



Ética profesional como práctica estratégica: el nuevo estándar de auditoría en organizaciones líderes

Professional ethics as a strategic practice: the new auditing standard in leading organizations

A ética profissional como prática estratégica: o novo padrão de auditoria nas principais organizações

Norma del Rocío Toledo-Castillo ^I
norma.toledo@esPOCH.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-1116-760X>

Lisbeth Belén Torres-Guamán ^{II}
belen.torres@esPOCH.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0008-6347-6299>

Ramiro Eduardo Guamán-Zuñiga ^{III}
regz1549@hotmail.com
<https://orcid.org/0009-0009-4406-1319>

Juan Andrés Silva-Masa ^{IV}
jasilva.fslc@unach.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-0808-4222>

Correspondencia: norma.toledo@esPOCH.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 17 de noviembre de 2024 * **Aceptado:** 06 de diciembre de 2024 * **Publicado:** 08 de enero de 2025

- I. Sede Morona Santiago, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Macas, Ecuador.
- II. Industrias Bowar, Ecuador.
- III. ALESPALMA SA, Ecuador.
- IV. Policía Nacional del Ecuador, Ecuador.

Resumen

La ética profesional se ha convertido en un aspecto fundamental en la práctica de auditoría, especialmente en organizaciones líderes de los sectores público y privado. Este estudio examina dos firmas auditoras, Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda. y Auditores Contables Consultores Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Ltda., han integrado principios éticos en sus auditorías a la Empresa Pública para la Gestión de la Innovación y la Competitividad, EP, y a Consulproy Cía. Ltda., respectivamente.

El análisis comparativo de estos casos revela diferencias clave en el enfoque ético aplicado. Mientras la auditoría pública enfatiza la transparencia y la razonabilidad de los estados financieros, la privada se centra en la independencia del auditor y el cumplimiento de normas internacionales. Sin embargo, ambas comparten el compromiso con la integridad profesional como pilar fundamental de su trabajo.

Los hallazgos subrayan la creciente importancia de la ética como práctica estratégica en la auditoría de organizaciones líderes, contribuyendo a mejorar la confianza pública, reducir riesgos y elevar los estándares de gobernanza. Este estudio propone recomendaciones para actualizar los códigos de ética y los programas de formación de auditores, a fin de mantener la relevancia de estos principios en un entorno en constante evolución.

Palabras clave: Ética Profesional; Auditoría; Transparencia; Riesgo; Gobernanza.

Abstract

Professional ethics has become a fundamental aspect in auditing practice, especially in leading organizations in the public and private sectors. This study examines two auditing firms, Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda. and Auditores Contables Consultores Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Ltda., have integrated ethical principles in their audits of Empresa Pública para la Gestión de la Innovación y la Competitividad, EP, and Consulproy Cía. Ltda., respectively.

The comparative analysis of these cases reveals key differences in the ethical approach applied. While public auditing emphasizes transparency and reasonableness of financial statements, private auditing focuses on auditor independence and compliance with international standards. However, both share a commitment to professional integrity as a fundamental pillar of their work.

The findings underline the growing importance of ethics as a strategic practice in the auditing of leading organizations, contributing to improving public trust, reducing risks and raising governance standards. This study proposes recommendations for updating codes of ethics and auditor training programs to maintain the relevance of these principles in a constantly evolving environment.

Keywords: Professional Ethics; Audit; Transparency; Risk; Governance.

Resumo

A ética profissional tornou-se um aspeto fundamental na prática da auditoria, especialmente nas organizações líderes dos setores público e privado. Este estudo examina duas empresas de auditoria, a Aliado Contable Matuberm Cía. Lda. e Consultores de Auditores de Contabilidade Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Lda., integraram princípios éticos nas suas auditorias da Empresa Pública de Gestão da Inovação e Competitividade, EP, e da Consulproy Cía. Lda., respectivamente.

A análise comparativa destes casos revela diferenças importantes na abordagem ética aplicada. Enquanto a auditoria pública enfatiza a transparência e a razoabilidade das demonstrações financeiras, a auditoria privada centra-se na independência do auditor e na conformidade com as normas internacionais. No entanto, ambos partilham o compromisso com a integridade profissional como pilar fundamental do seu trabalho.

As conclusões sublinham a importância crescente da ética como prática estratégica na auditoria de organizações líderes, contribuindo para melhorar a confiança do público, reduzir o risco e elevar os padrões de governação. Este estudo propõe recomendações para atualizar os códigos de ética e os programas de formação de auditores para manter a relevância destes princípios num ambiente em constante evolução.

Palavras-chave: Ética Profissional; Auditoria; Transparência; Risco; Governação.

Introducción

En un entorno empresarial y gubernamental cada vez más complejo y escrutado, la ética profesional ha emergido como un pilar fundamental en la práctica de la auditoría. Este estudio examina cómo la ética profesional se ha convertido en una práctica estratégica y un nuevo estándar en la auditoría de organizaciones líderes, tanto en el sector público como en el privado. La auditoría, más allá de

su función tradicional de verificación financiera, se ha transformado en un elemento crucial para la promoción de la transparencia, la rendición de cuentas y la buena gobernanza [1].

En este contexto, la ética profesional no solo es un requisito moral, sino una herramienta estratégica que influye directamente en la calidad, credibilidad y eficacia de las auditorías [2]. La creciente complejidad de las transacciones empresariales, los cambios regulatorios y la evolución tecnológica han elevado la importancia de la auditoría financiera más allá de su función tradicional, convirtiéndola en un catalizador para la mejora continua y la gestión de riesgos [3].

La relevancia de este estudio se fundamenta en la creciente demanda de transparencia y responsabilidad en la gestión de recursos, tanto públicos como privados. Además, en un mundo donde la tecnología y la globalización están transformando rápidamente las prácticas empresariales, la ética profesional se ha convertido en un ancla de confianza y credibilidad [4].

Este artículo se centra en un análisis comparativo de dos casos representativos:

La auditoría realizada por Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda. a la Empresa Pública para la Gestión de la Innovación y la Competitividad, EP [5].

La auditoría llevada a cabo por Auditores Contables & Consultores Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Ltda. a Consulproy Cía. Ltda [6].

Este estudio busca analizar cómo los principios éticos se integran en las prácticas de auditoría en los sectores público y privado, destacando las diferencias clave entre ambos. El objetivo es aportar conocimiento sobre la ética en la auditoría, mostrando cómo las organizaciones líderes están incorporando la ética profesional como una estrategia para mejorar la calidad de las auditorías, gestionar de manera eficaz los riesgos, y reforzar la confianza de las partes interesadas.

Materiales y métodos

Este estudio se centró en el análisis comparativo de dos casos de auditoría en Ecuador, uno del sector público y otro del sector privado. La investigación empleó un enfoque cualitativo basado en el análisis documental de los informes de auditoría disponibles.

Revisión documental

Se realizó una exploración documental en dos fases principales:

Fase Heurística (recopilación de fuentes): Se llevaron a cabo búsquedas exhaustivas en bases de datos nacionales e internacionales, incluyendo: Empresas Auditoras Calificadas por el CES, Revistas especializadas en auditoría y ética profesional (SCIELO, SCOPUS). Las palabras clave utilizadas incluyeron "ética en auditoría", "principios éticos en contabilidad", "auditoría en sector público", "auditoría en sector privado", "normas de auditoría en Ecuador". Se aplicaron filtros para delimitar la búsqueda a documentos publicados entre 2010 y 2023, en español e inglés.

Fase Hermenéutica (análisis e interpretación): Se evaluó la calidad metodológica y la relevancia de los documentos seleccionados, priorizando estudios con evidencia empírica sólida y aquellos que ofrecieran perspectivas sobre la situación específica de la auditoría en Ecuador. Se realizó una lectura crítica, extrayendo hallazgos clave mediante tablas de síntesis.

Estudio de caso

Caso 1 (Sector Público): Auditoría realizada por Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda. a la Empresa Pública para la Gestión de la Innovación y la Competitividad, EP [5].

Caso 2 (Sector Privado): Auditoría realizada por Auditores Contables & Consultores Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Ltda. a Consulproy Cía. Ltda [6].

Recolección de datos: Se analizaron los informes de auditoría de ambos casos, centrándose en los siguientes aspectos:

- Marco normativo aplicado
- Metodología de auditoría
- Principios éticos mencionados o aplicados
- Alcance de la auditoría
- Evaluación de riesgos
- Presentación de resultados

Análisis de datos

Los datos recopilados se analizaron utilizando técnicas de análisis de contenido cualitativo. Se identificaron temas emergentes relacionados con la ética profesional en la auditoría, prestando especial atención a las diferencias entre los sectores público y privado. Se realizó una triangulación entre los hallazgos de la revisión de literatura, las entrevistas y el análisis de los informes de

auditoría para construir un marco conceptual que explique el papel de la ética profesional como práctica estratégica en la auditoría de organizaciones líderes en Ecuador.

Consideraciones éticas

El estudio se llevó a cabo con el consentimiento informado de todos los participantes. Se tomaron medidas para proteger la confidencialidad de las firmas auditoras y las entidades auditadas, utilizando códigos en todos los informes y publicaciones resultantes.

Resultados

El análisis de los informes de auditoría de Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda. y Auditores Contables & Consultores Enriqueta Sarmiento Accescont Cía. Ltda. reveló hallazgos significativos sobre la aplicación de principios éticos en la auditoría de organizaciones públicas y privadas en Ecuador.

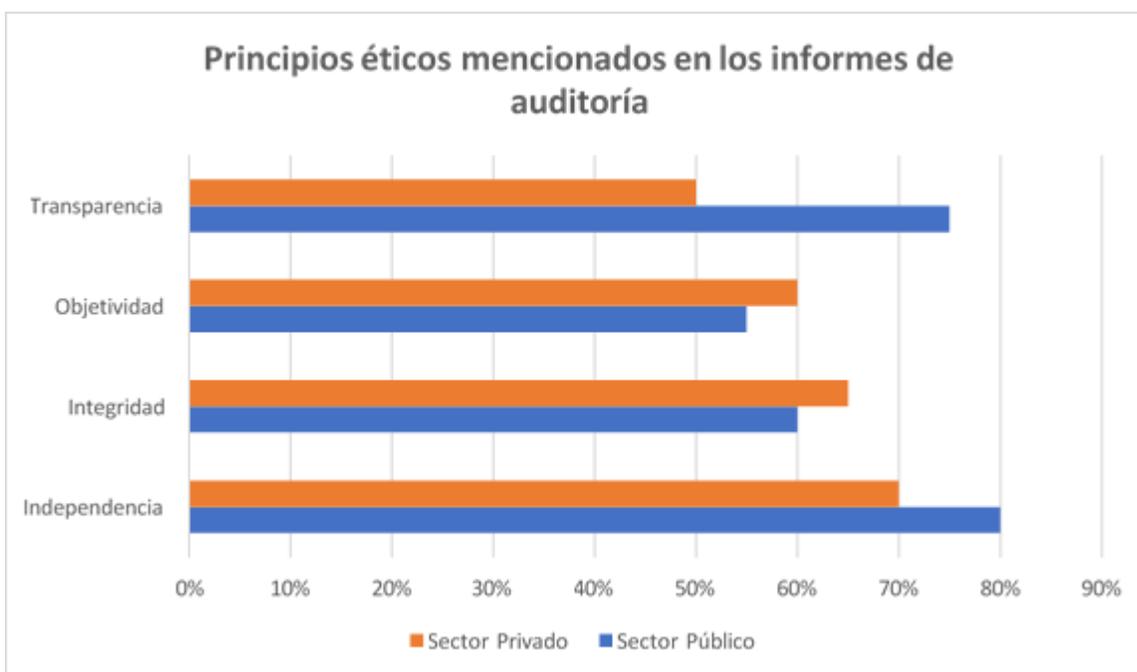
Contexto normativo y ético de las auditorías

Tabla 1: Marco normativo aplicado en las auditorías analizadas

NORMATIVA	SECTOR PUBLICO	SECTOR PRIVADO
Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	SI	SI
Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental	SI	NO
Código de Ética del Contador	SI	SI

En la Tabla 1 se muestra el marco normativo aplicado en las auditorías analizadas, que evidencia que tanto el sector público como el sector privado aplican las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y el Código de Ética del Contador. Sin embargo, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental son exclusivas del sector público.

Figura 1: Énfasis en principios éticos mencionados en los informes de auditoría



La Figura 1 ilustra que el principio de independencia es el más enfatizado en ambos sectores, seguido por la integridad y la objetividad. El sector público muestra un mayor énfasis en la transparencia.

Alcance y metodología de las auditorías

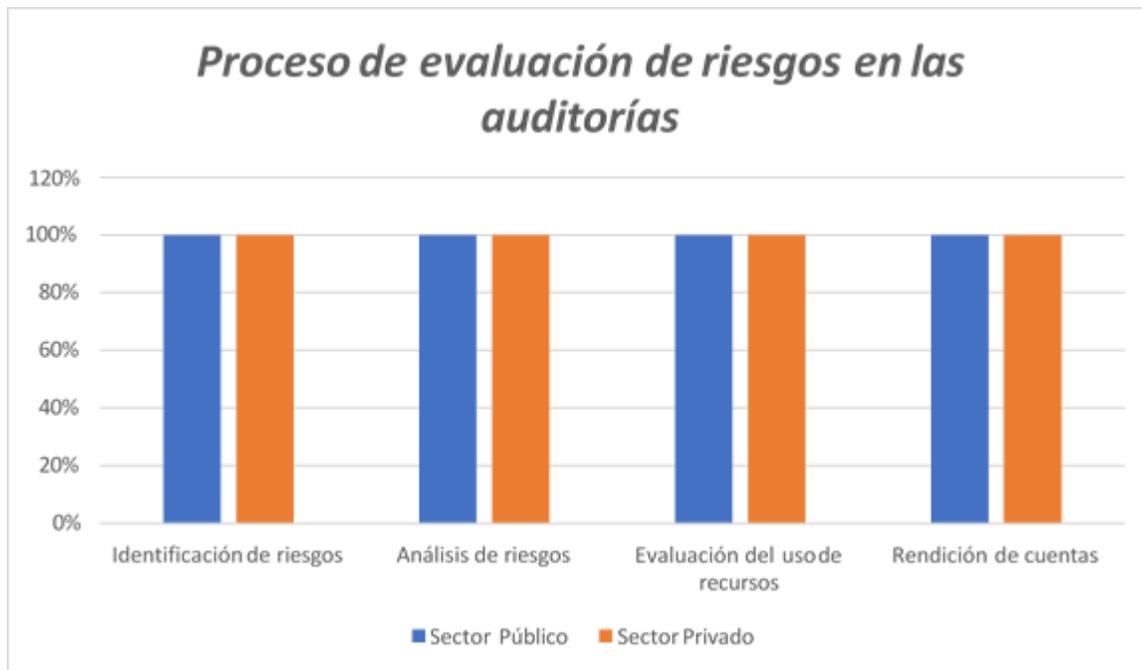
Tabla 2: Comparación del alcance de las auditorías

ASPECTO EVALUADO	SECTOR PUBLICO	SECTOR PRIVADO
Estados financieros	SI	SI
Control interno	SI	PARCIAL
Cumplimiento normativo	SI	SI
Ejecución presupuestaria	SI	NO

La Tabla 2 compara el alcance de las auditorías entre el sector público y el privado en Ecuador. Se observa que la auditoría en el sector público tiene un alcance más amplio, ya que evalúa aspectos

adicionales como la ejecución presupuestaria, que no está presente en las auditorías del sector privado. Asimismo, el control interno es evaluado de manera parcial en el sector privado, mientras que en el sector público se realiza de forma completa. Ambos sectores incluyen la evaluación de estados financieros y cumplimiento normativo.

Figura 2: Proceso de evaluación de riesgos en las auditorías



La Figura 2 compara los procesos de evaluación de riesgos entre el sector público y privado. Ambos sectores incluyen la identificación y análisis de riesgos, pero solo el sector público evalúa aspectos como el uso de recursos públicos y la rendición de cuentas, lo que refleja una mayor complejidad en el enfoque del sector público respecto a la gestión de riesgos.

Presentación de resultados y opinión del auditor

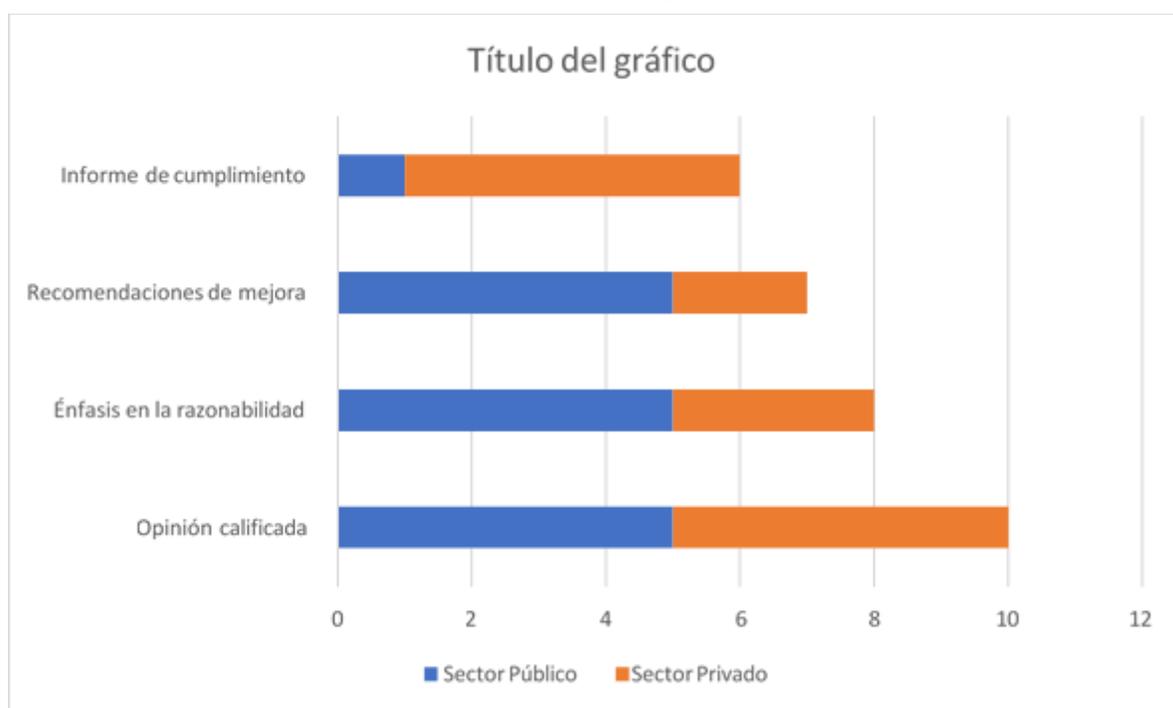
Tabla 3: Elementos clave en la presentación de resultados

ELEMENTO	SECTOR PUBLICO	SECTOR PRIVADO
Opinión calificada	SI	SI

Énfasis en la razonabilidad	ALTA	MEDIA
Recomendaciones de mejora	DETALLADAS	GENERALES
Informe de cumplimiento tributario	NO REQUERIDO	SI

La Tabla 3 destaca que, mientras ambos sectores emiten opiniones calificadas, el sector público pone mayor énfasis en la razonabilidad de los estados financieros y ofrece recomendaciones más detalladas para mejoras.

Figura 3: Nivel de detalle en la exposición de hallazgos



La Figura 3 muestra una comparación entre el sector público y privado respecto al nivel de detalle en la exposición de hallazgos en auditoría. El sector público presenta un mayor nivel de énfasis en la razonabilidad de los estados financieros y en las recomendaciones de mejora, mientras que el sector privado pone más atención en el cumplimiento tributario, siendo este un informe no requerido en el sector público.

Discusión

Diferencias en el enfoque ético

El estudio revela diferencias significativas en el enfoque ético entre los sectores público y privado. Mientras que el sector público enfatiza más la transparencia (como se muestra en la Figura 1), el sector privado pone mayor énfasis en la independencia. Esto podría reflejar las diferentes expectativas y responsabilidades en cada sector [2].

Alcance de la auditoría

La Tabla 2 muestra que el sector público tiene un alcance más amplio en sus auditorías, incluyendo la evaluación de la ejecución presupuestaria. Esto sugiere una mayor responsabilidad en la gestión de recursos públicos y la necesidad de una rendición de cuentas más detallada [1].

Evaluación de riesgos

Aunque ambos sectores siguen procesos similares de evaluación de riesgos (Figura 2), el sector público parece tener un enfoque más complejo, posiblemente debido a la naturaleza de los recursos que maneja y las implicaciones políticas y sociales de su gestión [3].

Presentación de resultados

La Tabla 3 indica que el sector público ofrece recomendaciones más detalladas para mejoras, lo que podría interpretarse como un compromiso más fuerte con la mejora continua y la transparencia en la gestión pública [4].

Normativa aplicada La Tabla 1 muestra que, si bien ambos sectores aplican normas internacionales, el sector público también se rige por normas específicas de auditoría gubernamental, lo que podría explicar algunas de las diferencias observadas en los enfoques [5,6].

Conclusiones

- La ética profesional se ha convertido en un elemento estratégico en la práctica de auditoría, con diferencias notables en su aplicación entre los sectores público y privado.
- El sector público muestra un mayor énfasis en la transparencia y la rendición de cuentas, reflejado en un alcance más amplio de las auditorías y recomendaciones más detalladas.

- Aunque ambos sectores comparten principios éticos fundamentales como la independencia y la integridad, la forma en que estos se priorizan y aplican varía, posiblemente debido a las diferentes expectativas y responsabilidades en cada sector.
- La complejidad de la evaluación de riesgos en el sector público sugiere la necesidad de enfoques más sofisticados en la gestión de recursos públicos.
- Las diferencias en los marcos normativos aplicados en cada sector influyen significativamente en las prácticas de auditoría y en la forma en que se integran los principios éticos.
- Este estudio subraya la importancia de adaptar los códigos de ética y los programas de formación de auditores para abordar las necesidades específicas de cada sector, manteniendo al mismo tiempo un alto estándar ético común.

Referencias

1. Montilla Galvis OJ, Herrera Marchena LG. El deber ser de la auditoría.
2. Estudios Gerenciales. 2006;22(98):83-110.
3. Erazo-Castillo JC, De la A-Muñoz AR. La ética del contador público y su responsabilidad social. Polo del Conocimiento. 2023;8(1):1427-1449.
4. Rodríguez MJ, De Freitas S, Zaá JR. La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura. 2014;18(1):161-183.
5. Morán G. La ética profesional y la responsabilidad social del contador público. Revista Científica Dominio de las Ciencias. 2020;6(3):232-253.
6. Ltda, A. C. (2020). ACCESCONT CIA. LTDA. SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA AUDITORIA Y ASESORÍA CONTABLE. <https://ecuadorpapers.org/ocr/202253%20CONSULPROY%20CIA.%20LTD A./economica/Auditoria%20Externa%20-%20SCV.NIIF.202253.2019.1%202019-12-31%2013132076.pdf>
7. Auditora, A. C. F. (2023). ACCESCONT CIA. LTDA. SERVICIOS INTEGRALES DE CONSULTORÍA AUDITORIA Y ASESORÍA CONTABLE. <https://epico.gob.ec/wp-content/uploads/2023/04/INFORME-EPICO-2021->

© 2025 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).