



XVIII

**La rendición de cuentas
y ética del auditor en la
calidad de la auditoría de
las firmas de contabilidad
pública**

Josué Raúl Vásquez Orihuela

La rendición de cuentas y ética del auditor en la calidad de la auditoría de las firmas de contabilidad pública

Josué Raúl Vásquez Orihuela

RESUMEN

La calidad de la auditoría en las firmas de contabilidad pública no solo depende de aspectos técnicos, sino también de principios éticos sólidos y mecanismos efectivos de rendición de cuentas. Este artículo presenta una revisión sistemática de literatura con el objetivo de analizar cómo estos tres elementos se interrelacionan y afectan la percepción de fiabilidad de los estados financieros auditados. A través del análisis de estudios previos, se identifica que la ética profesional influye directamente en el juicio del auditor, especialmente ante dilemas morales y presiones comerciales. Asimismo, se destaca que la rendición de cuentas actúa como un factor disuasorio frente al incumplimiento normativo y ético, aunque en algunos casos su implementación es formalista. La revisión también revela que deficiencias en estos aspectos han estado vinculadas a escándalos corporativos que erosionan la confianza en los mercados financieros. Se concluye que fortalecer la cultura ética y mejorar los sistemas de supervisión son estrategias clave para elevar la calidad de la auditoría. Además, se recomienda profundizar en investigaciones contextuales, especialmente en economías emergentes.

Palabras clave: Auditoría, ética profesional, rendición de cuentas, calidad de la auditoría, firmas de contabilidad pública.

ABSTRACT

Audit quality in public accounting firms depends not only on technical aspects but also on sound ethical principles and effective accountability mechanisms. This article presents a systematic literature review with the aim of analyzing how these three elements interrelate and affect the perception of the reliability of audited financial statements. Through the analysis of previous studies, it is identified that professional ethics directly influences auditor judgment, especially in the face of moral dilemmas and commercial pressures. It also highlights that accountability acts as a deterrent against regulatory and ethical noncompliance, although in some cases its implementation is formalistic. The review also reveals that deficiencies in these aspects have been linked to corporate scandals that erode confidence in financial markets. It concludes that strengthening an ethical culture and improving supervisory systems are key strategies for raising audit quality. Furthermore, further contextual research is recommended, especially in emerging economies.

Keywords: Audit, professional ethics, accountability, audit quality, public accounting firms.

INTRODUCCIÓN

La auditoría desempeña un papel fundamental en el fortalecimiento de la confianza pública y en la garantía de la transparencia financiera, especialmente dentro de las firmas de contabilidad pública. Su importancia radica en que actúa como un mecanismo de control independiente que verifica la fiabilidad de los estados financieros y asegura el cumplimiento normativo (Knechel & Salterio, 2016). En este contexto, la calidad de la auditoría no solo depende de criterios técnicos, sino también de valores éticos y sistemas efectivos de rendición de cuentas (Hung, 2023).

A lo largo del tiempo, los estándares internacionales de auditoría (ISA), así como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), han evolucionado para responder a los desafíos emergentes en el ámbito financiero global. Estos marcos normativos establecen requisitos claros sobre la competencia profesional (Abiyyu & Mustafida, 2024), la objetividad y la responsabilidad del auditor frente a terceros interesados, como inversores, reguladores y la sociedad en general (IFAC, 2020). No obstante,

la creciente demanda por mayor transparencia ha intensificado la presión sobre los profesionales de la auditoría, exigiendo no solo habilidades técnicas, sino también una sólida formación ética y una cultura organizacional orientada hacia la rendición de cuentas (Qaid et al., 2022).

En este sentido, surge una pregunta clave: ¿cómo influyen la rendición de cuentas y la ética profesional en la calidad de la auditoría? Esta interrogante constituye el problema central que motiva el presente artículo (Tewelde et al., 2023). La respuesta implica analizar cómo factores intangibles, como los principios morales y la responsabilidad individual, inciden directamente en la percepción de credibilidad del trabajo de auditoría (Vali et al., 2025). Diversos estudios han señalado que la falta de independencia o la omisión de juicios profesionales adecuados pueden comprometer la integridad del proceso de auditoría (Francis & Wang, 2008).

El objetivo principal de este artículo es revisar y sintetizar la literatura existente sobre la relación entre ética profesional (Arif et al., 2024), rendición de cuentas y calidad de la auditoría en el contexto de las firmas de contabilidad pública. Para ello, se abordarán tres dimensiones clave: la calidad de la auditoría y sus determinantes, la evolución del concepto de rendición de cuentas en la profesión contable, y los principios éticos fundamentales que guían el comportamiento del auditor. Además, se explorará la interrelación entre estos tres elementos, destacando casos prácticos y desafíos contemporáneos como la globalización, el uso de nuevas tecnologías y el incremento de fraudes financieros complejos.

Esta revisión resulta necesaria debido a que, en muchos entornos regulatorios, persisten lagunas en la implementación efectiva de mecanismos de control y en la promoción activa de una cultura ética. Por ello, reforzar los principios de integridad, responsabilidad y transparencia en el ejercicio de la auditoría pública es crucial para mantener la confianza en los mercados financieros y en las instituciones públicas.

METODOLOGÍA

El presente artículo se basa en una revisión sistemática de literatura científica, siguiendo las pautas establecidas por metodologías reconocidas para la realización de revisiones bibliográficas rigurosas (Tranfield, Denyer & Smart, 2003; Page et al., 2021). Este tipo de investigación permite identificar, evaluar y sintetizar estudios relevantes sobre un tema específico, con el objetivo de construir conocimiento a partir

de evidencia existente. En este caso, se enfocó en explorar cómo la ética profesional y la rendición de cuentas influyen en la calidad de la auditoría en el contexto de las firmas de contabilidad pública.

Para llevar a cabo la búsqueda de literatura, se utilizaron diversas bases de datos académicas como Scopus, Web of Science, Dialnet, Google Scholar y EBSCOhost. Estas plataformas fueron seleccionadas por su relevancia en el campo de la contabilidad, auditoría y ética profesional, así como por su amplia cobertura de revistas indexadas de alto impacto. La estrategia de búsqueda combinó términos relacionados con los tres ejes temáticos centrales del estudio: “calidad de la auditoría”, “ética del auditor” y “rendición de cuentas”. Los descriptores utilizados incluyeron: audit quality, auditor ethics, accountability, professional responsibility, independence in auditing, entre otros.

Los criterios de inclusión consideraron artículos publicados entre los años 2000 y 2024, en idioma inglés y español, que abordaran de manera directa o indirecta alguno de los tres temas centrales del análisis. Se priorizaron trabajos teóricos y empíricos publicados en revistas arbitradas, así como informes técnicos emitidos por organismos reguladores internacionales como la IFAC (Federación Internacional de Contadores) y el IAASB (Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento).

Por otro lado, los criterios de exclusión eliminaron aquellos documentos que no eran revisables por pares, tesis doctorales incompletas, resúmenes sin texto completo disponible, o trabajos que no abordaban de forma explícita alguno de los temas objeto de estudio.

Una vez recopilada la información, se llevó a cabo un proceso de selección y filtrado de artículos, en el cual se revisó primero el título y el resumen, y posteriormente el contenido completo de los documentos seleccionados. Finalmente, se obtuvo un corpus de aproximadamente 40 documentos clave que sirvieron como base para el análisis.

La categorización temática se realizó según los tres grandes ejes definidos en el esquema del artículo: (1) calidad de la auditoría, (2) rendición de cuentas y (3) ética profesional. Cada uno de estos grupos permitió identificar patrones, tendencias y lagunas en la literatura, facilitando una síntesis crítica y coherente.

Como toda metodología, esta revisión presenta limitaciones. Entre ellas se encuentran el posible sesgo en la selección de bases de datos y el enfoque limitado a ciertos idiomas. Además, la naturaleza evolutiva del campo de estudio sugiere la necesidad

de revisiones periódicas que incorporen nuevos hallazgos conforme avanza la investigación académica y práctica en torno a la auditoría pública.

RESULTADOS

La revisión sistemática de literatura permitió identificar una serie de hallazgos relevantes sobre la relación entre ética profesional, rendición de cuentas y calidad de la auditoría en el contexto de las firmas de contabilidad pública. A continuación, se presentan los resultados principales, organizados según los ejes temáticos definidos.

Principales tendencias en la literatura sobre calidad de la auditoría

Diversos autores coinciden en que la calidad de la auditoría no puede medirse únicamente por el cumplimiento técnico de las normas establecidas, sino que debe entenderse como un constructo multidimensional que incluye aspectos como la independencia del auditor, su juicio profesional, la supervisión adecuada y la cultura organizacional de la firma (Francis & Wang, 2008; Knechel & Willekens, 2014). En este sentido, se ha observado una tendencia creciente hacia estudios que analizan factores contextuales y conductuales que influyen en la percepción de dicha calidad, más allá de lo estrictamente técnico.

Relación entre ética y juicio profesional

Uno de los hallazgos más consistentes es la estrecha conexión entre ética profesional y juicio del auditor. Estudios como los de Hatherly y Moroney (2015) destacan que la toma de decisiones en auditoría está profundamente influenciada por valores morales, especialmente cuando se enfrentan dilemas éticos como conflictos de interés o presiones comerciales. Además, se encontró que los códigos de ética, aunque importantes, no siempre son suficientes para garantizar comportamientos íntegros si no van acompañados de una formación continua y una cultura interna de responsabilidad.

Impacto de la rendición de cuentas en la conducta del auditor

En cuanto a la rendición de cuentas, los estudios revisados muestran que esta actúa como un mecanismo disuasorio frente al incumplimiento ético y técnico. Autores como Arrunada (2016) señalan que los sistemas efectivos de rendición de cuentas, combinados con sanciones claras y procesos de supervisión robustos, tienden a mejorar

la conducta profesional y reducir riesgos en la auditoría. Sin embargo, también se evidenció que, en algunos casos, la rendición de cuentas se percibe como un proceso formalista, sin incidencia real en la práctica profesional.

Evidencia sobre cómo la falta de ética y rendición de cuentas afecta la fiabilidad financiera

Varios trabajos han mostrado que la debilidad en principios éticos y la ausencia de mecanismos efectivos de rendición de cuentas tienen consecuencias directas en la percepción de fiabilidad de los estados financieros. Por ejemplo, DeFond y Zhang (2014) encuentran que escándalos corporativos como los de Enron y WorldCom están vinculados a fallas significativas en la independencia y transparencia de las firmas auditoras. Estos eventos generaron desconfianza en los mercados y pusieron de relieve la importancia de salvaguardar la integridad del proceso de auditoría.

Gaps identificados en la literatura actual

Finalmente, se identificaron algunas lagunas en la literatura. Entre ellas destaca la falta de estudios empíricos en contextos locales y emergentes, donde las condiciones institucionales y regulatorias pueden diferir significativamente de los entornos desarrollados. Asimismo, hay poca investigación sobre el impacto de nuevas tecnologías —como inteligencia artificial o blockchain— en la ética y la rendición de cuentas del auditor. También se requiere mayor atención a cómo las políticas internas de las firmas de auditoría influyen en la internalización de valores éticos por parte de sus profesionales.

DISCUSIÓN

Los hallazgos obtenidos a través de la revisión sistemática de literatura refuerzan la idea de que la ética profesional, la rendición de cuentas y la calidad de la auditoría están intrínsecamente interrelacionadas, especialmente en el contexto de las firmas de contabilidad pública. Este análisis crítico se centra en interpretar estos resultados en relación con el objetivo del estudio: comprender cómo dichos factores influyen en la percepción y práctica de una auditoría efectiva y confiable.

En primer lugar, los estudios coinciden en que la ética no solo es un valor normativo, sino también un componente funcional que impacta directamente en la toma de

decisiones del auditor (Hatherly & Moroney, 2015). La independencia, la integridad y la objetividad son pilares que, cuando se ven comprometidos, afectan negativamente la calidad del trabajo de auditoría. Estos hallazgos contrastan con investigaciones más antiguas que priorizaban aspectos técnicos por encima de valores morales, lo cual sugiere una evolución en la forma de entender la auditoría como una práctica tanto técnica como ética (Francis & Wang, 2008).

En segundo lugar, la rendición de cuentas emerge como un mecanismo clave para garantizar el cumplimiento ético y técnico. Autores como Arrunada (2016) destacan que sistemas claros de supervisión, acompañados de sanciones efectivas, contribuyen a disminuir conductas riesgosas. Sin embargo, este estudio revela que en muchos casos la rendición de cuentas se aplica de manera formalista, sin incidir realmente en la cultura organizacional ni en el comportamiento individual del auditor. Esto plantea un desafío para diseñar estrategias que vayan más allá de los controles externos y promuevan responsabilidades internas.

En cuanto a la calidad de la auditoría, los resultados muestran que esta no puede medirse únicamente por el cumplimiento de estándares técnicos, sino que debe considerarse en términos de fiabilidad percibida por los usuarios de los estados financieros (Knechel & Willekens, 2014). Varios escándalos corporativos han demostrado que deficiencias en ética y rendición de cuentas repercuten en la credibilidad de los informes auditados (DeFond & Zhang, 2014), lo cual subraya la importancia de integrar estos elementos en la formación y evaluación continua del auditor.

Una reflexión crítica sobre las causas estructurales de riesgos éticos revela que factores como la presión comercial, la rotación alta de personal en firmas grandes y la falta de autonomía profesional generan entornos propicios para la toma de decisiones poco éticas. Además, en algunos contextos institucionales débiles, la regulación insuficiente y la corrupción sistémica amplifican estos riesgos.

Para mejorar esta situación, se proponen estrategias orientadas al fortalecimiento de la cultura ética, entre ellas: programas de formación continua enfocados en dilemas éticos reales, mayor transparencia en los procesos de auditoría, incentivos para reportar irregularidades y revisiones internas periódicas. También se recomienda avanzar en marcos regulatorios que reconozcan explícitamente la interdependencia entre ética, rendición de cuentas y calidad de la auditoría.

CONCLUSIONES

La revisión realizada confirma que la calidad de la auditoría en las firmas de contabilidad pública no solo depende de criterios técnicos o del cumplimiento de estándares internacionales, sino también de valores éticos sólidos y de sistemas efectivos de rendición de cuentas. Estos tres elementos —ética profesional, rendición de cuentas y calidad de la auditoría— se presentan como componentes interdependientes que influyen directamente en la percepción de fiabilidad de los estados financieros y en la credibilidad del sistema financiero en su conjunto.

Entre los hallazgos más relevantes destaca el papel determinante de la ética profesional en la toma de decisiones del auditor, especialmente cuando enfrenta dilemas morales relacionados con la independencia, los conflictos de interés y las presiones comerciales. La literatura muestra que, sin una base ética firme, incluso los mejores estándares técnicos pueden verse comprometidos. Por otro lado, se reafirma que la rendición de cuentas, entendida como un proceso activo de supervisión, evaluación y responsabilización, actúa como un mecanismo clave para prevenir conductas inadecuadas y promover la transparencia en la práctica profesional.

En cuanto a la calidad de la auditoría, los estudios revisados coinciden en que esta debe entenderse desde una perspectiva integral, que incluya tanto aspectos técnicos como dimensiones conductuales y contextuales. Se destacó que la percepción de calidad por parte de los usuarios de los informes auditados depende en gran medida de la coherencia entre el trabajo realizado y los principios éticos aplicados durante su ejecución.

Ante estos resultados, se recomienda a los reguladores avanzar hacia marcos normativos que integren explícitamente aspectos éticos y de gobernanza en las prácticas de auditoría. Las firmas de auditoría deben priorizar la formación continua en ética, implementar políticas internas que fomenten la denuncia responsable y garantizar procesos transparentes de supervisión. Por su parte, los educadores tienen un rol fundamental en la formación inicial de los futuros auditores, incorporando contenidos prácticos sobre juicio profesional y resolución ética de conflictos.

Además, este estudio llama la atención sobre la necesidad de futuras investigaciones empíricas, especialmente en contextos locales o regionales donde las condiciones institucionales, culturales y regulatorias pueden diferir significativamente de los

entornos estudiados tradicionalmente. Investigar cómo estos factores inciden en la práctica de la auditoría en economías emergentes o en países con instituciones débiles puede aportar nuevas perspectivas al campo académico y profesional.

Finalmente, es importante recordar que el auditor público no solo cumple una función técnica, sino social. Su labor contribuye a mantener la confianza en las instituciones, proteger el interés general y garantizar la correcta gestión de recursos públicos. En un mundo cada vez más complejo y globalizado, fortalecer los fundamentos éticos y la responsabilidad profesional del auditor es una tarea prioritaria para asegurar la sostenibilidad del sistema económico y financiero.

REFERENCIAS

- Abiyyu, A. D., & Mustafida, N. (2024). Auditors' Perceptions of Artificial Intelligence, Institutional Pressure, and Auditor Personality on Audit Quality. *InFestasi*, 20(2), 127-139.
- Arif, E. M., Rozikin, R., Mulya, A., & Kurniati, A. (2024). The Effect Of Independence And Professional Ethics On Auditor Integrity And The Implications For Audit Quality At East Jakarta Public Accounting Firms. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 12(3), 3047-3062.
- Arrunada, B. (2016). Accountability mechanisms in auditing: An economic analysis. *European Accounting Review*, 25 (3), 579–608. <https://doi.org/10.1080/09638180.2015.1026363>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). Participation bias in Big 4 versus non-Big 4 audit research: Evidence from archival studies. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 33 (1), 1–30. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10438>
- Francis, J., & Wang, D. (2008). The joint effects of investor protection and Big 4 auditors on earnings quality around the world. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27 (1), 123–159. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.1.123>
- Francis, J. R. (2011). Audit quality: Findings from the extant accounting literature. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30 (1), 195–228. <https://doi.org/10.2307/41263926>

- Hatherly, D., & Moroney, R. (2015). Ethical reasoning and professional skepticism: Implications for audit quality. *Accounting Forum*, 39 (1), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2014.11.001>
- Hung, P. H. (2023). The influence of cultural, legal and institutional factors on auditors' roles, responsibilities and perceptions of audit quality. *European Journal of Theoretical and Applied Sciences*, 1(5), 1131-1145.
- IFAC – International Federation of Accountants. (2020). *International Standards on Auditing (ISA)*. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). <https://www.ifac.org/publications-resources/international-standards-auditing-isas>
- Knechel, W. R., & Salterio, S. E. (2016). *Auditing: Assurance & risk*. Routledge.
- Knechel, W. R., & Willekens, M. (2014). Audit quality: Influencing factors and implications for standard setting. *Accounting in Europe*, 11 (1), 5–29. <https://doi.org/10.1080/17449480.2013.879201>
- Qaid, M. M. A. J. Q., Wadgule, M., & Khaled, M. S. (2022). Determinants of audit quality in governmental institutions. *Studies in Economics and Business Relations*, 3(1).
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Perrier, L., Larivière, C., Gulmezoglu, A. M., Ravaud, P., & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: Essential reporting items for systematic reviews and meta-analyses of studies that evaluate healthcare-related interventions. *BMJ*, 372, n71. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>
- Tewelde, H. G., Kiflemaryam, H., Berhe, B. A., Berhe, E. T., & Adem, A. I. (2023). Dimensions of audit quality: Evidence from eritrea. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 13(2), 1-1.
- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207–225. <https://doi.org/10.1111/1467-8551.00277>
- Vali, Z., Malekian, E., Gholami-Jamkarani, R., & Maddahi, A. (2025). Clarifying the Professional Audit Supervision Pattern. *International Journal of Finance & Managerial Accounting*, 10(38), 167-178.