

# 03

Recibido: 20 de enero del 2023

Aceptado: 10 de abril del 2023

Publicado: 01 de junio del 2023

DOI: <https://doi.org/10.57175/evsos.v1i4.52>

## Ética del auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización

*Auditor ethics: philosophical thought in acting within the organization*

---

Jesús Garbán <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Universidad Nacional Experimental de Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, Venezuela.  
Correo: garbanrivas@hotmail.com

### **Resumen**

Este artículo producto de una investigación interpretativa concluida, bajo el enfoque cualitativo con apoyo en la hermenéutica, se enfocó en la revisión semisistemática de la literatura, orientada a: ¿Cómo conocer el estado del conocimiento en cuanto a la ética del auditor desde el pensamiento filosófico del actuar dentro de la organización? La revisión cumplió con lectura de veintiocho (28) artículos, eligiendo como período desde 2010 al 2022. La información derivada de resúmenes sustentó el análisis e interpretación, a través de las categorías: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor, aspectos filosóficos en práctica auditora y, extractos del pensamiento ético. Desde allí, emergieron subcategorías que dan sentido, de manera integral respecto al holismo del fenómeno comprendido en generación de macroconceptos: independencia, autonomía y confianza en juicios éticos, esencialidad del auditor desde la ontología de acción ética y filosofía del mundo para el actuar en la idoneidad legítima. Entre las reflexiones y discusión se tiene que los valores personales, profesionales y aquellos propios del auditor, en términos de confianza, compromiso, responsabilidad, idoneidad, dominios del ser sensible ético, frente a complejidades de escenarios donde corresponde actuar, se apegan al pensamiento filosófico ético.

**Palabras claves:** ética, pensamiento filosófico, práctica auditora.

### **Abstract**

This article, product of a concluded interpretive investigation, under the qualitative approach with support in hermeneutics, focused on the semi-systematic review of the literature, oriented to: How to know the state of knowledge regarding the ethics of the auditor from the philosophical thought of acting within the organization? The review complied with the reading of twenty-eight (28) articles, choosing as a period from 2010 to 2022. The information derived from summaries supported the analysis and interpretation, through the categories: approaches and precisions about the ethics of the auditor, philosophical aspects in auditing practice and extracts from ethical thought. From there, subcategories emerged that give meaning, in an integral way with respect to the holism of the phenomenon included in the generation of macroconcepts: independence, autonomy and confidence in ethical judgments, essentiality of the auditor from the ontology of ethical action and philosophy of the world for acting in the legitimate suitability. Among the reflections and discussion,

personal and professional values and those of the auditor, in terms of trust, commitment, responsibility, suitability, domains of the ethical sensitive being, in the face of complexities of scenarios where it is appropriate to act, adhere to ethical philosophical thought.

**Keywords:** ethics, philosophical thought, auditing practice.

## **1. Introducción**

Las manifestaciones sociales, laborales y financieras, vienen generando atributos significativos frente a la construcción de los mejores desempeños profesionales del auditor, amparados en la institucionalidad, lo que da cabida a la trascendencia de la filosofía ética para la sociedad. En este sentido, argumenta Collste (2012) que la ética profesional ha de interpretarse como la analogía de la ética de la virtud; situación que abre los espacios de comportamientos llevados a cabo en diferentes contextos de actuaciones administrativas compartidas, frente a los hechos teóricos-prácticos de influencia de la filosofía moral, señalados por Kung, & Huang (2012) en atención al sistema de creencias éticas de los auditores. Por tanto, es la filosofía moral, la que determina la mirada del profesional acerca de la revisión y ajustes de los problemas de este campo, al asumir conductas alineadas en su hacer, al superar dilemas, barreras y fracturas emergentes que se detectan, al valorar sus propios juicios.

En la misma perspectiva, se adquieren significados de interés con la fortaleza de los valores personales del auditor, en el encuentro con la realidad institucional en su desempeño donde, además se develan los factores dinámicos de trasfondo en lo que tiene que ver con sus creencias éticas puestas en prácticas en el desenvolvimiento integral observado a través de la filosofía moral. Así, todos estos impactos desde los códigos de ética del auditor, lo ubican en la calidad de su desempeño en la organización; tal como lo presentan los resultados de la investigación de Pflugrath et al. (2007) en el marco entendido de los efectos interactivos del código de ética y la competencia técnica avalada ante los estándares de control de calidad, apegados a la Norma Internacional sobre Controles de Calidad 1 (ISQC1).

Esta norma ISQC1, ha de asegurar la congruencia de acciones y procesos pertinentes del auditor, en términos de su sistematicidad y disciplina, para mejorar la eficiencia. De acuerdo con Ismail et al. (2008) tales escenarios de calidad son eventos de interés que buscan la satisfacción de la organización y permiten

maximizar las expectativas profesionales al impactar en la mejora continua de la profesión. La complementariedad acerca de esta realidad multifuncional, implicada en los estándares de control de calidad para distinguir el hacer filosófico de la ética en la organización, a partir del reconocimiento en la percepción de los auditores, respecto al fundamento de su desempeño, es la condición ideal que refuerza la información precisa y confiable sobre el estado financiero de la institución, en tanto; se vincule con las oportunidades derivadas en su investigación de la realidad, al aportar estos hechos para la toma de decisiones gerenciales, en razón de no perfilar conflictos de intereses entre los usuarios, proveedores de la información y el propio desenvolvimiento ético de los miembros de la organización.

En concreto, el respaldo del hacer filosófico del auditor, dado los efectos del pensamiento ético en la práctica contable, se ofrecen de manera directa desde la capacidad de estos profesionales, para detectar las prácticas de contabilidad creativa; dentro de las cuales refieren Momani, & Ibrahim (2013) la “condición de independencia, integridad, objetividad, honorarios emergentes, derechos de publicidad, determinación de comisiones, formas organizativas y nombre del auditor” (p. 118). Es así como estos criterios, se fortalecen en el pensamiento ético vinculado a la acción, en un modo paradigmático de hacer los informes confiables de la información financiera, que ayudará a tomar las decisiones correctas.

Todos estos aspectos, atributos y decisiones, se enmarcan en la proximidad entendida del auditor, tanto interno como externo, reconocible en torno a sus habilidades y capacidades para saber actuar en el camino ideal de prácticas contables identificadas con decisiones éticas que apoyan su reconocimiento personal y profesional como también, en provecho de la organización y sociedad. Ante esta situación, señalan Bangun & Asri (2017) que el dilema de expresiones basadas en la información financiera, connota el seguimiento de los hechos que definen la actuación decisiva del auditor, para no seguir el juego de presión planteado por la administración y en cambio; reflejar el tratamiento de una

evaluación objetiva e independiente, en correspondencia con el código de ética profesional.

Por lo tanto, al tomar en cuenta los elementos, factores y condiciones que mueven al actuar del auditor, en términos del pensamiento ético reflejado en sus productos profesionales y la atractividad de decisiones que en este campo del hacer paradigmático implicado en los valores personales y profesionales, se activa la idea de esta producción académica, orientada por la pregunta de investigación acerca de ¿Cuál es el estado del conocimiento que domina la realidad de la ética del auditor desde el pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización? Para ello, se realizó una revisión semi-sistemática de este fenómeno implicado con el comportamiento humano ético del profesional auditor, en el marco de atender las necesidades de cambios en el sistema de mejoras que alcancen las decisiones en la organización.

## **2. Desarrollo**

### **2.1. Teoría**

#### **2.1.1. Enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor**

La singularidad de hechos vinculados al hacer ético del auditor, se perfila dentro de diversidad de situaciones tangibles e intangibles concatenadas a sus modos de pensar, por lo tanto; agrupan escenarios cargados de complejidad (Santos, & Cunha; 2020) detectados a la hora de emitir sus juicios profesionales, ello es debido a que demarcan aspectos significativos implicados en la confiabilidad de los estados financieros de la organización. Por lo tanto, este tópico de actividades, según anuncia Helmy (2018) es solicitado por la organización en el marco de la transparencia, rendición de cuentas y equidad en la información financiera. Ahora bien, algunos elementos asociados a ese comportamiento ético mencionado, se refleja de igual modo, en factores situacionales en los cuales la misma cultura ética de la institución, está abierta a recibir este tipo de experiencias en el juicio ético del auditor, lo que significa, la exigencia de apoyos integrales en todos los niveles de la organización, tal como lo indica la investigación de Ghani *et al.* (2021) para

colaborar con el equipo de gestión, de modo que éstos procedan con las medidas de control que coadyuven al logro de un juicio ético efectivo.

Frente a esta realidad, acerca del actuar ético del auditor, se han creado diversidad de opiniones medulares en relación con los valores profesionales clave del interés público y la aplicación de la independencia (Barrainku, & Espinosa (2018). Por ello, se afianza la investigación de estos autores, en la dinámica que atañe a la profesionalidad de los auditores y sus debilidades frente al mercado actual del ejercicio, donde domina más el cumplimiento de los objetivos comerciales en lugar del compromiso. Cuestión que complementan Johari *et al.* (2019) en términos de los juicios éticos, en conjunción con la perspectiva orientadora de la ética individual y el referente de interés para la satisfacción social. A ello se agregan, los escenarios de influencia en la presión laboral y amenaza de litigio (Putri *et al.*, 2017).

Dados estos eventos, se implican los valores de compromiso y responsabilidad social del auditor y de la misma organización, dos situaciones que derivan ejercicios positivos o en su defecto, pueden caer en el fraude, lo que llama la atención en el marco argumentativo que siguen las formas reales de fraude o acción fraudulenta, afectando la integridad (Rifai, & Mardijuwono, 2020). Por eso, el ejercicio de la auditoría está entrelazado a diversos escenarios éticos, en tanto, sus efectos recaen en la experiencia, los honorarios profesionales, motivación y calidad de sus aportes a la organización (Ika, 2019). No obstante, se suelen derivar aspectos éticos de la práctica contable, cuando apuntan a su naturaleza coercitiva (Scott, 2022) tal como suele presentarse en los regímenes de auditoría implementados para disciplinar en el carácter de autorregulación, y en ese sentido, se crean expectativas de limitada autonomía y falta de confianza.

### **2.1.2. Aspectos filosóficos en la práctica auditora ética**

La práctica auditora ética, además de una serie de técnicas, procedimientos y leyes implicadas en el hacer del profesional, van en consonancia con los procesos que implican aspectos filosóficos, para ir más allá de estos conceptos, porque no se trata de analizar la letra normativa, sino que se ha de trascender en la comprensión del

espíritu legal que ello inspira. Tal es el caso de la presentación de la información financiera a la gerencia organizacional, al significar las connotaciones éticas asociadas a las ideologías, clima ético, ética profesional y compromiso con la profesión (Bangun, & Asri, 2017). En el mismo orden de ideas, atraen los pensamientos de Mokander, & Floridi (2021) frente a la condición actual de la auditoría, como un mecanismo que se ajusta al seguimiento de sus principios y prácticas éticas, al superar las brechas de la investigación auditora aumentando la calidad en la toma de decisiones, satisfacción del cliente, hacia el avance de la organización al servicio humano. Este escenario, es atractivo frente al sistema de relaciones cercanas existentes entre el profesional auditor-cliente.

Por lo tanto, el entrecruzamiento de situaciones humanas en la condición ética de la auditoría, cobra relevancia en el perfil de criterios imparciales como parte de la esencialidad del actuar ético del auditor (Hajiha, & Balanga, 2019) reflejado en el juicio profesional, sin algún ingrediente de interés personal. De modo que, estas consideraciones, se suman al perfil de actuaciones éticas de este profesional, toda vez que, la sistematización de sus procesos se refleja en el accionar holístico propio, donde se manifiesta su esencia ética subyacente, respecto a la profundización reflexiva del hacer filosófico y humano en la organización.

Esta reflexión, se suma a la postura de Gonzalo, & Garvey (2018) frente a una cosmovisión limitada develada en algunos profesionales. Por ello, se ha de revisar desde la ontología, ese accionar estricto en el seguimiento de la normativa y manuales, que refieren al hecho de atribuir significados a los textos normativos, lo cual es una actividad no cognitiva, sino más bien, una cuestión de decisión (Guastini, 2015) derivando juicios exentos del pensar filosófico, favorables en la discusión entre la gerencia organizacional, lo que a su vez, identifica la auditoría por compromiso, más que el acierto concentrado en la calidad de la auditoría (De Fond, & Zhang, 2014) la cual es un componente de la calidad de la información financiera. Por encima de todo, este proceso ha de estar la credibilidad ética de la auditoría, tal

como lo describe Ardelean (2013) la ética se deriva de una mayor atención a la calidad.

### **2.1.3. Extractos del pensamiento filosófico ético**

En términos de legalidad y ajuste a las normativas, el pensamiento filosófico de Platón se implica en ciertos hechos éticos y políticos adheridos a la condición de los enfoques procedimentalistas, donde se permiten ciertas condiciones de idoneidad legítima, aunque sean sustancialmente injustos o incorrectos (Monaghan, 2022). El apoyo argumentativo también se deja ver en las consideraciones de Troitsky (2019) acerca del pensamiento de Bauman sobre la ética, valorada como aquello que limita lo ilimitado y racionaliza lo no racionalizado, orientada hacia la acción, lo que significa que la ética puede generar escenarios implicados en un acto moral con tanta determinación social como para distorsionarlo.

Las condiciones en las cuales se manifiesta el hacer humano en el campo de la ética, se realimentan en continuidad hacia una acción con la dirección visual filosófica sobre el mundo (Zubets, 2019). Así, el pensamiento de Aristóteles se hace evidente en cuanto a la creación de los contextos de la moralidad, al tomar como provecho el sistema de relaciones causa-efecto y lógica. Por tanto, apuntan Brannmark, & Sahlin (2010) al hecho de irracionalidad, en cuanto afecta la forma en la cual deben formularse las teorías éticas normativas y las teorías éticas dominantes, al significarse como ideales normativos de la toma de decisiones humanas.

Algunos fragmentos teóricos inherentes al pensamiento filosófico, resaltan el aspecto ético como un valor práctico, al tratar los asuntos normativos dentro de un cuestionamiento que sostiene a los desempeños lógicamente comprometidos con ciertos principios morales. La filosofía moral ajustando los elementos que mencionan Kung, & Huang (2013) se implica en las creencias éticas de los auditores, lo que da cabida para creer que el pensamiento filosófico moral de un individuo, constituye un aspecto medular en la mirada profunda que tienen acerca de los problemas éticos, por lo tanto, viene a determinar la elegibilidad de

situaciones cotidianas de su hacer, lo que da lugar a decisiones congruentes del mismo modo, no solamente del aspecto legal aplicado en los casos de investigación del equipo auditor, sino que ello se advierte también en la forma en la cual se recibe por parte del cliente. Habría que reflexionar en torno al nivel de independencia, puesto que aseguran Chaplais *et al.* (2016) que el código de ética no es suficiente para resolver los dilemas éticos a los cuales se enfrentan. En este sentido, Guiral *et al.* (2010) advierten que la situación se corresponde más con un problema de sesgo no intencional que de deshonestidad.

## **2.2. Metodología**

Esta investigación interpretativa bajo el enfoque cualitativo con apoyo en la hermenéutica, se focalizó hacia una revisión semisistemática de la literatura, contando con la lectura de una serie de autores que trataron los contenidos relacionados con el fenómeno de estudio. La orientación central de la búsqueda booleana, se guio a través de la pregunta de investigación: ¿Cómo conocer el estado del conocimiento en cuanto a la ética del auditor desde el pensamiento filosófico del actuar dentro de la organización? Así, el sustento metódico se afianzó de acuerdo con la propuesta de Zunder (2021) y Snyder (2019) los cuales ofrecen los escenarios a seguir en el marco de la calidad y la confiabilidad de este tipo de revisiones que, en el caso de este estudio, se sistematizó en torno a los siguientes puntos:

- Formulación de la pregunta de investigación.
- Elegibilidad de los artículos según los criterios establecidos por el investigador; como, por ejemplo; búsqueda de producciones en el idioma inglés, que no estén repetidos en diversas publicaciones; y que se ajusten al período comprendido entre 2010-2022.
- Lectura de los resúmenes considerados fundamentalmente en el Google Académico, y la base de datos de Scopus, Web of Science, ScienceDirect.

- Organización de las categorías desarrollados en tres apartados: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor, aspectos filosóficos en la práctica auditora ética y extractos del pensamiento filosófico ético.

### 2.3. Resultados

Para iniciar la presentación de las evidencias, se asumió en la tabla 1, el referente encontrado respecto a la primera categoría: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor.

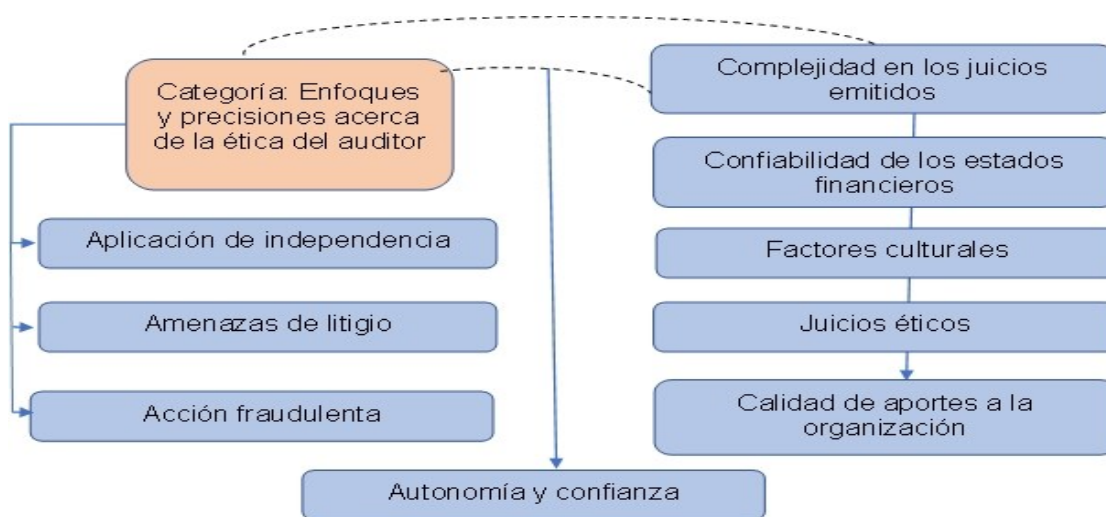
**Tabla 1.** Categoría: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor

Categoría	Subcategorías Emergentes	Autores Involucrados
Enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor	Complejidad en los juicios emitidos	Santos, & Cunha (2020)
	Confiabilidad de los estados financieros	Helmy (2018)
	Factores culturales	Ghani <i>et al.</i> (2021)
	Aplicación de la independencia	Barrainku, & Espinosa (2018)
	Juicios éticos	Johari <i>et al.</i> (2019)
	Amenaza de litigio	Putri <i>et al.</i> (2017)
	Acción fraudulenta	Rifai, & Mardijuwono (2020)
	Calidad de aportes a la organización	Ika (2019)
	Autonomía y Confianza	Scott (2022)

Fuente: Elaboración propia

La situación presentada respecto a la categoría: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor, permitió identificar las subcategorías que le dan sentido y significado, según las descripciones de los respectivos autores, a la realidad de manifestaciones entendidas en la amplitud cognoscitiva de la referida categoría. En este sentido, se observan de manera integrada, en la siguiente figura 1.

**Figura 1.** Categoría: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor



Fuente: Elaboración propia

Tal como se observa en la figura 1, a partir de la categoría: enfoques y precisiones acerca de la ética del auditor, se develaron en el análisis e interpretación de la información aportada por los autores, las subcategorías que allí se visualizan conectadas, de manera que integralmente, representan la definición de la respectiva categoría. De acuerdo con Romero (2005) la revisión conceptual de la categoría en el enfoque cualitativo, puede derivarse de las distintas versiones sobre el tema, en correspondencia con las orientaciones específicas del investigador. Así, cada uno de los componentes, características, criterios y procesos entrelazados en la realidad descriptiva de la respectiva categoría, a través de las subcategorías, se implican en las diferentes formas de entendimiento acerca de la realidad integrada, por lo cual exige un proceso de organización y sistematización, de acuerdo con características semejantes, en tanto; exige del investigador un nivel de conocimiento y abstracción. A continuación, la tabla 2.

**Tabla 2.** Categoría: aspectos filosóficos en la práctica auditora ética

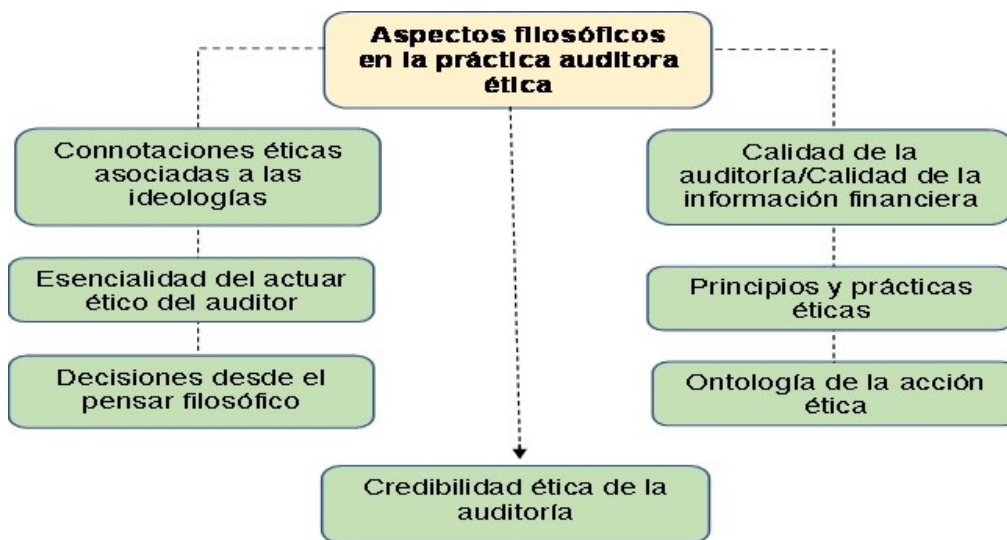
<b>Categoría</b>	<b>Subcategorías Emergentes</b>	<b>Autores Involucrados</b>
Aspectos filosóficos en la práctica auditora ética	Connotaciones éticas asociadas a las ideologías	Bangun, & Asri (2017)
	Principios y prácticas éticas	Mokander, & Floridi (2021)

	Esencialidad del actuar ético del auditor	Hajiha, & Balanga (2019)
	Ontología de la acción ética	Gonzalo, & Garvey (2018)
	Decisiones desde el pensar filosófico	Guastini (2015)
	Calidad de la auditoría/calidad de la información financiera	De Fond, & Zhang (2014)
	Credibilidad ética de la auditoría	Ardelean (2013)

Fuente: Elaboración propia

La información organizada de la tabla 2, permite identificar los aspectos conceptuales derivados a partir de la interpretación de las descripciones de los autores, respecto a la categoría: Aspectos filosóficos en la práctica auditora ética, lo cual permitió la construcción de la siguiente figura 2.

**Figura 2.** Categoría: aspectos filosóficos de la práctica auditora



Fuente: Elaboración propia

La figura 2, permite visualizar las subcategorías que le dan sentido y significado a la conceptualización de la categoría: aspectos filosóficos en la práctica auditora ética, de acuerdo con los señalamientos de los diferentes autores. Tal como lo explica Cisterna (2005) los estamentos interpretados de los diferentes autores en relación con los tópicos de la investigación que se retoman como información

fundamental para validar epistemológicamente la acción del investigador en su racionalidad hermenéutica, proporciona los criterios apriorísticos manifestados a través de las subcategorías que permiten comprender la situación del estudio. A continuación, la tabla 3.

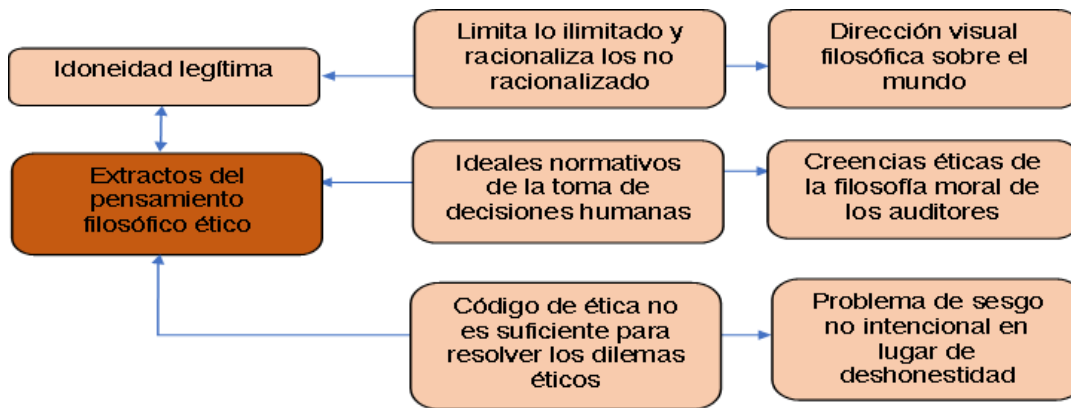
**Tabla 3.** Categoría: extractos del pensamiento filosófico ético

<b>Categoría</b>	<b>Subcategorías Emergentes</b>	<b>Autores Involucrados</b>
Extractos del pensamiento filosófico ético	Idoneidad legítima	Monaghan, 2022
	Limita lo ilimitado y racionaliza lo no racionalizado	Troitsky (2019)
	Dirección visual filosófica sobre el mundo	Zubets (2019)
	Ideales normativos de la toma de decisiones humanas	Branmark, & Sahlin (2010)
	Creencias éticas de la filosofía moral de los auditores	Kung, & Huang (2013)
	Código de ética no es suficiente para resolver los dilemas éticos	Chaplais <i>et al.</i> (2016)
	Problema de sesgo no intencional en lugar de deshonestidad	Guiral <i>et al.</i> (2010)

Fuente: Elaboración propia

La sistematización y organización de la información considerada en la tabla 3, tiene que ver con los aportes de los diferentes autores respecto a la categoría: extractos del pensamiento filosófico ético, significada a través de las subcategorías emergentes. Sobre la base de este procedimiento, se tomaron los razonamientos de Marín *et al.* (2016) al entender que la categorización es inductiva, porque las subcategorías que le dan significado integral a la categoría de la cual derivan, siguen ciertos patrones y recurrencias. Esta situación permitió construir la siguiente figura 3.

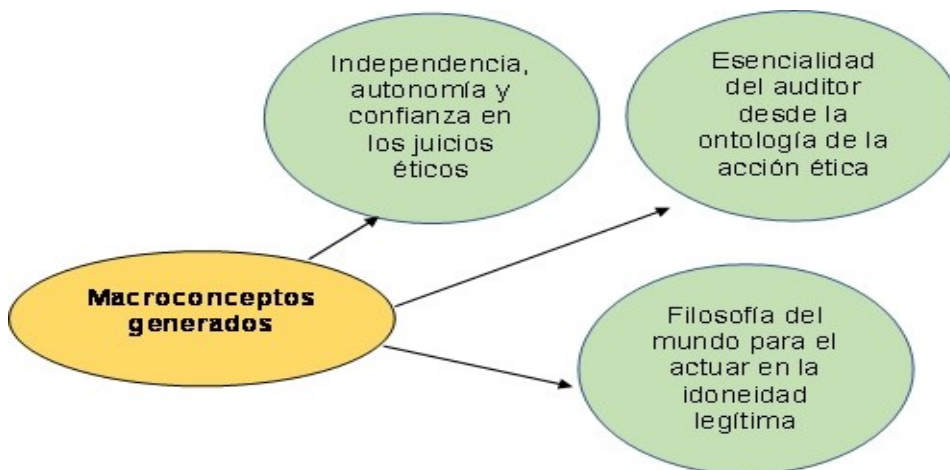
**Figura 3.** Categoría: extractos del pensamiento filosófico ético



Fuente: Elaboración propia

La figura 3, da cuenta de las subcategorías conectadas a la categoría: aspectos filosóficos en la práctica auditora ética, de la cual emergieron. De acuerdo con Vives, & Hamui (2021) el análisis de las categorías en el primer nivel de comprensión acerca de la realidad del fenómeno indagado, en este caso; tiene que ver con la ética del auditor dentro del pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización, al ofrecer información medular ensamblada con conceptos filosóficos y pensamiento abductivo (Coffey, & Atkinson, 2003) lo que asciende a un segundo nivel de análisis más cercano a la complejidad social. Al seguir este escenario de razonamientos, se presenta la congruencia holística en la siguiente figura 4.

**Figura 4. Macroconceptos generados**



Fuente: Elaboración propia (2022)

El análisis e interpretación alcanzada en el nivel de orden superior, permitió construir los macroconceptos observados en la figura 4, los cuales se derivaron a partir de la síntesis comprensiva en la mirada hermenéutica holística del investigador, como categorías fundamentales que atienden al abordaje del fenómeno de estudio inherente a la ética del auditor dentro del pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización.

### **3. Conclusión**

Las implicaciones en el hacer ético del auditor e impacto en la organización, se relacionan con una serie de consideraciones teóricas, prácticas y espirituales, al consagrar los valores personales, profesionales y aquellos propios de la auditoría en términos de confianza, compromiso, responsabilidad, idoneidad, dominios del ser sensible ético, frente a la realidad de escenarios en los cuales se deben tomar decisiones apegadas al carácter ético. Tal como lo describe Ardelean (2013) se trata de la legitimidad de los auditores para llevar a cabo su desempeño en representatividad pública y social dentro del fundamento moral y la lógica de la existencia que se confirma en la rendición de cuentas como producto del informe de la auditoría.

Ahora bien, el impacto de las actuaciones relevantes del equipo auditor hacia los mayores beneficios para la organización, se avizoran bajo el código de ética que fundamenta la calidad de los juicios en el apego a la normativa legal vigente, además de la calidad enfocada con base a sus experiencias que determinan la calidad de los informes financieros y el potencial de efectos interactivos de cambios (Pflugrath et al. (2007). Situación que se complementa al reflexionar acerca de lo planteado por Dharmasiri et al. (2021) respecto a comportamientos infractores de la normativa o en su defecto, algunos esquemas de fraude, al violar los estándares de la auditoría, los problemas de independencia y la falta de ética como esencia del auditor, en el marco de la manipulación de evidencias que desmejoran

significativamente los esfuerzos organizacionales respecto al desempeño integral ético.

Asimismo, se reflexiona hacia la visión proyectiva acerca del impacto de los valores culturales y el desempeño de calidad del equipo auditor, en relación con la normativa aplicada, la información derivada y el marco distinguido de los comportamientos éticos en la organización. Así, lo reflejó el estudio de Karaibrahimoglu, & Cangarli (2016) quienes hacen énfasis en este tipo de situaciones personales y profesionales en el escenario de factores influyentes en este tipo de actuaciones desde la perspectiva macro, específicamente del contexto económico, social y político del país, incluidos los entornos sociales, culturales, legales, e institucionales.

## **Referencias**

- Ardelean, A. (2013). Auditors' ethics and their impact on public trust. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 92, 55-60, doi: 10.1016/j.sbspro.2013.08.637.
- Bangun, Y., & Asri, M. (2017). Auditor ethical decision making. *Scientific Research Journal (SCIRJ)*, V (VI), 27-45.
- Barrainku, I., & Espinosa, M. (2018). La influencia de la profesionalidad de los auditores en su juicio ético: diferencias entre auditores en ejercicio y estudiantes de posgrado. *Revista de Contabilidad*, 21 (2), 176-187, <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>
- Brannmark, & Sahlin (2010). Teoría ética y filosofía del riesgo: primeras reflexiones. *Revista de Investigación de Riesgos*, 13 (2), <https://doi.org/10.1080/13669870903126192>
- Chaplais, C., Mard, Y., & Marsat, S. (2016). The auditor facing ethical dilemmas: the impact of ethical training on compliance with a code of conduct. *Accounting Auditing Control*, 22 (1), 53-83.

- Cisterna, F. (2005). Categorización y triangulación como procesos de validación del conocimiento en investigación cualitativa. *Theoria*, 14 (1), 61-71.
- Coffey, A., & Atkinson, P. (2003). *Encontrar el sentido a los datos cualitativos*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Collste, G. (2012). Applied and professional ethics. *Kemanusiaan*, 19 (1), 17-33.
- Dharmasiri, P., Phang, S., Prasad, A., & Webster, J. (2021). Consecuencias de las infracciones éticas y de auditoría: Evidencia de las órdenes disciplinarias establecidas por la PCAOB. Revista de Ética Empresarial, *Journal of Business Ethics*, <https://doi.org/10.1007/s10551-021-04786-4>
- De Fond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58 (2-3), 275-326, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Ghani, E., Hassan, Z., Hasni, T., & Ilias, A. (2021). ¿La cultura ética organizacional, la experiencia de auditoría y la conciencia ética influyen en el juicio ético de los auditores internos? Revista internacional de Investigación Académica en Contabilidad, Finanzas y Ciencias de la Gestión, 11 (3), 348-363, doi: 10.6007/IJARAFMS/v11-i3/10972.
- Gonzalo, J., & Garvey, A. (2018). Investigación de auditoría: algunas reflexiones. *Revista de Contabilidad*, 21 (2), doi: 10.1016/j.rcsar.2018.05.004.
- Guastini, R. (2015). Una visión realista sobre el derecho y la cognición jurídica. *Revus*, N° 27, 45-54, <https://doi.org/10.4000/revus.3304>
- Guiral, A., Rodgers, W., Ruiz, E., & Gonzalo, J. (2010). Dilemas éticos en la auditoría: ¿deshonestidad o sesgo no intencional? *Revista de Ética Empresarial*, 91, 151-166, <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0573-3>
- Hajiha, Z., & Balanga, M. (2019). El efecto de la cultura ética del instituto de auditoría sobre la imparcialidad del auditor. *Revista Internacional de Ingeniería y Tecnología*, 11 (3), 505-514, doi: 10.21817/ijet/2019/v11i3/191103032.

- Helmy, H. (2018). The influence of ethical orientation, gender, and religiosity on ethical judgment accounting students. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 57, 1st International Conference On Economics Education, Economics, Business and Management, Accounting and Entrepreneurship (PICEEBA 2018). 50-56.
- Ika, M. (2019). The effect of auditor ethics, auditor experience, audit fees, and auditor's motivation on audit quality. (case study of a public accounting firm in semarang). *Malia. Journal of Islamic Banking and Finance*, 3 (2), 139-146.
- Ismail, A., Mohd, Z., Mat, Y., Kasim, S., Muhamad, K., & Mastuki, N. (2008). *Implementation of audit quality control system: preliminary evidence from small and medium audit practices in Malaysia*. The 9th Asian Academic Accounting Association Annual Conference, Dubai, United Arab Emirates, 29 November-1 December 2008. Disponible: [http://www.maref.org.my/research/completed\\_research\\_doc/abs2009-2/Paper\\_1.pdf](http://www.maref.org.my/research/completed_research_doc/abs2009-2/Paper_1.pdf)
- Johari, R., Mohd, Z., & Zarefar, A. (2019). Juicios éticos del auditor: la influencia de la intensidad moral, la orientación ética y la importancia del cliente. *Revista Internacional de Investigación Financiera*, 10 (3), N° 77, doi: 10.5430/ijfr.v10n3p77.
- Kung, F., & Huang, C. (2013). Filosofías morales y creencias éticas de los auditores. *Decisión Gerencial*, 51 (3),479-500, doi: 10.1108/00251741311309616.
- Marín, A., Hernández, E., & Flores, J. (2016). Metodología para el análisis de datos cualitativos en investigaciones orientadas al aprovechamiento de fuentes renovables de energía. *Koinonia. Revista Arbitrada Interdisciplinaria de Ciencias de la Educación, Turismo, Ciencias Sociales y Económica, Ciencias del Agro y Mar y Ciencias Exactas y Aplicadas*. Año I, I (1).

- Mokander, J., & Floridi, L. (2021). *Auditoría basada en la ética para desarrollar una IA confiable. Mentos y máquinas, primero en línea.* doi: 10.1007/s11023-021-09557-8
- Momani, M., & Ibrahim, M. (2013). El efecto de la ética de los auditores en su detección de prácticas contables creativas: un estudio de campo. *Revista Internacional de Negocios y Gestión*, 8 (13), 118-136, doi: 10.5539/ijbm.v8n13p118
- Monaghan, J. (2022). The limits of instrumental proceduralism. *Journal of Ethics and Social Philosophy*, 21 (1), <https://doi.org/10.26556/jesp.v22i1.1518>
- Kung, F., & Huang, C. (2012). Auditors' moral philosophies and ethical beliefs. *Management Decision*, 51 (4), 1-13.
- Pflugrath, G., Martinov, N., & Chen, L. (2007). El impacto de los códigos de ética y experiencia en los juicios de los auditores. *Revista de Auditoría Gerencial*, 22 (6), 566-589, doi: 10.1108/02686900710759389.
- Putri, N., Adawiyah, W., & Pramuka, B. (2017). Independence of audit ethical decision making process: a case of Indonesia. *DLSU Business & Economics Review*, 26 (2), 115-124.
- Rifai, M., y Mardijuwono, A. (2020). Relación entre la integridad del auditor y el compromiso organizacional con la prevención del fraude. *Asian Journal of Accounting Research*, 5 (2), 315-325, <https://doi.org/10.1108/AJAR-02-2020-0011>.
- Romero, C. (2005). La categorización un aspecto crucial en la investigación cualitativa. *Revista de Investigaciones CESMAG*, 11 (11), 113-118.
- Santos, C., & Cunha, P. (2020). Influence of trust, time pressure and complexity factors in judgment and decision-making in auditing. *BBR. Brazilian Business Review*, 18 (6), 605-623, doi: <https://doi.org/10.15728/bbr.2021.18.6.1>

- Scott, C. (2022). Audit as confession: the instrumentalisation of ethics for management control. *Critique of Anthropology*, 42 (1), 20-35, <https://doi.org/10.1177/0308275X221074834>
- Snyder, H. (2019). La revisión de literatura como metodología de investigación: una visión general y lineamientos. *Journal of Business Research*, 104, 333-339, <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>.
- Troitsky, K. (2019). Zygmunt Bauman: de la crítica del universalismo a la responsabilidad moral ilimitada. *Pensamiento ético*, 19 (1), doi: 10.21146/2074-4870-2019-19-1-5-19.
- Vives, T., & Hamui, L. (2021). La codificación y categorización en la teoría fundamentada, un método para el análisis de los datos cualitativos. *Investigación en Educación Médica*, 10 (40), <https://doi.org/10.22201/fm.20075057e.2021.40.21367>
- Zubets, O. (2019). Sobre el significado ético de ἀρχή. *Pensamiento ético*, 19 (1), doi: 10.21146/2074-4870-2019-19-1-49-62.
- Zunder, T. (2021). A semi-systematic literature review, identifying research opportunities for more sustainable, receiver-led inbound urban logistics flows to large higher education institutions. *European Transport Research Review*, 13, N° 28, <https://doi.org/10.1186/s12544-021-00487-1>