

TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado

Título del Trabajo

**Reflexión sobre el Papel del Auditor en la Transparencia de la Información
Financiera**

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Wanderley David Machado

Tutor Jhon Jaime Arango Benjumea

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2026

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi familia que ha apoyado en todo el proceso estudiantil.

Wanderley

Agradecimientos

Quiero dar gracias a Dios por que me ha brindado la sabiduría de llegar hasta este momento y poder alcanzar un logro más.

Wanderley

Tabla de Contenido

Resumen.....	6
Palabras Clave.....	6
Pregunta Orientadora de la Búsqueda.....	7
Antecedentes	7
Interés	8
Énfasis	8
Metodología de Búsqueda de la Información	10
Enfoque de la Investigación	10
Tipo de Investigación.....	10
Método de Investigación	10
Técnicas de Recolección de la Información.....	10
Fuentes de Información.....	11
Población y Muestra.....	11
Procedimiento Metodológico	12
Sustentación Teórica de la Pregunta	13

Fundamentación	13
Incidencia	14
Análisis Crítico	14
Conclusión	16
Referencias.....	17
Anexos	18

Resumen

El presente trabajo se realiza con el objetivo de analizar la importancia de la ética profesional y la transparencia en el cumplimiento de las labores de los auditores financieros, los cuales están bajo constante presión para emitir sus dictámenes en los diferentes estados financieros.

El auditor ha tenido muy comprometida su independencia profesional, por ende, pueden presentarse negligencias al momento de cumplir lo estándares de conducta, aunque los auditores comprenden la importancia y la necesidad de adherirse a los principios éticos y a las normas tanto nacionales como internacionales de la auditoría, pero para esto presentan constantes desafíos en la aplicación práctica, por las presiones externas, como las exigencias de los clientes, los conflictos de interés, que ponen en riesgo la objetividad y autonomía, bases esenciales de la profesión.

Así, mismo se destaca el criterio y juicio profesional en los momentos en los que haya que realizar consultas a colegas, interpretación de la norma, etc., como herramienta principal para resolver situaciones, dilemas y problemas más complejos.

Palabras Clave

Información financiera, ética profesional, auditoría, transparencia, profesión, independencia.

Pregunta Orientadora de la Búsqueda

¿Cuál es la importancia de la ética del auditor en la transparencia de la información financiera para cumplir las normativas nacionales e internacionales?

Antecedentes

Uno de los antecedentes más relevantes corresponde al estudio desarrollado por Rodríguez Córdoba, Castaño Vélez, Osorio Gómez, Zuluaga Arcila y Duque Uribe (2006), quienes plantean que la auditoría ética se ha convertido en una herramienta fundamental para fortalecer la integridad organizacional y promover la responsabilidad social empresarial. Con el pasar de los tiempos se ha evidenciado la obligación y necesidad con la que deben contar los profesionales auditores con temas de principios éticos, que no solo se aprenden en la universidad si no también desde el hogar.

Baracaldo-Lozano (2014) analizó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia y su relación con el principio de transparencia. La adopción de estándares internacionales no garantiza por sí sola la transparencia financiera, sino que es indispensable la existencia de principios éticos sólidos, adecuados sistemas de control interno y auditorías independientes que aseguren la calidad de la información financiera. Este antecedente resalta la importancia del auditor como garante de confianza pública y como actor clave en la prevención de prácticas fraudulentas y contabilidad creativa. Teniendo en cuenta la importancia que se le debe dar a la ética profesional para garantizar la transparencia de los procesos que realiza el auditor, y no solo centrarse en la formación técnica con la que cuenta

este, claro es importante una buena trayectoria estudiantil y laboral, pero sin dejar de lado al ser con principios morales y éticos sólidos para conformar un profesional íntegro.

Interés

Este trabajo se basa en la ética profesional como base fundamental en la transparencia del proceso del auditor en la sociedad, empresas, inversionistas y el Estado, para fortalecer y afianzar la confianza pública en la información financiera.

Por otro lado, se enfoca en la importancia del cumplimiento de las normas internacionales y nacionales de auditoría las cuales instruyen al auditor de manera correcta, adecuada, objetiva, independiente, transparente y con responsabilidad del profesional al realizar los respectivos análisis que permiten emitir dictámenes de los estados financieros.

Énfasis

Según Acevedo y Cano (2024), la ética profesional es la base sobre la cual se construye la confianza pública en la contabilidad y la auditoría. Los usuarios de la información financiera, como inversionistas, entidades gubernamentales y la sociedad en general, dependen de la veracidad de los estados financieros para tomar decisiones económicas. Por lo tanto, el auditor debe actuar con integridad y objetividad para asegurar que dicha información refleje la realidad económica de la organización.

De acuerdo con Velásquez et al. (2020), la auditoría ética permite identificar inconsistencias y riesgos en la información financiera, lo que fortalece los mecanismos de control interno dentro de las organizaciones. Un auditor ético no solo verifica cifras, sino que

evalúa la razonabilidad y coherencia de los procesos financieros, reduciendo la posibilidad de manipulación o fraude.

La función del auditor ha estado en constante evolución de manera significativa a medida que el tiempo transcurre. En situaciones anteriores se centraban en verificar registros contables, pero con la necesidad que han adquirido las empresas para verificar su información el papel del auditor ha tenido que abarcar aspectos más amplios, la evaluación de riesgos, revisar que se cumplan las normativas, tener presente la ética profesional y generar la confianza entre los diferentes autores interesados. La necesidad de esta transformación obedece a la importancia de asegurar la información financiera se no solo correcta, pero también transparente, relevante y útil para poder tomar decisiones.

La IFAC señala que la independencia del auditor es esencial para fortalecer la credibilidad de los informes financieros y promover la confianza pública en los mercados y en las organizaciones (IFAC, 2021). Por ende, la ética de los profesionales en contaduría pública debe mantener una conducta íntegra y objetiva, con la responsabilidad de evitar cualquier conflicto de interés que pueda afectar el juicio del profesional.

Según Acevedo Escobar y Cano Castillo (2024), la ética profesional es la base sobre la cual se construye la confianza pública en la contabilidad y la auditoría, debido a que los auditores tienen la responsabilidad de emitir opiniones imparciales y objetivas sobre la información financiera de las organizaciones.

Metodología de Búsqueda de la Información

Para el desarrollo de esta investigación se realizó una búsqueda bibliográfica en la web, en artículos científicos, revistas académicas, libros, normativas nacionales e internacionales se centra todo el motor de búsqueda en la ética profesional en los contadores públicos y auditores financieros con palabras clave como la transparencia, la independencia, la confianza y la objetividad, con el apoyo de la inteligencia artificial.

Enfoque de la Investigación

El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo, ya que busca analizar e interpretar la importancia que tiene la ética profesional del auditor o profesional en la transparencia de la información contable.

Tipo de Investigación

La investigación es de tipo descriptivo y documental.

Método de Investigación

El método utilizado es el método analítico-documental, en la cual se realizó una revisión, interpretación y análisis de información de diferentes fuentes bibliográficas y normativas con la finalidad de comprender la importancia de la ética del auditor en la transparencia de la información financiera.

Técnicas de Recolección de la Información

Las técnicas utilizadas para la recolección de información fueron:

- Revisión bibliográfica
- Análisis documental
- Consulta de revistas y base de datos académicas
- Revisión de normas nacionales e internacionales de la auditoria y ética profesional

Fuentes de Información

Fuentes primarias

- Normas internacionales de auditoria (NIA)
- Código internacional de ética para contadores (IFAC)
- Decreto 2420 de 2015
- Artículos científicos y revistas académicas especializadas

Fuentes secundarias

- Libros relacionados con auditoria y ética profesional
- Trabajos académicos universitarios
- Páginas web oficiales y base de datos académicas

Población y Muestra

Dentro de la población objeto de investigación se incluyen artículos científicos, revistas académicas, libros, normas legales, investigaciones universitarias y documentos emitidos por organismos nacionales e internacionales vinculados con la profesión contable, la transparencia y la auditoría financiera.

La muestra estuvo conformada por artículos científicos investigaciones académicas, normas internacionales y nacionales, y documentos institucionales seleccionados por preferencia propia los cuales presentan una relación directa con el tema de investigación.

Procedimiento Metodológico

Para la investigación en curso se ha desarrollado el siguiente procedimiento metodológico:

- Selección del tema de investigación que se relaciona con la ética del auditor y transparencia financiera.
- Formulación de la pregunta orientadora de la búsqueda, que tiene un enfoque en la importancia que tiene la ética profesional en la transparencia de la auditoría financiera.
- Identificar las palabras clave para dirigir la investigación de la información académica y normativa
- Recolectar información a través consulta en artículos científicos, libros, normas internacionales, leyes y base de datos académicas.
- Análisis e interpretación de la información consultada, centrándose en los aportes más relevantes sobre la ética profesional, el rol del auditor y la transparencia financiera.
- Organización y redacción de la información consultada con base en normas APA.
- Elaboración de conclusiones y referencias bibliográficas que sustentan el desarrollo del trabajo académico.

Sustentación Teórica de la Pregunta

Fundamentación

La ética profesional del auditor debe ser indispensable como uno de los principios fundamentales que sirva para garantizar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera dentro de las empresas, organizaciones y el Estado. El auditor no solo debe centrar su función en revisar registros contables o en emitir dictámenes sobre los estados financieros, sino que debe trabajar bajo principios éticos como la integridad, la objetividad, la independencia y la responsabilidad profesional.

Según las normas internacionales como el Código de la Ética para Contadores Profesionales, define que los auditores deben optar por una actuación ética basada en los principios fundamentales para garantizar la transparencia que ayude a proteger el interés público y fortalecer la confianza del cliente y/o usuarios de la información financiera. Las NIA le exigen al auditor que actúe bajo juicio y criterio profesional e independencia, que se garantice que los informes financieros reflejen la realidad sobre la situación financiera de las organizaciones.

En Colombia bajo el decreto 2420 de 2015, se implementó y reglamento la aplicación de las NIIF y las NIA, conllevando que la información financiera de las entidades y organizaciones del país se trabajaran bajo estándares internacionales. Por lo anterior se incrementó la responsabilidad ética de los profesionales auditores, que son los que deben asegurar que se cumpla la normatividad vigente y la transparencia financiera de las organizaciones.

Según Acevedo Escobar y Cano Castillo (2024), la ética constituye la base de la confianza pública en la auditoría financiera, debido a que permite que el auditor actúe de manera objetiva e imparcial frente a las presiones externas que puedan afectar su juicio profesional.

Incidencia

La ética profesional se ha convertido en un principio fundamental que garantiza directamente la transparencia, calidad y credibilidad de las empresas y organizaciones en la presentación de la información financiera. Por eso la importancia que el auditor actúe con principios éticos impecables para contribuir a el correcto desarrollo de las estrategias y mecanismo de control interno, fortalecer la confianza de los acreedores e inversionistas y facilitar la adecuada toma de decisiones financieras.

El auditor que actúa con independencia y objetividad permite también minimizar el riesgo de fraudes, corrupción o manipulación inadecuada de los estados financieros, identificando inconsistencias, errores o problemas que comprometan la veracidad de la información financiera, problemática que afecta la credibilidad, confianza y estabilidad económica de las empresas.

Análisis Crítico

Los auditores financieros están en constantes presiones económicas por parte de las empresas y el estado, al momento de realizar las labores con una ética intachable lo que puede afectar la independencia y la objetividad del contador, aunque existan normas internacionales y nacionales que regular el ejercicio del auditor financiero, se siguen presentando casos de corrupción, manipulación de la información financiera y transparencia en los reportes de estados financieros, este problema debilita la confianza pública frente a la profesión contable.

El auditor en muchas ocasiones enfrenta situaciones de presión que generan conflictos de interés frente a las empresas que le exigen emitir dictámenes favorables o que emita hallazgos que puedan afectar la imagen financiera o malos manejos de las compañías. Estas situaciones comprometen la transparencia de la información financiera, ya que las empresas son las que pagan los salarios de los auditores y si no se realiza lo que ellas solicitan pueden acceder a contratar un auditor que sea capaz de comprometer su ética profesional.

Con la globalización y la dificultad que presentan los nuevos mercados financieros la responsabilidad del auditor ha ido en aumento exponencial, con esto la exigencia que deben tener los auditores en educación y ética ha incrementado para poder tener la capacidad de evitar fraudes, corrupción y manipulación contable. Estos problemas demuestran la necesidad que se tiene en reforzar la formación no solo técnica si no también en la ética para brindarle a el mercado profesionales íntegros.

Conclusión

En conclusión, del siguiente trabajo investigativo es ratificar la importancia de la ética profesional para garantizar la transparencia y la correcta revelación de la información financiera, ser garante de fe pública en la sociedad y fortalecer la confianza de los distintos usuarios de la información entregada.

El auditor debe tener la capacidad de trabajar bajo las diferentes situaciones de presión si poner en riesgo su independencia y juicio moral para evitar procesos inadecuados que den lugar a corrupción, tráfico de influencias o cualquier delito que ponga en riesgo la organización.

También se recalca la importancia de la academia para formar a profesionales altamente calificados técnicamente si no también resaltar la educación sobre la ética profesional y la transparencia.

El papel del auditor ha evolucionado y se ha convertido en un responsable fundamental de garantizar la transparencia en la información financiera reveladas por las organizaciones.

Referencias

Acevedo Escobar, G. I., & Cano Castillo, C. A. (2024). La ética de los contadores en la auditoría financiera, según las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS). Corporación Universitaria Remington.

Colombia. (2015). Decreto 2420 de 2015.

Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2021). Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales.

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. Revista GEON.

Álvarez Puello, S. (2024). Ética en la revisoría fiscal en la ciudad de Barranquilla (Colombia): Un estudio desde las percepciones profesionales. Ciencia y Sociedad, 49(2), 19–27. <https://doi.org/10.22206/cys.2024.v49i2.3060>

Baracaldo-Lozano, N. A. (2014). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? Cuadernos de Contabilidad, 14(36), 1089–1115. <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7914>

Rodríguez Córdoba, M. P., Castaño Vélez, C. F., Osorio Gómez, V., Zuluaga Arcila, H. F., & Duque Uribe, V. (2006). La auditoría ética: herramienta para fortalecer la integridad del carácter organizacional. Innovar, 16(27), 25–46. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2481011>

Anexos

Sin anexos