse, en realidad muchos auditores enfrentan situaciones que ponen a prueba esos lineamientos, algunos ejemplos como mantener clientes, trabajo bajo presión, posibles conflictos de interés no informados. Como se ha visto en los casos de corrupción se dejan lecciones por aprender en la cuales se evidencia que, sin la ética, la auditoría falla, las consecuencias traspasan el papel, donde se quiebra la fe de los ciudadanos y se afecta la reputación de empresas y Estado.

Por otra parte, las Instituciones de educación superior hoy en día tiene una responsabilidad enorme, ya que no es, solo que los próximos profesionales aprendan los códigos de ética al pie de la letra, sino que se deberían profundizar a que los estudiantes participen en debates y situaciones referente a los dilemas que pueden enfrentarse el contador público y/o auditor, generando cuestionamiento del porqué de los sucesos, y así fortalecer su criterio profesional antes de iniciar a ejercer en el ámbito laboral.

Por último, para reconstruir los puentes rotos en la sociedad a raíz de los resultados que ha dejado la auditoría hoy en día, es necesario evolucionar, impulsando con fuerza mecanismos de más análisis, como lo enfoca la auditoría forense, rescatar el escepticismo profesional donde siempre se quiere encontrar con rigor la verdad y normalizar la rendición de cuentas de manera abierta y transparente. Solo así, con el tiempo se logrará honrar las profesiones como auditores.

6. Referencias³

*Alarcón Cruz, F. A. (2023). La ética profesional y su incidencia en los resultados de auditoría financiera y presupuestal – caso municipalidad distrital de La Molina 2021.
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/7c5a31f4-8663-478d-bdeb-97276dd634f7>

³ Nota. Las referencias con asterisco (*) corresponden a los estudios que integran la muestra analizada en los resultados de la investigación.

- *Alegre Brítez, M. Á. (2024). Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social corporativa. https://www.researchgate.net/publication/380145104_Auditoria_forense_y_etica_empresarial_una_reflexion_sobre_la_responsabilidad_social_corporativa/fulltext/662d02fa35243041534f618a/Auditoria-forense-y-etica-empresarial-una-reflexion-sobre-la-responsabilidad
- *Amado Piñeros, M. I., & Ariza Ruiz, E. D. (2019). La crisis de la ética de los contadores bajo gobiernos corruptos. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7830988>
- *Amézquita Toro, G. M., Montoya, J. D., & Gutiérrez Bustamante, E. A. (2013). FORMACIÓN ÉTICA PROFESIONAL DEL ESTUDIANTE DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA TOMANDO COMO REFERENTE EL CODIGO DE ÉTICA PROPUESTO POR LA IFAC. <https://www.bing.com/search?pglt=419&q=FORMACI%C3%93N+%C3%89TICA+PROFESIONAL+DEL+ESTUDIANTE+DE+CONTADUR%C3%8DA+P%C3%9ABLICA+DE+LA+UNIVERSIDAD+DE+ANTIOQUIA+TOMANDO+COMO+REFERENTE+EL+CODIGO+DE+%C3%89TICA+PROPUESTO+POR+LA+IFAC&cvid=04cf6fba9fed443d994ec75d342>
- *Ángel Corredor, A., Landázury Villalba, L., Landázury Villalba, R., & Maya Pabón, B. (2025). [ANÁLISIS CRÍTICO DE LA APLICACIÓN DE LA ÉTICA Y LA NORMATIVA VIGENTE COMO EJES DEL EJERCICIO PROFESIONAL EN LA REVISORIA FISCAL Y LA AUDITORIA EN COLOMBIA](https://www.researchgate.net/publication/400117489_ANALISIS_CRITICO_DE_LA_APLICACION_DE_LA_ETICA_Y_LA_NORMATIVA_VIGENTE_COMO_EJES_DEL_EJERCICIO_PROFESIONAL_EN_LA_REVISORIA_FISCAL_Y_LA_AUDITORIA_EN_COLOMBIA). <https://www.bing.com/search?q=AN%C3%81LISIS+CR%C3%8DTICO+DE+LA+APLICACI%C3%93N+DE+LA+%C3%89TICA+Y+LA+NORMATIVA+VIGENTE+COMO+EJES+DEL+EJERCICIO+PROFESIONAL+EN+LA+REVISOR%C3%8DA+FISCAL+Y+LA+AUDITOR%C3%8DA+EN+COLOMBIA&cvid=fcd925213a1c4580a43dc55a2d6865cc&gs>
- *Avila Maxi, D. A., Uyaguari Morocho, R. G., Campos Idrovo, M. A., Viteri Matute, J. L., Mejia Pesantez, D. J., Zumbana Quilligana, J. I., Ochoa Castell, P. S., & Aguirre Quezada, J. C. (2023). IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA Y SUS VARIABLES ÉTICAS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. <https://doi.org/10.18583/umr.v8i2.222>
- *Bedoya Parra, L. A., Sánchez Mayorga, X., & Sánchez Cabrera, S. (2021). Ética y responsabilidad social como mecanismos de formación integral para el ejercicio profesional del Contador. <http://scielo.org.co/pdf/entra/v17n2/2539-0279-entra-17-02-146.pdf>
- *Bernal Medina, L. E., Castro Mozo, K. J., & Carbone Mendoza, W. (2018). FACTORES QUE VULNERAN LA ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO ANTE LA CORRUPCIÓN EN COLOMBIA. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/3944fde4-6ba3-46d7-8ac9-fcceb34ec01/content>
- *Brítez, M. Á. A. (2024). Auditoría forense y ética empresarial: una reflexión sobre la responsabilidad social corporativa. https://www.researchgate.net/publication/380145104_Auditoria_forense_y_etica_empresarial_una_reflexion_sobre_la_responsabilidad_social_corporativa
- *Calle García, A. J., Farfán Muentes, S. D., Veliz Cedeño, A. d. R., & Molina Chávez, E. J. (2023). Impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría en el sector público y privado. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9560426>
- Cámara de Representantes de Colombia. (2018). CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO Y ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA. <https://www.camara.gov.co/wp-content/uploads/2025/03/CODIGO-DE-ETICA-Y-ESTATUTO-DE-AUDITORIA-INTERNA-OCI-CAMARA.pdf>
- *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. <https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/97939/La%20importancia%20de%20la%20%C3%A9tica%20profesional%20en%20la%20Auditor%C3%ADa%20Financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- *Castiblanco, H. D., Nova Silva, N., & Serrato Guana, A. D. (2019). Ética y Fraude en las Organizaciones. Una aproximación desde percepciones de estudiantes y profesores de Contaduría Pública.

https://www.bing.com/search?q=%C3%89tica+y+Fraude+en+las+Organizaciones.+Una+aproximaci%C3%B3n+desde+percepciones+de+estudiantes+y+profesores+de+Contadur%C3%ADa+P%C3%BAblica&cvid=e3967cd776a24db5af1e420279ee66f7&gs_lcrp=EgRlZGdlKgYIABBFgDkyBggAEEUYO TIHCAEQ

Cortina Orts, A., & Martínez Navarro, E. (1996). *Ética*. <http://emiliomartinez.net/Etica.html>

*Fernandez Ajenjo, J. A. (2022). Los nuevos retos de la auditoría pública en materia de ética, integridad y lucha contra el fraude. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2022/11/5.-Jose-Antonio-Fernandez-Ajenjo.pdf>

*Garban Rivas, J. R. (2023). Ética del auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización. <https://doi.org/10.57175/evsos.v1i4.52>

*García López, D., & Morales Yepes, J. (2021). La revisoría fiscal: Implicaciones éticas y corrupción en Colombia. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/23360/MD0234.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

*Garzón Cepeda, K. A., & Pertuz Álvarez, R. J. (2023). Análisis crítico de los estándares y prácticas de la Junta Central de Contadores en Colombia ante las amenazas éticas a los auditores en la era de la globalización". <https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/12675/Seminario.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

*Gonzalez Rojas, G. Y., Rojas Patarroyo, N. L., Ariza Ruiz, E. D., & Vargas Gasca, A. M. (2025). Trazabilidad del papel de las firmas de auditoría en casos de corrupción en Colombia y su reincidencia durante el período 2009-2024. <https://doi.org/10.70254/controlvisible.2025.5.59>

*Guaranda Collay, N., & Chicaiza Herrera, M. A. (2024). Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha. <https://zenodo.org/records/13117728>

*Hernandez, J. (2010). LA ÉTICA PROFESIONAL, ¿UN PROBLEMA ÉTICO DEL CONTADOR PÚBLICO? <https://ojs.urbe.edu/index.php/cicag/es/article/view/985>

*Hernández Núñez, Á. J., Zambrano Zambrano, E. J., Velásquez Gutiérrez, M. T., Mendoza Fernández, V. M. M., & Carreño Arteaga, N. P. (2025). Auditoría de desempeño a la ética en los emprendimientos. <https://maestroysociedad.uo.edu.cu/index.php/MyS/article/view/6771/8175>

*Herrera Veliz,, S. J., & Mayorga Díaz, M. P. (2025). Desafíos y oportunidades para los auditores en el desarrollo sostenible. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/19144>

*Huayra Castro, E. D., & Salazar Taipe, M. (2024). Escepticismo profesional y calidad de auditorías financieras desde la percepción de los auditores independientes de Junín, 2023. <https://repositorio.unh.edu.pe/items/2d1f6e3a-eae0-485f-a715-151916c29c45>

Junta Central de Contadores. (s/f). *Sanciones Contador*. Retrieved 2026, from <https://sgr.jcc.gov.co:8181/apex/f?p=119:1:0>:

*Luna Bravo, J. M., & Fuentes Benítez, J. A. (2025). Desarrollo y aplicación de la auditoría forense en Colombia y Ecuador frente al fraude y la corrupción. <https://fupvirtual.edu.co/repositorio/files/original/2356f2b87e167558026bb9eafe00d0844d5e68f9.pdf>

*Morochó Marín, J. P., & Montero Cobo, M. A. (2024). Fortaleciendo la transparencia y la ética en la contabilidad pública: desafíos y perspectivas en América Latina. <https://doi.org/10.62452/n3fzy741>

*Navarro Pacheco, C. V., Romero Peña, L. M., & Sanchez Vitola, A. P. (2022). LA ÉTICA DEL AUDITOR COMO PUNTO CLAVE PARA EL MEJORAMIENTO DE LAS INSTITUCIONES DE SALUD. <https://repositorio.unicordoba.edu.co/server/api/core/bitstreams/efefc43e-8e6e-4da0-a194-37aa14dc4755/content>

*Osorio Quintero, Á. A., & Poveda Camacho, A. K. (2017). IMPORTANCIA DE LA ETICA DEL CONTADOR PÚBLICO FRENTE A LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN COLOMBIA. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10752/Monografia%20Importancia%20de%20la%20etica%20del%20contador%20publico%20frente%20a%20la%20RSE%20en%20Colombia%20-%20Alvaro%20Osor.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- *Paz Belén, L. N., Pezoa Caamano, J. A., & Pezoa Caamano, F. (2025). La incidencia de la elección de los auditores externos en el desempeño financiero de las firmas. <https://doi.org/10.35928/cr.vol23.2025.255>
- *Pinto Jaimes, J. T., & Romero Ortiz, B. L. (2025). Evaluación de la efectividad de las técnicas de auditoría en la detección de fraudes en las empresas colombianas. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/19856>
- *Pinzón Alfonso, R. H., & Serrato Guana, A. D. (2021). El dilema ético del contador público en Colombia. Una reflexión sobre su función social de garantizar la confianza pública. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.decp>
- *Rangel Villamizar, Y. T. (2020). Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3596>
- Real Academia Española. (2024). *Auditoría* (23rd ed.). Diccionario de la lengua Española. <https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa>
- Real Academia Española (Ed.). (2024). *Ética* (23rd ed.). Diccionario de la lengua Española. <https://dle.rae.es/%C3%A9tico#H3y8Iji>
- *Revelo Córdoba, L. D. C., & Ceballos Gómez, H. F. (2017). la formación ética del contador público, un requerimiento del contexto social y laboral colombiano. <http://dx.doi.org/10.16967/rpe.v4n2a2>
- *Rodríguez Córdoba, M. d. P., Castaño Vélez, C. F., & Osorio Gómez, V. (2006). La auditoría ética: herramienta para fortalecer la integridad del carácter organizacional*. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0121-50512006000100002&script=sci_arttext
- *Rojas Patarrollo, N. L., Vargas Gasca, A. M., González Rojas, G. Y., & Ariza Ruiz, E. D. (2025). Trazabilidad del papel de las firmas de auditoría en casos de corrupción en Colombia y su reincidencia durante el período 2009-2024. <https://doi.org/10.70254/controlvisible.2025.5.59>
- *Rosales Troya, E. A., & Ordóñez Parra, Y. L. (2024). Desafíos éticos en la integración de tecnologías emergentes en la auditoría financiera. <https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.109>
- *Toledo Castillo, N., Torres Guamán, L. B., Guamán Zúñiga, R. E., & Silva Masa, J. A. (2025). Ética profesional como práctica estratégica: el nuevo estándar de auditoría en organizaciones líderes. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i1.8699>
- *Torres Payares, A. M., & Puerta Salas, J. L. (2021). Conflictos de auditoría: estudio y análisis de las presiones y los dilemas éticos de los auditores en las principales firmas de la ciudad de Cartagena. <https://portal.amelica.org/ameli/journal/329/3292838003/3292838003.pdf>
- *Trilleras Yara, W. A. (2022). Análisis del problema de la independencia de los auditores externos en sus relaciones particulares: aproximaciones en el ejercicio de firmas Big Four en Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/items/c0bd92f7-36a5-4b07-9f92-8326d332a434>
- *Velásquez Herrera, Y. M., Rojas Arango, I. Y., Camargo Flechas, J. J., & Fuentes-Rodríguez, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. <https://revistageon.unillanos.edu.co/index.php/geon/article/view/198/215>