



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y COMERCIO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Artículo científico presentado como requisito para la obtención del
título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

TÍTULO:

Decisiones éticas en auditoría financiera: pensamiento crítico en
estudiantes de Auditoría y Control de Gestión.

AUTOR/A

Espinoza Pico Leandro Mauricio

TUTOR/A

Murillo Delgado Isaac Gabriel

Manta – Manabí – Ecuador

Julio, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A)	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIONES	REVISIÓN: 1
	ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, carrera de Auditoría y Control de Gestión de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de titulación bajo la autoría del/ la estudiante **Leandro Mauricio Espinoza Pico** legalmente matriculado/a en la carrera de Auditoría y Control de Gestión, periodo académico 2026-2027, cumpliendo el total de 240 horas, cuyo tema del proyecto es **"La toma de decisiones éticas en auditoria financiera: Un estudio desde el pensamiento crítico en estudiantes de último año de auditoría y control de gestión."**

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación tributaria de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de la Ley en contrario.

Manta, 24 de agosto del 2026.

Lo certifico,



Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado

Docente Tutor(a)

Área: Auditoría y Control de Gestión

Declaración de auditoria

Yo, **Leandro Mauricio Espinoza Pico**, declaro que el presente informe de titulación con el tema de **Articulo Científico y/o intervención La toma de decisiones éticas en auditoria financiera: Un estudio desde el pensamiento crítico en estudiantes de último año de auditoría y control de Gestión**, es el resultado de mi propio trabajo, para la obtención del título de Licenciado en Auditoria y Control de Gestión.

Las referencias bibliográficas empleadas han sido citadas, de conformidad con las normativas académicas y de investigación vigentes.

Manta, 24 de agosto de 2026



Leandro Mauricio Espinoza Pico

131549865-7

AUTOR

UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL
TRIBUNAL**

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe de Artículo Científico presentado por la Sr. Espinoza Pico Leandro Mauricio, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, con el tema:

"Decisiones éticas en auditoría financiera: pensamiento crítico en estudiantes de Auditoría y Control de Gestión."

Para constancia firman:



Ing. Rita Mayda Zambrano Loor. Mgtr

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Rosa María Loor Solórzano. Mgtr

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ing. Paola Castillo García. Mgtr

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Título: Decisiones éticas en auditoría financiera: pensamiento crítico en estudiantes de Auditoría y Control de Gestión

Autor: Espinoza Pico, Leandro Mauricio

Coautor: Murillo Delgado Isaac Gabriel

Resumen:

La ética profesional tiene un gran peso cuando hablamos de auditoría financiera. En el caso de los estudiantes, las decisiones que toman se relacionan con la confianza, la calidad de su trabajo y su formación profesional. Cuando aparecen escenarios con presión, información incompleta o intereses cruzados, el criterio se pone a prueba, sobre todo en quienes aún están aprendiendo. Este artículo analiza la percepción de los estudiantes de último año de Auditoría y Control de Gestión sobre la relación entre la ética profesional y el pensamiento crítico en la toma de decisiones durante una auditoría financiera. El estudio se desarrolló de manera descriptiva, mediante la aplicación de un cuestionario a 40 estudiantes, utilizando una escala de Likert. Los datos obtenidos fueron analizados mediante frecuencias y porcentajes, permitiendo identificar cómo los estudiantes perciben la ética y su función en la auditoría, así como el valor que asignan a la ética y al pensamiento crítico al momento de tomar decisiones. Los resultados evidenciaron una valoración favorable de las competencias evaluadas, con porcentajes de aceptación iguales o superiores al 87,5 %, reflejando un amplio reconocimiento de la importancia de la ética profesional y el pensamiento crítico en la formación de futuros profesionales.

Palabras clave: Ética profesional; Auditoría financiera; Pensamiento crítico; Toma de decisiones; Auditoría y Control de Gestión.

Introducción

Recientemente, la ética se ha transformado en un interés común, ligada a la forma en que las personas se relacionan entre sí y asumen responsabilidades dentro de la sociedad, así surgiendo de la necesidad de orientar el comportamiento humano hacia actuaciones responsables, el cómo deberíamos de actuar frente a los demás genera consecuencias reales y sufrimiento colectivo, esto impulsa una visión más aplicada de la

ética, orientada al ámbito profesional, donde las decisiones tienen impacto más allá del individuo (Gallardo y Torres, 2023).

La ética profesional puede considerarse un valor en el comportamiento humano que permite desarrollar un trabajo responsable en cualquier área. En un mundo laboral cada vez más competitivo, deshonesto y carente de principios en a lo que profesionales se refiere, el comportamiento ético de estos influye directamente en la confianza que las empresas transmiten a la sociedad y en la calidad de los servicios que ofrecen, la formación ética va mucho más allá de cumplir reglas o normas, significa actuar con honestidad, transparencia y compromiso según los principios que guían cada profesión (Aguila, 2025).

En este sentido vale indicar que, los principios de la ética y los valores éticos no dependen de las circunstancias (no son hipotéticos), son fines en sí mismos. Recordemos las reglas universales propuestas por Kant (1785) el actuar siempre siguiendo una máxima que de modo "...pueda querer que mi máxima se convierta en ley universal..." (p.6). Otro mandato ético (el deber ser) enseña a tratar la persona de los demás no como un medio, sino siempre y al mismo tiempo como un fin. Los imperativos son anteriores a la experiencia, pertenecen a la reflexión ética.

El desconocimiento de los principios éticos puede causar problemas como conflictos de interés, pérdida de credibilidad o mal uso de los recursos. Por esta razón, es necesario reflexionar sobre ¿cómo los valores éticos fortalecen la responsabilidad social y ayudan a mantener instituciones más sostenibles?

Este trabajo tiene como objetivo analizar el pensamiento crítico en estudiantes de la carrera de Auditoría y Control de Gestión y la relevancia de la ética profesional en el ámbito laboral público y privado, comprendiendo de qué manera su práctica ayuda a construir entornos de trabajo más justos, confiables y eficientes, se buscando reconocer cómo la ética impacta en la toma de decisiones, en la calidad del servicio y en la formación de una cultura organizacional sustentada en el principio del respeto y la transparencia.

Lo significativo de la investigación apunta a formar profesionales íntegros, capaces de actuar con sentido moral frente a los retos diarios de su labor. De esta manera se observa una perspectiva que sobrepasa el ámbito académico y profesional ya que, se reconoce que la ética fortalece la confianza pública para promover el desarrollo sostenible de las instituciones.

La presente investigación tiene relevancia por la necesidad de fortalecer los principios y valores al igual que la formación ética en el ámbito profesional y la importancia que esta tiene en comportamiento de la vida laboral diaria, particularmente en áreas donde la toma de decisiones tiene un impacto directo en la confianza pública, como la auditoría financiera, los profesionales se enfrentan a presiones, conflictos de interés y escenarios de información incompleta que ponen a prueba su criterio, muchas decisiones se toman bajo presión, por costumbre o por intereses personales, y eso, honestamente, genera problemas que afectan tanto a las personas como a las instituciones.

Desde el plano académico, se entiende que la comprensión desde el punto de vista de la

ética profesional influye en la toma de decisiones y en la construcción un criterio técnico que sustente el juicio profesional, superando una visión limitada centrada solo en el cumplimiento normativo. Analizando este contenido se identificó formación teórica y la realidad laboral, así se mejoran los procesos educativos en carreras vinculadas a la contabilidad y la auditoría.

La actuación ética de los profesionales incide directamente en la transparencia, la responsabilidad, honestidad y la confianza que la sociedad deposita en las organizaciones, fomentando una reflexión ética sólida contribuyendo a la formación de profesionales

Íntegros, capaces de actuar con responsabilidad frente a los efectos de sus decisiones en sectores públicos y privados.

Desde la perspectiva se sustentan en los principios de la ética profesional y en los enfoques que relacionan la ética con la toma de decisiones en contextos organizacionales, estos principios sirven como guía para evaluar las decisiones profesionales y sus consecuencias, se reconoce que los principios éticos orientan la conducta humana más allá de intereses particulares (Guaranda y Chicaiza, 2024).

La ética profesional va ligada con principios como la independencia, la objetividad, la confidencialidad y la responsabilidad, elementos que ayudan al auditor a emitir juicios razonables y confiables, asegurando la calidad de los informes financieros y fortaleciendo la confianza de los usuarios de la información (Díaz, 2024).

La ausencia de estos principios debilita el proceso de auditoría y expone a las organizaciones a riesgos éticos y financieros, la que resalta la relevancia es el pensamiento crítico, entendido como la capacidad de analizar información, evaluar evidencia y cuestionar situaciones que presentan ambigüedad o presión, entendiendo la consecuencia el criterio profesional le permite al auditor tomar decisiones fundamentadas, incluso cuando enfrenta instrucciones contradictorias (Velasquez et al., 2020).

Los estudios recientes también muestran cómo estas exigencias se vuelven más complejas cuando aparece la presión organizacional. En el caso de los estudiantes de la carrera de Auditoría, es común que surjan dudas al momento de identificar conflictos de interés o al recibir instrucciones directas de un superior. En esas situaciones, algunos optan por aceptar información sin revisarla a fondo o por reducir el alcance de las pruebas, como lo señala Tejedor et al. (2025) "Las personas que trabajan en una empresa, especialmente los empresarios y administradores, se enfrentan a la necesidad de tomar decisiones en su rol...implica asumir responsabilidad por las consecuencias de esas decisiones y, por lo tanto, implica una dimensión moral." (p.184).

En la literatura reciente se analiza el comportamiento del auditor en contextos de presión, estudios relacionados a estudiantes de auditoría muestran que un grupo presenta dificultades para identificar conflictos de interés, generalmente se equivocan cuando deben de mantener independencia al recibir una orden directa de supervisores, también generando errores en el análisis de evidencia por falta de entrenamiento práctico (Trilleras, 2022).

Según el estudio se coincide en el término de que la ética profesional refuerza el ejercicio responsable de la auditoría tener criterios internos que orienten las decisiones cuando la situación se torna delicado cuando principios éticos están ausentes, aparecen problemas reales como la pérdida de confianza, errores en los informes y un mal uso de los recursos.

En la práctica, el auditor no trabaja en condiciones ideales, pues existen aspectos como: la presión, plazos ajustados, jerarquías y, muchas veces, información incompleta que pueden afectar directa e indirectamente realizar un análisis sobre la base de una planificación efectiva, a fin de evaluar profesionalmente sus actividades, los funcionarios que la operan y los factores que pueden influir para su éxito o fracaso. En estos casos la ética funciona como un punto de apoyo que permite mantener la independencia, actuar con objetividad y resistir conflictos de interés.

La ética no puede separarse del pensamiento crítico, saber qué es correcto y conocer la capacidad de analizar la información, identificar riesgos, y evaluar aspectos vinculados con el objetivo y alcance de la auditoría. El pensamiento crítico ayuda al auditor a no aceptar datos sin revisarlos y a tomar decisiones fundamentadas, incluso bajo presión, así claro que la formación ética debe ir más allá de lo teórico, la actuación ética del auditor tiene un impacto directo en la transparencia y en la confianza que la sociedad deposita en las instituciones, tanto públicas como privadas, es por ello por lo que, el profesional con ética actúa con responsabilidad y honestidad.

En síntesis, este esquema ayuda a entender que la ética profesional sólida, reforzada por el pensamiento crítico, es indispensable para el desempeño del auditor. Esta combinación mejora la calidad de las decisiones, reduce riesgos éticos y financieros, y fortalece la credibilidad de la profesión.

En este sentido Garbán (2023), señala que en la ética del auditor emergieron subcategorías como independencia, autonomía y confianza en juicios éticos, junto con el reconocimiento de que los valores personales, profesionales y propios del auditor en términos de confianza, compromiso y responsabilidad frente a complejidades de escenarios donde corresponde actuar, se apegan al pensamiento filosófico ético.

Se coincide en el planteamiento del autor al considerar que la ética del auditor depende en gran medida del cumplimiento de normas y de los valores que forman parte de su criterio profesional, debido a que la independencia, la autonomía y la confianza permiten actuar con responsabilidad cuando aparecen situaciones que pueden influir en la objetividad del trabajo, cuando estos elementos forman parte del juicio profesional, el auditor tiene mayores herramientas para analizar cada situación sin dejarse influenciar por intereses personales o presiones externas.

En la práctica, el auditor constantemente enfrenta escenarios donde debe decidir entre mantener sus principios o responder a exigencias de terceros, en estos casos el razonamiento ético permite reconocer aquellas decisiones que pueden afectar la transparencia del informe, mientras que el pensamiento crítico ayuda a analizar la información disponible, verificar los hechos e identificar inconsistencias antes de emitir una conclusión. De esta manera, lo que plantea la teoría se refleja en la realidad cuando aparecen factores como la presión organizacional, los conflictos de interés o la falta de

información suficiente para sustentar un juicio profesional.

Un estudio realizado en Perú por Parra-Torres et al. (2023), quien investigó el comportamiento ético en los estudiantes de Auditoría y Control de Gestión, estudio que tuvo un enfoque deductivo, donde se observó como los principios éticos como la independencia, responsabilidad y la objetividad, se reflejan en situaciones reales o simuladas que enfrentan los estudiantes en la vida profesional, deduciéndose que cuando no se integra la parte teórica con la práctica, no se logra desarrollar en el estudiantado un criterio profesional que responda dilemas éticos reales en el ejercicio profesional.

Se permitió entender que la formación ética demanda una mayor comprensión de los conceptos y normas aplicables, debido a que el criterio profesional se fortalece cuando el estudiante tiene la oportunidad de analizar situaciones que demandan tomar decisiones con independencia y objetividad, cuando los principios correctos están presentes en la formación, se tiende a desarrollar mejores capacidades para evaluar situaciones con responsabilidad, sin dejarse influenciar por factores que perjudiquen el juicio profesional.

Dado que en la práctica un auditor constantemente enfrenta a situaciones donde debe evaluar información incompleta, interpretar evidencia suficiente y responder a presiones que pueden influir en su juicio profesional, siendo momentos en donde el razonamiento deductivo permite partir de principios generales para analizar hechos específicos, comprobando el nivel de toma de decisiones y fundamentos adquiridos durante la formación.

Otro estudio realizado por González (2022) en México, cual examinó la ética profesional y su aplicación en el código de ética, este analizó el grado de aplicación de los principios éticos establecidos y la influencia en la práctica, deduciendo que no siempre se aplica de manera efectiva en la práctica profesional, este razonamiento va de lo general a lo particular, para confirmar si lo que se dice la teoría funcionara en la práctica, especialmente cuando aparecen presión, conflictos de interés o falta de información. Eso es justamente lo que caracteriza al enfoque deductivo.

De acuerdo con lo expuesto por el autor, el código de ética constituye una guía que orienta el comportamiento profesional, su efectividad depende de la capacidad del auditor para aplicar sus principios en cada decisión que toma, el auditor no siempre desarrolla su trabajo en condiciones favorables, debido a que puede enfrentar presión por parte de la administración, conflictos de interés o limitaciones en la información disponible para sustentar sus conclusiones, para ello el razonamiento deductivo permite partir de los principios generales establecidos en el código de ética para analizar situaciones específicas, comprobando si los fundamentos teóricos realmente orientan la actuación profesional cuando las decisiones requieren mantener la objetividad y la transparencia del proceso de auditoría.

Según el estudio realizado por Calle et al. (2024) llevado a cabo en Perú, analizó el impacto de la ética profesional y de cómo se aplican los principios de auditoría en sectores públicos y privados, teniendo un enfoque de revisión bibliográfica, revisando estudios y normativas internacionales en auditoría, determinaron que existen diferencias entre la interpretación de principios íntegros como independencia, objetividad y

rendimiento, destacando de forma clara la presencia de un buen criterio para la transparencia e informes de auditoría.

Los hallazgos del estudio permiten comprender que la correcta aplicación de los principios de auditoría en base al conocimiento de la normativa, y la capacidad del auditor para interpretarla y aplicarla de acuerdo con las circunstancias de cada organización. Aunque los principios mantienen el mismo propósito, su aplicación puede variar según el contexto en el que se desarrolla la auditoría.

El auditor puede enfrentarse a realidades diferentes entre el sector público y el privado, donde los procedimientos, la disponibilidad de información y las exigencias institucionales pueden influir en el desarrollo de la auditoría, el razonamiento deductivo permite partir de los principios generales establecidos en las normas para analizar situaciones específicas, comprobando si su aplicación responde adecuadamente a escenarios donde existen presiones, permitiendo comprender que la ética profesional y los principios de auditoría deben aplicarse de forma conjunta, fortaleciendo el criterio profesional del auditor para responder objetivamente a las particularidades de cada organización.

Como proponía Guaranda y Chicaiza (2024), el estudio que se realizó en Ecuador en el que se analizaron las influencias que tiene la ética profesional en la toma de decisiones de auditores en la provincia de Pichincha, este tuvo un enfoque descriptivo y cuantitativo aplicando las herramientas de recolección de datos como son las encuestas en donde se, destacaron que los principios éticos como la independencia y la objetividad tienen una gran influencia directa en la calidad del juicio profesional y en confidencialidad de contadores y auditores.

La auditoría financiera requiere de una opinión basada en la razonabilidad y fiabilidad de los Estados financieros, comprobando que la veracidad de las cifras que se revelan y que el criterio utilizado para verificar su cumplimiento permita a la máxima autoridad de la organización tomar las mejores decisiones.

La auditoría financiera sirve para revisar si los estados financieros muestran la realidad de una empresa, el auditor analiza información, revisa documentos y busca evidencia que tenga sentido. Para hacerlo bien, necesita independencia y criterio, si se deja influenciar por factores externos el informe pierde valor (Guaranda y Chicaiza, 2024).

Pero muchas decisiones dependen de ese trabajo. Por eso la ética importa tanto cuando el auditor actúa con objetividad y responsabilidad, los informes generan confianza y esa confianza es importante para quienes usan la información y toman decisiones importantes (Calle et al., 2024).

La investigación señala que la ética profesional es fundamental para asegurar que los procesos de auditoría sean confiables, transparentes y reflejen con precisión la situación financiera (Calle et al., 2024). Esta idea se demuestra claramente la forma en que un auditor trabaja regularmente, porque tener independencia permite tomar distancia de presiones internas o externas que puedan nublar nuestro juicio. Ser objetivos nos ayudara a evaluar la información tal como es, sin favorecer intereses particulares de ningún tipo, creando una confidencialidad para proteger datos que no deben circular fuera de los procesos de auditoría y la responsabilidad obliga a respaldar cada

conclusión con evidencia real.

El criterio ético se forma cuando tus valores personales se reflejan en la forma en que decides como profesional, la independencia aparece cuando analizas una situación sin dejarte llevar por presiones. Una buena postura se nota cuando se mantienen buenos argumentos y evidencia, el pensamiento crítico te ayuda a ordenar la información, ver riesgos y anticipar consecuencias.

La aplicación estricta del código de ética dentro del entorno empresarial resulta importante en todos los aspectos, especialmente en la contabilidad, por su propia naturaleza, requiere altos niveles de transparencia en sus procesos con el fin de reducir riesgos de fraude y evitar prácticas que puedan afectar la confiabilidad de los registros contables (Largo-Morocho y Vásquez-Acuña, 2024)

Muchos estudiantes inician su formación en prácticas sin una orientación sólida sobre ética aplicada en auditoría financiera, por lo que pueden enfrentarse a presiones constantes, datos que no cuadran y situaciones que complican tu criterio, entre ellas se encuentran las presiones constantes, las inconsistencias en la información financiera, las indicaciones que responden a intereses particulares o la revisión de documentación que no contiene todos los elementos necesarios para sustentar una conclusión, asimismo se pueden presentarse situaciones en las que un supervisor sugiera realizar determinados ajustes con el propósito de evitar que ciertas observaciones sean evidenciadas en el informe, por ello siempre se debe de mantener la independencia y escepticismo profesional, especialmente cuando hablamos de estudiantes sin mucha experiencia en el mundo laboral. Lo que aprendes en clase no siempre encaja en las situaciones reales, porque cuando hablamos de falta de contacto con situaciones reales, provoca que se deje con menos recursos cuando se trate de tomar decisiones importantes. Esa distancia termina afectando tu desempeño pone en duda tu credibilidad como profesional. El problema se refuerza cuando no desarrollas pensamiento crítico, lo que reduce tu habilidad para analizar hechos, cuestionar instrucciones y actuar con responsabilidad.

En base a estos parámetros la conducta ética guía al profesional de contabilidad y auditoría a actuar en función de sus principios éticos y cumplimiento normativo para enfrentar situaciones en las cuales la integridad se encuentre comprometida por prácticas deshonestas que inciden en el tratamiento de la información, así como, presiones internas y riesgos de manipulación de los reportes. El pensamiento crítico te da estructura para evaluar hechos, analizar evidencia y decidir con claridad.

Tomando en cuenta estas variables, con la realidad del aula y de la práctica profesional. Cuando una auditoría en una empresa en crecimiento es común encontrarse con registros incompletos, documentación sin firmas, conciliaciones atrasadas y cuentas con movimientos poco claros. Si el pensamiento crítico es limitado puedes aceptar información sin verificación, la ética es débil se pueden aceptar instrucciones que alteran la calidad del trabajo.

Los ejemplos permiten comprender que cada decisión tomada durante una auditoría puede tener consecuencias en sus resultados., ya sea un registro sin respaldo suficiente puede disminuir la calidad de la evidencia, mientras que firmar un documento que no ha sido revisado implica asumir responsabilidad sobre información que no fue verificada, u

omitir una observación para complacer a un supervisor puede distorsionar el proceso de auditoría y afectar el criterio profesional, repercutiendo tanto en el trabajo del equipo como en la confianza de los usuarios del informe.

Para el desarrollo de habilidades que benefician al estudiante se debe de incluir acciones prácticas para fortalecer su juicio. Entrena tu criterio con revisión de documentos en casos reales. Analiza discrepancias los ejercicios que puedas manipular. Evalúa transacciones y agrega comentarios técnicos con evidencias. Estos ejercicios forman tu pensamiento crítico y mejoran tu respuesta ante escenarios con riesgo ético.

Métodos y técnicas

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, con un nivel de estudio descriptivo y un diseño no experimental, debido a que no se manipularon las variables de estudio, sino que se analizaron las percepciones de los estudiantes de la carrera de Auditoría y Control de Gestión. La investigación permitió describir la valoración de los participantes respecto a la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social y sostenibilidad institucional en el contexto de la toma de decisiones éticas en auditoría financiera. Para la recopilación de información se aplicó un cuestionario estructurado a 40 estudiantes, utilizando una escala de Likert. Los datos obtenidos fueron procesados mediante estadística descriptiva, empleando frecuencias y porcentajes para la presentación e interpretación de los resultados.

Recopilando información se explicarán los patrones de conducta, diferencias entre perfiles y tendencias en la toma de decisiones, así dejando en claro el problema para sentar bases de mejoras futuras en la formación académica, las decisiones y la reacción ante escenarios que requieren independencia, escepticismo profesional y claridad.

La población de estudio la constituyen los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión de la facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, para establecer la muestra del estudio se utilizará la técnica de muestreo no probabilística por conveniencia, a fin de responder a las variables de estudio. La población de estudio estuvo conformada por los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión durante el año 2025. Para la selección de la muestra, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando a 40 estudiantes que participaron en la investigación.

La idea es ver qué factores que influyen en tu conducta y en la formación para juzgar situaciones. Luego se analizan los datos con estadística básica para encontrar patrones, diferencias entre perfiles y tendencias al decidir, así comprender el comportamiento ético desde un enfoque académico y práctico.

También se describe por qué se enfoca en detallar las características del fenómeno estudiado, el cómo razonan los estudiantes, cómo reaccionan ante la presión, qué tan clara tienen la idea de independencia y cómo aplican el pensamiento crítico al revisar información financiera.

Los instrumentos de investigación que se aplicaron fueron encuestas, los cuales fueron

validados por expertos en el área contable y de auditoría, quienes analizarán y validarán la coherencia, precisión y pertinencia de las preguntas que guiarán el horizonte de la investigación.

Se va a buscar explorar la relación de como los estudiantes pueden tomar decisiones éticas durante la auditoría financiera, se intenta entender qué está pasando durante su introducción al mundo laboral, cómo piensan los estudiantes, dificultades enfrentan cuando aparecen dilemas éticos y las decisiones que estos pueden llegar a tomar.

Para el procesamiento y análisis de los datos obtenidos, se utilizaron encuestas con la herramienta Google Forms, las cuales permitirán obtener las respuestas de los instrumentos de manera ordenada y clara. Esta data será tabulada con la aplicación de Microsoft Excel, información que contribuirá y orientará la pregunta de investigación.

Resultados

Se realizó el respectivo análisis en relación con la influencia del pensamiento crítico en la toma de decisiones éticas durante los procesos de auditoría financiera, se aplicó un cuestionario estructurado a 40 estudiantes de la carrera de Auditoría, Control y Gestión. La información obtenida fue procesada mediante estadística descriptiva, utilizando la herramienta Google Forms, mismas fueron tabuladas en base gráficos estadísticos y con frecuencias absolutas y porcentajes para cada uno de los ítems evaluados.

Para recolección de la información se empleó una escala de Likert de cinco puntos, conformada por las alternativas de respuesta: Totalmente de Acuerdo, De Acuerdo, Neutral, En Desacuerdo y Totalmente en Desacuerdo. En aquellas preguntas relacionadas con el nivel de importancia se utilizaron las categorías: Muy importante, Importante, Moderadamente importante, Poco importante y Nada importante.

Se obtuvieron los siguientes resultados que se detallan a continuación en la Tabla 1 destacando las respuestas predominantes y con mayor aceptación:

Tabla 1

Percepción de los estudiantes sobre la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social en la auditoría financiera

Dimensión	Pregunta	1	2	3	4	5	Total	%
Ética	P1 Formación para analizar situaciones éticas	0	0	2	7	31	40	95,0
	P2 Influencia de los valores éticos	0	0	2	3	35	40	95,0
	P3 Independencia profesional	0	0	0	3	37	40	100,0
	P4 Objetividad profesional	0	0	2	4	34	40	95,0
	P5 Actuar frente a presiones externas	0	1	1	4	34	40	95,0
	P10 Conflictos de interés	0	1	4	4	31	40	87,5
	P12 Formación para enfrentar dilemas éticos	1	0	3	4	32	40	90,0

Pensamiento crítico	P6 Analizar evidencia	0	0	2	5	33	40	95,0
	P7 Identificar errores	0	1	2	7	30	40	92,5
	P8 Desarrollo del pensamiento crítico	0	0	2	5	33	40	95,0
	P11 Evaluación de alternativas	0	0	2	4	34	40	95,0
Responsabilidad	P9 Reflexión sobre consecuencias	0	0	2	6	32	40	95,0
social y sostenibilidad	éticas							
institucional								

Nota: n = 40. Escala de valoración del 1 al 5, donde 1 representa la valoración más baja (Totalmente en desacuerdo / Nada importante) y 5 la más alta (Totalmente de acuerdo / Muy importante). La columna de porcentaje (%) corresponde a la suma de las valoraciones favorables (4 y 5). Fuente: Elaboración propia.

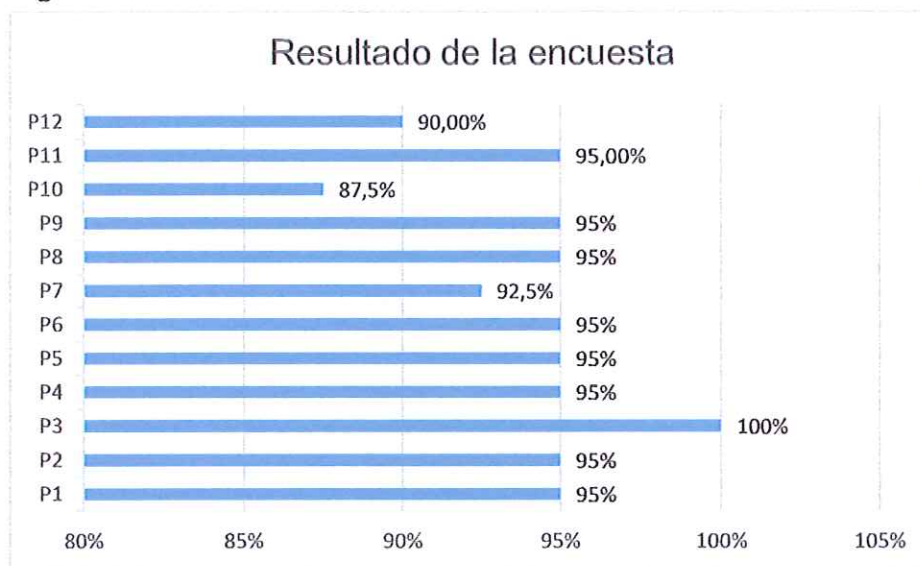
Los resultados obtenidos evidencian una percepción favorable de los estudiantes sobre la relación entre la ética profesional y el pensamiento crítico en la formación de futuros auditores, reflejando además su contribución al fortalecimiento de la responsabilidad social y la sostenibilidad institucional, todas las preguntas registraron porcentajes de aceptación del 87,5 %, lo que demuestra un amplio reconocimiento de las competencias evaluadas por parte de los estudiantes.

En la dimensión de ética profesional, los resultados reflejan una valoración positiva de los principios que orientan el ejercicio de la auditoría. El 95,0 % de los estudiantes manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo con la formación para analizar situaciones éticas, la influencia de los valores éticos en la toma de decisiones, la importancia de mantener la objetividad y actuar con criterio profesional frente a presiones externas, el 87,5 % reconoció que los conflictos de interés pueden afectar el desempeño del auditor, mientras que el 90,0 % consideró suficiente la formación recibida para afrontar dilemas éticos. En cuanto a la independencia profesional, la totalidad de los encuestados (100 %) la calificó como un principio importante, de los cuales el 92,5 % la consideró muy importante, evidenciando el alto valor que los futuros profesionales atribuyen a este principio.

En la dimensión del pensamiento crítico entre el 92,5 % y el 95,0 % de los estudiantes dieron a conocer que analizar las evidencias antes de aceptarlas para la identificación de errores e irregularidades para evaluar otras alternativas es favorable para la importancia atribuida al pensamiento crítico, ayudando en su juicio profesional, demostrando que las habilidades de los participantes sufrieron mejores considerables en su formación universitaria.

En la dimensión de responsabilidad social y sostenibilidad institucional, el 95,0 % de los estudiantes se expresaron sobre las consecuencias éticas de sus decisiones profesionales, reconociendo que una actuación basada en principios éticos fortalecidos con responsabilidad social del auditor generando confianza, transparencia y sostenibilidad en las instituciones públicas y privadas. La distribución porcentual de las respuestas predominantes para cada uno de los ítems evaluados se observa en la Figura 1.

Figura 1



Porcentajes de aceptación por pregunta del cuestionario

Nota: El gráfico muestra el porcentaje de las alternativas con mayor aceptación (categorías 4 y 5 de la escala) para cada interrogante evaluada en el estudio (n=40).

Fuente: Elaboración propia.

Discusión

Los resultados obtenidos evidencian que los estudiantes reconocen a los valores éticos como un elemento necesario el ejercicio responsable de la auditoría y para el desarrollo de una actuación profesional orientada a la responsabilidad social. En términos generales, todos los indicadores evaluados registraron porcentajes de aceptación superiores al 87,5 %, reflejando una percepción favorable sobre la importancia de actuar con integridad, objetividad, independencia y pensamiento crítico durante el ejercicio de la auditoría financiera.

Los hallazgos coinciden con lo planteado por Guaranda y Chicaiza (2024), quienes sostienen que los principios éticos se relacionan con el fortalecimiento del juicio profesional del auditor y con la generación de confianza en la información financiera. En la encuesta aplicada, el 95,0 % de los estudiantes manifestó una valoración favorable sobre la importancia de los valores éticos en la toma de decisiones, mientras que el 95,0 % consideró importante mantener la objetividad y actuar con criterio profesional frente a presiones externas. Estos resultados reflejan una valoración favorable de los estudiantes respecto a la importancia de los principios éticos como elementos orientadores del juicio profesional, especialmente ante situaciones que pueden comprometer la objetividad del auditor. La coincidencia con Guaranda y Chicaiza (2024) permite destacar que la formación ética constituye un componente relevante para preparar a los futuros profesionales frente a decisiones que requieren criterios independientes y objetivos. Asimismo, el 87,5 % reconoció que los conflictos de interés pueden afectar la actuación del auditor, lo que muestra que los participantes identifican este tipo de situaciones como un aspecto que puede comprometer el ejercicio profesional y la responsabilidad del auditor.

En cuanto al pensamiento crítico, entre el 92,5 % y el 95,0 % de los participantes manifestó una valoración favorable respecto a la importancia de analizar la evidencia, identificar errores e irregularidades, desarrollar el pensamiento crítico y evaluar alternativas antes de emitir un juicio profesional. Estos resultados reflejan que los

estudiantes reconocen el análisis crítico de la información como un elemento relevante para sustentar juicios profesionales objetivos. Estos resultados guardan relación con lo señalado por Velasquez et al. (2020), quienes afirman que el pensamiento crítico permite evaluar la información con mayor objetividad, reducir errores de juicio y fortalecer la calidad de las decisiones adoptadas durante la auditoría financiera. La coincidencia entre los resultados obtenidos y este planteamiento permite señalar que los estudiantes atribuyen importancia al análisis crítico de la evidencia como parte del proceso de valoración de la información utilizada en auditoría

Respecto a la formación ética, el 90,0 % de los estudiantes consideró suficiente la preparación recibida para enfrentar dilemas éticos en el ámbito profesional. Este resultado coincide con Parra-Torres et al. (2023), quien sostiene que la formación ética debe desarrollarse de manera transversal durante el proceso educativo, integrando experiencias prácticas que fortalezcan el juicio profesional y la toma de decisiones responsables frente a situaciones complejas. Este resultado refleja una percepción favorable sobre la preparación recibida resalta la importancia que los estudiantes atribuyen a la formación ética como parte de su preparación profesional.

Por otra parte, la independencia profesional obtuvo una valoración especialmente alta, ya que el 100 % de los estudiantes la reconoció como un principio importante para el ejercicio de la auditoría, de los cuales el 92,5 % la calificó como muy importante. Este hallazgo respalda lo señalado por González (2022), quien afirma que el cumplimiento de los principios establecidos en el Código de Ética se relaciona con la integridad, la objetividad y la confianza que la sociedad deposita en los profesionales de la contabilidad y la auditoría. La valoración obtenida muestra que los estudiantes reconocen la independencia como un principio fundamental para preservar la objetividad en el ejercicio profesional, especialmente frente a situaciones que pueden generar presiones o comprometer el criterio del auditor.

En cuanto a la responsabilidad social, el 95,0 % de los estudiantes manifestó reflexionar sobre las consecuencias éticas de sus decisiones profesionales. Este resultado evidencia que los participantes reconocen que el ejercicio de la auditoría tiene implicaciones que trascienden el cumplimiento de funciones técnicas y se relacionan con la confianza pública y el interés colectivo, coincidiendo con Cantillo y Ruiz (2022) quienes sostienen que la responsabilidad social del contador público trasciende el cumplimiento de funciones técnicas, al exigir un comportamiento ético orientado a la transparencia, la rendición de cuentas y la protección del interés público. La coincidencia entre ambos planteamientos permite señalar que los estudiantes atribuyen importancia a las repercusiones sociales de las decisiones profesionales y al compromiso ético que acompaña el ejercicio de la auditoría..

Estos resultados permiten responder a la pregunta de la investigación, al mostrar que los estudiantes reconocen una relación entre la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social en el contexto de la auditoría financiera, orientando el comportamiento del futuro auditor hacia decisiones responsables, transparentes e imparciales, sustentadas en el pensamiento crítico, la independencia y la objetividad, favoreciendo la confianza pública, reducen los riesgos derivados de prácticas poco éticas y contribuyen al fortalecimiento de instituciones más sostenibles, capaces de actuar con integridad, rendición de cuentas y compromiso con el interés social.

Conclusiones

Los hallazgos reflejan que la ética profesional se entiende como el cumplimiento de normas o códigos de conducta, tomando en cuenta lo encontrado en la investigación, el

criterio es el conjunto de principios que orientan el comportamiento del futuro auditor frente a situaciones de presión, conflictos de interés e información insuficiente. Los resultados reflejan una percepción favorable respecto a la formación recibida, ya que la mayoría de los participantes reconoce que los valores éticos y la independencia son reconocidos por los participantes como elementos relacionados con el juicio profesional y la toma de decisiones responsables.

La presente investigación permitió analizar la percepción de los estudiantes sobre la importancia del pensamiento crítico en la toma de decisiones éticas de los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión, evidenciando que los participantes reconocen ambas competencias como elementos relevantes para el adecuado ejercicio de la auditoría financiera, asimismo, los participantes valoran la importancia de evaluar la evidencia con objetividad, identificar riesgos, cuestionar criterios inadecuados y sustentar decisiones técnicas basadas en información confiable, aspectos que los participantes consideran relevantes para el ejercicio responsable de la auditoría financiera.

Otro elemento teórico que aporta enormemente al aspecto de la conducta humana es la responsabilidad social del contador público, misma que trasciende al cumplimiento de funciones técnicas, al exigir un comportamiento ético orientado a la transparencia, la rendición de cuentas y la protección del interés público, aspectos relacionados con lo señalado por Cantillo y Ruiz (2022), en su obra responsabilidad social y ética de los negocios un análisis desde el ejercicio profesional del contador público.

Los resultados reflejan una valoración favorable de la formación universitaria en el desarrollo de estas competencias. Aunque los estudiantes manifiestan sentirse preparados para afrontar dilemas éticos, también se evidencia la necesidad de fortalecer la enseñanza mediante actividades prácticas, análisis de casos reales y escenarios que simulen situaciones propias del ejercicio profesional, permitiendo reforzar el juicio ético y el razonamiento crítico antes de su incorporación al ámbito laboral.

En consecuencia, se concluye que el fortalecimiento conjunto de la ética profesional, del pensamiento crítico y la Responsabilidad social, es reconocido por los estudiantes como relevante para la formación de auditores capaces de actuar con independencia, responsabilidad, transparencia y objetividad, y se considera importante integrar estas competencias de manera transversal en la formación académica para preparar a los futuros profesionales frente a los desafíos éticos del ejercicio de la auditoría financiera. Debido al carácter descriptivo del estudio, estos resultados reflejan la percepción de los estudiantes y no permiten establecer relaciones causales entre estas competencias y otros resultados profesionales.

Referencias

- Aguila, L. (2025). Ética profesional y responsabilidad social en la práctica contable. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(E1), 851-868. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/722>
- Calle, A., Farfán, S., Veliz, A., y Molina, E. (2024). Impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría en el sector público y privado. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 27(1), 203-212. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2557>
- Cantillo, M., y Ruiz, Y. (2022). *Responsabilidad social y ética de los negocios un análisis desde el ejercicio profesional del contador publico*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Repositorio Institucional UCC.

<https://hdl.handle.net/20500.12494/46064>

Díaz, L. (2024). Ética en los negocios. *Revista científica FCES*, 6(6), 7-14.
<https://revistasacad.uasd.edu.do/index.php/rcfces/article/view/3>

- Gallardo, Y., y Torres, I. (2023). Ética profesional y Derecho: una investigación documental para comprender su alcance. *Dikaion*, 32(1), 1-27. <https://doi.org/10.5294/dika.2023.32.1.9>
- Garbán, J. (2023). Ética del auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización. *EVSOS*, 1(4), 34-54. https://www.researchgate.net/publication/371407561_Etica_del_auditor_pensamiento_filosofico_en_el_actuar_dentro_de_la_organizacion
- González, J. (2022). Código de ética: el contador público y su aplicación en la sociedad. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas-Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navoja*, 15(37), 10-12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.449>
- Guaranda, N., y Chicaiza, M. (2024). Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha. *Ciencia Y Educación*, 5(8), 41-48. <https://doi.org/10.5281/zenodo.13117728>
- Kant, M. (1785). *Fundamentación de la metafísica de las costumbres*. Escuela de Filosofía Universidad ARCIS. <https://www.philosophia.cl/biblioteca/Kant/fundamentacion%20de%20la%20metafisica%20de%20las%20costumbres.pdf>
- Largo-Morocho, C., y Vásconez-Acuña, L. (2024). Retos actuales en ética y responsabilidad de la auditoría financiera. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(2), 67-77. <https://doi.org/10.62452/ex5xb772>
- Parra-Torres, J., Torres-Castillo, G., y Idrovo-Carlier, S. (2023). Formación ética en escuelas de negocios: un debate que no avanza. *Educación Y Educadores*, 25(2), 1-27. <https://doi.org/10.5294/edu.2022.25.2.6>
- Tejedor, V., Murillo, A., y Solís, I. (2025). Ética profesional y cultura organizacional: conceptos claves en la gestión empresarial responsable. *Societas*, 27(1), 170-188. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas/article/view/6522>
- Trilleras, W. (2022). *Análisis del problema de la independencia de los auditores externos en sus relaciones particulares: aproximaciones en el ejercicio de firmas Big Four en Colombia*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Colombia] Repositorio Institucional UNAL. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/81414>
- Velasquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., y Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1-10. <https://doi.org/10.22579/23463910.198>

Anexos

Horizon Nexus Journal

— Volver a Inicio

150 / Espinoza Pico / Decisiones éticas en auditoría financiera: pensamiento crítico en estudiantes de Auditoría y Control / Biblioteca de envío

Flujo de trabajo: **Publicación**

Envío · **Revisión** · Edición · Producción

Archivos de envío Q Buscar

Nombre	ID	Fecha	Estado
660 ESPINOZA_PICO_LEANDRO.docx	660	2026 August 1	Texto del artículo

[Descargar todos los archivos](#)

Discusiones previas a la revisión Añadir discusión

Nombre	ID	Última respuesta	Respuestas	Cerrado
No hay artículos				

**“Evidencia de Confirmación del envío del artículo científico a la revista
Horizon Nexus Journal “**



Tipo de manuscrito: Artículo

Decisiones éticas en auditoría financiera: pensamiento crítico en estudiantes de Auditoría y Control de Gestión

Ethical Decisions in Financial Auditing: Critical Thinking Among Students in Auditing and Management Control

Espinoza Pico, Leandro Mauricio ^{1*}. Murillo Delgado Isaac Gabriel ^{2*}

¹ universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador, Manta; Orcid, leandro.faraday.espinoza@gmail.com

* Autor Correspondencia

<https://doi.org/10.70881/xxxxx>

Cita: A añadir por la redacción durante la revista.

Recibido: xx/xx/20xx

Revisado: xx/xx/20xx

Aceptado: xx/xx/20xx

Publicado: xx/xx/20xx



Copyright: © 2024 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC).

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

Resumen: La ética profesional tiene un gran peso cuando hablamos de auditoría financiera. En el caso de los estudiantes, las decisiones que toman se relacionan con la confianza, la calidad de su trabajo y su formación profesional. Cuando aparecen escenarios con presión, información incompleta o intereses cruzados, el criterio se pone a prueba, sobre todo en quienes aún están aprendiendo. Este artículo analiza la percepción de los estudiantes de último año de Auditoría y Control de Gestión sobre la relación entre la ética profesional y el pensamiento crítico en la toma de decisiones durante una auditoría financiera. El estudio se desarrolló de manera descriptiva, mediante la aplicación de un cuestionario a 40 estudiantes, utilizando una escala de Likert. Los datos obtenidos fueron analizados mediante frecuencias y porcentajes, permitiendo identificar cómo los estudiantes perciben la ética y su función en la auditoría, así como el valor que asignan a la ética y al pensamiento crítico al momento de tomar decisiones. Los resultados evidenciaron una valoración favorable de las competencias evaluadas, con porcentajes de aceptación iguales o superiores al 87,5 %, reflejando un amplio reconocimiento de la importancia de la ética profesional y el pensamiento crítico en la formación de futuros profesionales.

Palabras clave: Ética profesional; Auditoría financiera; Pensamiento crítico; Toma de decisiones; Auditoría y Control de Gestión.

Abstract: Professional ethics carry great weight when it comes to financial auditing. For students, the decisions they make influence trust, the quality of their work, and their personal development. All of this ultimately reflects on their future performance. When situations arise involving pressure, incomplete information, or conflicts of interest, their judgment is put to the test—especially for those who are still learning. This article analyzes how ethics and critical thinking influence the development of judgment among senior students in auditing and management control, as well as various scenarios that may arise during an audit. Starting from a simple premise, the study seeks to understand how ethics can shape students' futures. Theory explains standards, but it is not enough when faced with real-world situations. The study adopts a descriptive approach and gathers theoretical information on how students perceive ethics and its role in auditing. It examines how they interpret these concepts, how they envision their professional careers, and what value they assign to ethics when making decisions. Furthermore, it analyzes how they recognize the influence of ethics on their reputation, credibility, and the quality of their performance as future professionals.

Keywords: Professional ethics; Financial auditing; Critical thinking; Decision-making; Auditing and Management Control.

1. Introducción

Recientemente, la ética se ha transformado en un interés común, ligada a la forma en que las personas se relacionan entre sí y asumen responsabilidades dentro de la sociedad, así surgiendo de la necesidad de orientar el comportamiento humano hacia actuaciones responsables, el cómo deberíamos de actuar frente a los demás genera consecuencias reales y sufrimiento colectivo, esto impulsa una visión más aplicada de la ética, orientada al ámbito profesional, donde las decisiones tienen impacto más allá del individuo (Gallardo y Torres, 2023).

La ética profesional puede considerarse un valor en el comportamiento humano que permite desarrollar un trabajo responsable en cualquier área. En un mundo laboral cada vez más competitivo, deshonesto y carente de principios en lo que profesionales se refiere, el comportamiento ético de estos influye directamente en la confianza que las empresas transmiten a la sociedad y en la calidad de los servicios que ofrecen, la formación ética va mucho más allá de cumplir reglas o normas, significa actuar con honestidad, transparencia y compromiso según los principios que guían cada profesión (Aguila, 2025).

En este sentido vale indicar que, los principios de la ética y los valores éticos no dependen de las circunstancias (no son hipotéticos), son fines en sí mismos. Recordemos las reglas universales propuestas por Kant (1785) el actuar siempre siguiendo una máxima que de modo "...pueda querer que mi máxima se convierta en ley universal..." (p.6). Otro mandato ético (el deber ser) enseña a tratar la persona de los demás no como un medio, sino siempre y al mismo tiempo como un fin. Los imperativos son anteriores a la experiencia, pertenecen a la reflexión ética.

El desconocimiento de los principios éticos puede causar problemas como conflictos de interés, pérdida de credibilidad o mal uso de los recursos. Por esta razón, es necesario reflexionar sobre ¿cómo los valores éticos fortalecen la responsabilidad social y ayudan a mantener instituciones más sostenibles?

Este trabajo tiene como objetivo analizar el pensamiento crítico en estudiantes de la carrera de Auditoría y Control de Gestión y la relevancia de la ética profesional en el ámbito laboral público y privado, comprendiendo de qué manera su práctica ayuda a construir entornos de trabajo más justos, confiables y eficientes, se buscando reconocer cómo la ética impacta en la toma de decisiones, en la calidad del servicio y en la formación de una cultura organizacional sustentada en el principio del respeto y la transparencia.

Lo significativo de la investigación apunta a formar profesionales íntegros, capaces de actuar con sentido moral frente a los retos diarios de su labor. De esta manera se observa una perspectiva que sobrepasa el ámbito académico y profesional ya que, se reconoce que la ética fortalece la confianza pública para promover el desarrollo sostenible de las instituciones.

La presente investigación tiene relevancia por la necesidad de fortalecer los principios y valores al igual que la formación ética en el ámbito profesional y la importancia que esta tiene en comportamiento de la vida laboral diaria, particularmente en áreas donde la toma de decisiones tiene un impacto directo en la confianza pública, como la auditoría financiera, los profesionales se enfrentan a presiones, conflictos de interés y escenarios de información incompleta que ponen a prueba su criterio, muchas

decisiones se toman bajo presión, por costumbre o por intereses personales, y eso, honestamente, genera problemas que afectan tanto a las personas como a las instituciones.

Desde el plano académico, se entiende que la comprensión desde el punto de vista de la ética profesional influye en la toma de decisiones y en la construcción un criterio técnico que sustente el juicio profesional, superando una visión limitada centrada solo en el cumplimiento normativo. Analizando este contenido se identificó formación teórica y la realidad laboral, así se mejoran los procesos educativos en carreras vinculadas a la contabilidad y la auditoría.

La actuación ética de los profesionales incide directamente en la transparencia, la responsabilidad, honestidad y la confianza que la sociedad deposita en las organizaciones, fomentando una reflexión ética sólida contribuyendo a la formación de profesionales

íntegros, capaces de actuar con responsabilidad frente a los efectos de sus decisiones en sectores públicos y privados.

Desde la perspectiva se sustentan en los principios de la ética profesional y en los enfoques que relacionan la ética con la toma de decisiones en contextos organizacionales, estos principios sirven como guía para evaluar las decisiones profesionales y sus consecuencias, se reconoce que los principios éticos orientan la conducta humana más allá de intereses particulares (Guaranda y Chicaiza, 2024).

La ética profesional va ligada con principios como la independencia, la objetividad, la confidencialidad y la responsabilidad, elementos que ayudan al auditor a emitir juicios razonables y confiables, asegurando la calidad de los informes financieros y fortaleciendo la confianza de los usuarios de la información (Díaz, 2024).

La ausencia de estos principios debilita el proceso de auditoría y expone a las organizaciones a riesgos éticos y financieros, la que resalta la relevancia es el pensamiento crítico, entendido como la capacidad de analizar información, evaluar evidencia y cuestionar situaciones que presentan ambigüedad o presión, entendiendo la consecuencia el criterio profesional le permite al auditor tomar decisiones fundamentadas, incluso cuando enfrenta instrucciones contradictorias (Velasquez et al., 2020).

Los estudios recientes también muestran cómo estas exigencias se vuelven más complejas cuando aparece la presión organizacional. En el caso de los estudiantes de la carrera de Auditoría, es común que surjan dudas al momento de identificar conflictos de interés o al recibir instrucciones directas de un superior. En esas situaciones, algunos optan por aceptar información sin revisarla a fondo o por reducir el alcance de las pruebas, como lo señala Tejedor et al. (2025) "Las personas que trabajan en una empresa, especialmente los empresarios y administradores, se enfrentan a la necesidad de tomar decisiones en su rol...implica asumir responsabilidad por las consecuencias de esas decisiones y, por lo tanto, implica una dimensión moral." (p.184).

En la literatura reciente se analiza el comportamiento del auditor en contextos de presión, estudios relacionados a estudiantes de auditoría muestran que un grupo presenta dificultades para identificar conflictos de interés, generalmente se equivocan cuando deben de mantener independencia al recibir una orden directa de

supervisores, también generando errores en el análisis de evidencia por falta de entrenamiento práctico (Trilleras, 2022).

Según el estudio se coincide en el término de que la ética profesional refuerza el ejercicio responsable de la auditoría tener criterios internos que orienten las decisiones cuando la situación se torna delicado cuando principios éticos están ausentes, aparecen problemas reales como la pérdida de confianza, errores en los informes y un mal uso de los recursos.

En la práctica, el auditor no trabaja en condiciones ideales, pues existen aspectos como: la presión, plazos ajustados, jerarquías y, muchas veces, información incompleta que pueden afectar directa e indirectamente realizar un análisis sobre la base de una planificación efectiva, a fin de evaluar profesionalmente sus actividades, los funcionarios que la operan y los factores que pueden influir para su éxito o fracaso. En estos casos la ética funciona como un punto de apoyo que permite mantener la independencia, actuar con objetividad y resistir conflictos de interés.

La ética no puede separarse del pensamiento crítico, saber qué es correcto y conocer la capacidad de analizar la información, identificar riesgos, y evaluar aspectos vinculados con el objetivo y alcance de la auditoría. El pensamiento crítico ayuda al auditor a no aceptar datos sin revisarlos y a tomar decisiones fundamentadas, incluso bajo presión, así claro que la formación ética debe ir más allá de lo teórico, la actuación ética del auditor tiene un impacto directo en la transparencia y en la confianza que la sociedad deposita en las instituciones, tanto públicas como privadas, es por ello por lo que, el profesional con ética actúa con responsabilidad y honestidad.

En síntesis, este esquema ayuda a entender que la ética profesional sólida, reforzada por el pensamiento crítico, es indispensable para el desempeño del auditor. Esta combinación mejora la calidad de las decisiones, reduce riesgos éticos y financieros, y fortalece la credibilidad de la profesión.

En este sentido Garbán (2023), señala que en la ética del auditor emergieron subcategorías como independencia, autonomía y confianza en juicios éticos, junto con el reconocimiento de que los valores personales, profesionales y propios del auditor en términos de confianza, compromiso y responsabilidad frente a complejidades de escenarios donde corresponde actuar, se apegan al pensamiento filosófico ético.

Se coincide en el planteamiento del autor al considerar que la ética del auditor depende en gran medida del cumplimiento de normas y de los valores que forman parte de su criterio profesional, debido a que la independencia, la autonomía y la confianza permiten actuar con responsabilidad cuando aparecen situaciones que pueden influir en la objetividad del trabajo, cuando estos elementos forman parte del juicio profesional, el auditor tiene mayores herramientas para analizar cada situación sin dejarse influenciar por intereses personales o presiones externas.

En la práctica, el auditor constantemente enfrenta escenarios donde debe decidir entre mantener sus principios o responder a exigencias de terceros, en estos casos el razonamiento ético permite reconocer aquellas decisiones que pueden afectar la transparencia del informe, mientras que el pensamiento crítico ayuda a analizar la información disponible, verificar los hechos e identificar inconsistencias antes de emitir una conclusión. De esta manera, lo que plantea la teoría se refleja en la realidad cuando aparecen factores como la presión organizacional, los conflictos de interés o la falta de información suficiente para sustentar un juicio profesional.

Un estudio realizado en Perú por Parra-Torres et al. (2023), quien investigó el comportamiento ético en los estudiantes de Auditoría y Control de Gestión, estudio que tuvo un enfoque deductivo, donde se observó como los principios éticos como la independencia, responsabilidad y la objetividad, se reflejan en situaciones reales o simuladas que enfrentan los estudiantes en la vida profesional, deduciéndose que cuando no se integra la parte teórica con la práctica, no se logra desarrollar en el estudiantado un criterio profesional que responda dilemas éticos reales en el ejercicio profesional.

Se permitió entender que la formación ética demanda una mayor comprensión de los conceptos y normas aplicables, debido a que el criterio profesional se fortalece cuando el estudiante tiene la oportunidad de analizar situaciones que demandan tomar decisiones con independencia y objetividad, cuando los principios correctos están presentes en la formación, se tiende a desarrollar mejores capacidades para evaluar situaciones con responsabilidad, sin dejarse influenciar por factores que perjudiquen el juicio profesional.

Dado que en la práctica un auditor constantemente enfrenta a situaciones donde debe evaluar información incompleta, interpretar evidencia suficiente y responder a presiones que pueden influir en su juicio profesional, siendo momentos en donde el razonamiento deductivo permite partir de principios generales para analizar hechos específicos, comprobando el nivel de toma de decisiones y fundamentos adquiridos durante la formación.

Otro estudio realizado por González (2022) en México, cual examinó la ética profesional y su aplicación en el código de ética, este analizó el grado de aplicación de los principios éticos establecidos y la influencia en la práctica, deduciendo que no siempre se aplica de manera efectiva en la práctica profesional, este razonamiento va de lo general a lo particular, para confirmar si lo que se dice la teoría funcionara en la práctica, especialmente cuando aparecen presión, conflictos de interés o falta de información. Eso es justamente lo que caracteriza al enfoque deductivo.

De acuerdo con lo expuesto por el autor, el código de ética constituye una guía que orienta el comportamiento profesional, su efectividad depende de la capacidad del auditor para aplicar sus principios en cada decisión que toma, el auditor no siempre desarrolla su trabajo en condiciones favorables, debido a que puede enfrentar presión por parte de la administración, conflictos de interés o limitaciones en la información disponible para sustentar sus conclusiones, para ello el razonamiento deductivo permite partir de los principios generales establecidos en el código de ética para analizar situaciones específicas, comprobando si los fundamentos teóricos realmente orientan la actuación profesional cuando las decisiones requieren mantener la objetividad y la transparencia del proceso de auditoría.

Según el estudio realizado por Calle et al. (2024) llevado a cabo en Perú, analizó el impacto de la ética profesional y de cómo se aplican los principios de auditoría en sectores públicos y privados, teniendo un enfoque de revisión bibliográfica, revisando estudios y normativas internacionales en auditoría, determinaron que existen diferencias entre la interpretación de principios íntegros como independencia, objetividad y rendimiento, destacando de forma clara la presencia de un buen criterio para la transparencia e informes de auditoría.

Los hallazgos del estudio permiten comprender que la correcta aplicación de los

principios de auditoría en base al conocimiento de la normativa, y la capacidad del auditor para interpretarla y aplicarla de acuerdo con las circunstancias de cada organización. Aunque los principios mantienen el mismo propósito, su aplicación puede variar según el contexto en el que se desarrolla la auditoría.

El auditor puede enfrentarse a realidades diferentes entre el sector público y el privado, donde los procedimientos, la disponibilidad de información y las exigencias institucionales pueden influir en el desarrollo de la auditoría, el razonamiento deductivo permite partir de los principios generales establecidos en las normas para analizar situaciones específicas, comprobando si su aplicación responde adecuadamente a escenarios donde existen presiones, permitiendo comprender que la ética profesional y los principios de auditoría deben aplicarse de forma conjunta, fortaleciendo el criterio profesional del auditor para responder objetivamente a las particularidades de cada organización.

Como proponía Guaranda y Chicaiza (2024), el estudio que se realizó en Ecuador en el que se analizaron las influencias que tiene la ética profesional en la toma de decisiones de auditores en la provincia de Pichincha, este tuvo un enfoque descriptivo y cuantitativo aplicando las herramientas de recolección de datos como son las encuestas en donde se, destacaron que los principios éticos como la independencia y la objetividad tienen una gran influencia directa en la calidad del juicio profesional y en confidencialidad de contadores y auditores.

La auditoría financiera requiere de una opinión basada en la razonabilidad y fiabilidad de los Estados financieros, comprobando que la veracidad de las cifras que se revelan y que el criterio utilizado para verificar su cumplimiento permita a la máxima autoridad de la organización tomar las mejores decisiones.

La auditoría financiera sirve para revisar si los estados financieros muestran la realidad de una empresa, el auditor analiza información, revisa documentos y busca evidencia que tenga sentido. Para hacerlo bien, necesita independencia y criterio, si se deja influenciar por factores externos el informe pierde valor (Guaranda y Chicaiza, 2024).

Pero muchas decisiones dependen de ese trabajo. Por eso la ética importa tanto cuando el auditor actúa con objetividad y responsabilidad, los informes generan confianza y esa confianza es importante para quienes usan la información y toman decisiones importantes (Calle et al., 2024).

La investigación señala que la ética profesional es fundamental para asegurar que los procesos de auditoría sean confiables, transparentes y reflejen con precisión la situación financiera (Calle et al., 2024). Esta idea se demuestra claramente la forma en que un auditor trabaja regularmente, porque tener independencia permite tomar distancia de presiones internas o externas que puedan nublar nuestro juicio. Ser objetivos nos ayudara a evaluar la información tal como es, sin favorecer intereses particulares de ningún tipo, creando una confidencialidad para proteger datos que no deben circular fuera de los procesos de auditoría y la responsabilidad obliga a respaldar cada conclusión con evidencia real.

El criterio ético se forma cuando tus valores personales se reflejan en la forma en que decides como profesional, la independencia aparece cuando analizas una situación sin dejarte llevar por presiones. Una buena postura se nota cuando se mantienen buenos argumentos y evidencia, el pensamiento crítico te ayuda a ordenar la información, ver riesgos y anticipar consecuencias.

La aplicación estricta del código de ética dentro del entorno empresarial resulta importante en todos los aspectos, especialmente en la contabilidad, por su propia naturaleza, requiere altos niveles de transparencia en sus procesos con el fin de reducir riesgos de fraude y evitar prácticas que puedan afectar la confiabilidad de los registros contables (Largo-Morocho y Vásconez-Acuña, 2024)

Muchos estudiantes inician su formación en prácticas sin una orientación sólida sobre ética aplicada en auditoría financiera, por lo que pueden enfrentarse a presiones constantes, datos que no cuadran y situaciones que complican tu criterio, entre ellas se encuentran las presiones constantes, las inconsistencias en la información financiera, las indicaciones que responden a intereses particulares o la revisión de documentación que no contiene todos los elementos necesarios para sustentar una conclusión, asimismo se pueden presentarse situaciones en las que un supervisor sugiera realizar determinados ajustes con el propósito de evitar que ciertas observaciones sean evidenciadas en el informe, por ello siempre se debe de mantener la independencia y escepticismo profesional, especialmente cuando hablamos de estudiantes sin mucha experiencia en el mundo laboral. Lo que aprendes en clase no siempre encaja en las situaciones reales, porque cuando hablamos de falta de contacto con situaciones reales, provoca que se deje con menos recursos cuando se trate de tomar decisiones importantes. Esa distancia termina afectando tu desempeño pone en duda tu credibilidad como profesional. El problema se refuerza cuando no desarrollas pensamiento crítico, lo que reduce tu habilidad para analizar hechos, cuestionar instrucciones y actuar con responsabilidad.

En base a estos parámetros la conducta ética guía al profesional de contabilidad y auditoría a actuar en función de sus principios éticos y cumplimiento normativo para enfrentar situaciones en las cuales la integridad se encuentre comprometida por prácticas deshonestas que inciden en el tratamiento de la información, así como, presiones internas y riesgos de manipulación de los reportes. El pensamiento crítico te da estructura para evaluar hechos, analizar evidencia y decidir con claridad.

Tomando en cuenta estas variables, con la realidad del aula y de la práctica profesional. Cuando una auditoría en una empresa en crecimiento es común encontrarse con registros incompletos, documentación sin firmas, conciliaciones atrasadas y cuentas con movimientos poco claros. Si el pensamiento crítico es limitado puedes aceptar información sin verificación, la ética es débil se pueden aceptar instrucciones que alteran la calidad del trabajo.

Los ejemplos permiten comprender que cada decisión tomada durante una auditoría puede tener consecuencias en sus resultados., ya sea un registro sin respaldo suficiente puede disminuir la calidad de la evidencia, mientras que firmar un documento que no ha sido revisado implica asumir responsabilidad sobre información que no fue verificada, u omitir una observación para complacer a un supervisor puede distorsionar el proceso de auditoría y afectar el criterio profesional, repercutiendo tanto en el trabajo del equipo como en la confianza de los usuarios del informe.

Para el desarrollo de habilidades que benefician al estudiante se debe de incluir acciones prácticas para fortalecer su juicio. Entrena tu criterio con revisión de documentos en casos reales. Analiza discrepancias los ejercicios que puedas manipular. Evalúa transacciones y agrega comentarios técnicos con evidencias. Estos ejercicios forman tu pensamiento crítico y mejoran tu respuesta ante escenarios con riesgo ético.

2. Materiales y Métodos

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, con un nivel de estudio descriptivo y un diseño no experimental, debido a que no se manipularon las variables de estudio, sino que se analizaron las percepciones de los estudiantes de la carrera de Auditoría y Control de Gestión. La investigación permitió describir la valoración de los participantes respecto a la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social y sostenibilidad institucional en el contexto de la toma de decisiones éticas en auditoría financiera. Para la recopilación de información se aplicó un cuestionario estructurado a 40 estudiantes, utilizando una escala de Likert. Los datos obtenidos fueron procesados mediante estadística descriptiva, empleando frecuencias y porcentajes para la presentación e interpretación de los resultados.

Recopilando información se explicarán los patrones de conducta, diferencias entre perfiles y tendencias en la toma de decisiones, así dejando en claro el problema para sentar bases de mejoras futuras en la formación académica, las decisiones y la reacción ante escenarios que requieren independencia, escepticismo profesional y claridad.

La población de estudio la constituyen los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión de la facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, para establecer la muestra del estudio se utilizará la técnica de muestreo no probabilística por conveniencia, a fin de responder a las variables de estudio. La población de estudio estuvo conformada por los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión durante el año 2025. Para la selección de la muestra, se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando a 40 estudiantes que participaron en la investigación.

La idea es ver qué factores que influyen en tu conducta y en la formación para juzgar situaciones. Luego se analizan los datos con estadística básica para encontrar patrones, diferencias entre perfiles y tendencias al decidir, así comprender el comportamiento ético desde un enfoque académico y práctico.

También se describe por qué se enfoca en detallar las características del fenómeno estudiado, el cómo razonan los estudiantes, cómo reaccionan ante la presión, qué tan clara tienen la idea de independencia y cómo aplican el pensamiento crítico al revisar información financiera.

Los instrumentos de investigación que se aplicaron fueron encuestas, los cuales fueron validados por expertos en el área contable y de auditoría, quienes analizarán y validarán la coherencia, precisión y pertinencia de las preguntas que guiarán el horizonte de la investigación.

Se va a buscar explorar la relación de como los estudiantes pueden tomar decisiones éticas durante la auditoría financiera, se intenta entender qué está pasando durante su introducción al mundo laboral, cómo piensan los estudiantes, dificultades enfrentan cuando aparecen dilemas éticos y las decisiones que estos pueden llegar a tomar.

Para el procesamiento y análisis de los datos obtenidos, se utilizaron encuestas con la herramienta Google Forms, las cuales permitirán obtener las respuestas de los instrumentos de manera ordenada y clara. Esta data será tabulada con la aplicación de Microsoft Excel, información que contribuirá y orientará la pregunta de investigación.

3. Resultados

Se realizó el respectivo análisis en relación con la influencia del pensamiento crítico en la toma de decisiones éticas durante los procesos de auditoría financiera, se aplicó un cuestionario estructurado a 40 estudiantes de la carrera de Auditoría, Control y Gestión. La información obtenida fue procesada mediante estadística descriptiva, utilizando la herramienta Google Forms, mismas fueron tabuladas en base gráficos estadísticos y con frecuencias absolutas y porcentajes para cada uno de los ítems evaluados.

Para recolección de la información se empleó una escala de Likert de cinco puntos, conformada por las alternativas de respuesta: Totalmente de Acuerdo, De Acuerdo, Neutral, En Desacuerdo y Totalmente en Desacuerdo. En aquellas preguntas relacionadas con el nivel de importancia se utilizaron las categorías: Muy importante, Importante, Moderadamente importante, Poco importante y Nada importante.

Se obtuvieron los siguientes resultados que se detallan a continuación en la Tabla 1 destacando las respuestas predominantes y con mayor aceptación:

Tabla 1

Percepción de los estudiantes sobre la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social en la auditoría financiera

Dimensión	Pregunta	1	2	3	4	5	Total	%
Ética	P1 Formación para analizar situaciones éticas	0	0	2	7	31	40	95,0
	P2 Influencia de los valores éticos	0	0	2	3	35	40	95,0
	P3 Independencia profesional	0	0	0	3	37	40	100,0
	P4 Objetividad profesional	0	0	2	4	34	40	95,0
	P5 Actuar frente a presiones externas	0	1	1	4	34	40	95,0
	P10 Conflictos de interés	0	1	4	4	31	40	87,5
	P12 Formación para enfrentar dilemas éticos	1	0	3	4	32	40	90,0
Pensamiento crítico	P6 Analizar evidencia	0	0	2	5	33	40	95,0
	P7 Identificar errores	0	1	2	7	30	40	92,5
	P8 Desarrollo del pensamiento crítico	0	0	2	5	33	40	95,0

	P11 Evaluación de alternativas	0	0	2	4	34	40	95,0
Responsabilidad	P9 Reflexión sobre consecuencias	0	0	2	6	32	40	95,0
social y sostenibilidad	éticas							
	institucional							

Nota: n = 40. Escala de valoración del 1 al 5, donde 1 representa la valoración más baja (Totalmente en desacuerdo / Nada importante) y 5 la más alta (Totalmente de acuerdo / Muy importante). La columna de porcentaje (%) corresponde a la suma de las valoraciones favorables (4 y 5). Fuente: Elaboración propia.

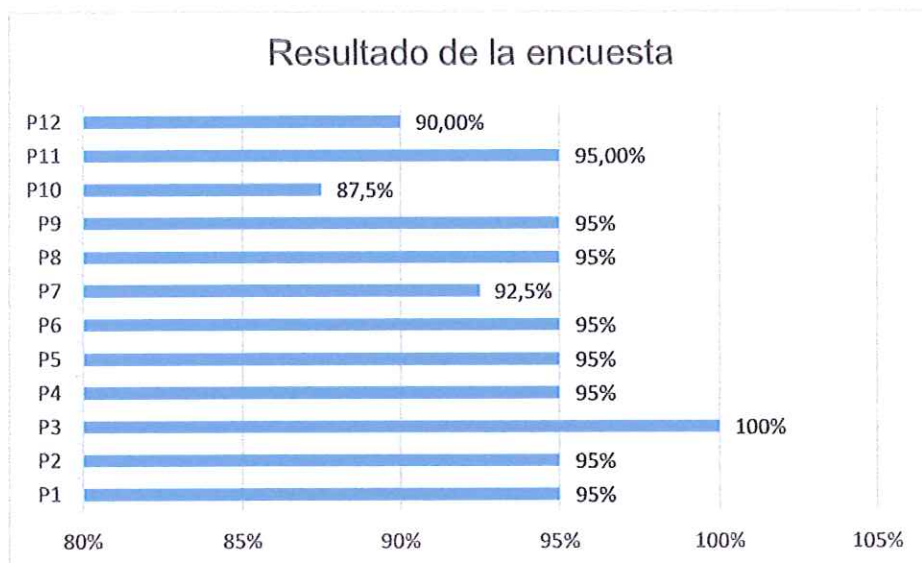
Los resultados obtenidos evidencian una percepción favorable de los estudiantes sobre la relación entre la ética profesional y el pensamiento crítico en la formación de futuros auditores, reflejando además su contribución al fortalecimiento de la responsabilidad social y la sostenibilidad institucional, todas las preguntas registraron porcentajes de aceptación del 87,5 %, lo que demuestra un amplio reconocimiento de las competencias evaluadas por parte de los estudiantes.

En la dimensión de ética profesional, los resultados reflejan una valoración positiva de los principios que orientan el ejercicio de la auditoría. El 95,0 % de los estudiantes manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo con la formación para analizar situaciones éticas, la influencia de los valores éticos en la toma de decisiones, la importancia de mantener la objetividad y actuar con criterio profesional frente a presiones externas, el 87,5 % reconoció que los conflictos de interés pueden afectar el desempeño del auditor, mientras que el 90,0 % consideró suficiente la formación recibida para afrontar dilemas éticos. En cuanto a la independencia profesional, la totalidad de los encuestados (100 %) la calificó como un principio importante, de los cuales el 92,5 % la consideró muy importante, evidenciando el alto valor que los futuros profesionales atribuyen a este principio.

En la dimensión del pensamiento crítico entre el 92,5 % y el 95,0 % de los estudiantes dieron a conocer que analizar las evidencias antes de aceptarlas para la identificación de errores e irregularidades para evaluar otras alternativas es favorable para la importancia atribuida al pensamiento crítico, ayudando en su juicio profesional, demostrando que las habilidades de los participantes sufrieron mejores considerables en su formación universitaria.

En la dimensión de responsabilidad social y sostenibilidad institucional, el 95,0 % de los estudiantes se expresaron sobre las consecuencias éticas de sus decisiones profesionales, reconociendo que una actuación basada en principios éticos fortalecidos con responsabilidad social del auditor generando confianza, transparencia y sostenibilidad en las instituciones públicas y privadas. La distribución porcentual de las respuestas predominantes para cada uno de los ítems evaluados se observa en la Figura 1.

Figura 1



Porcentajes de aceptación por pregunta del cuestionario

Nota: El gráfico muestra el porcentaje de las alternativas con mayor aceptación (categorías 4 y 5 de la escala) para cada interrogante evaluada en el estudio (n=40).

Fuente: Elaboración propia.

4. Discusión

Los resultados obtenidos evidencian que los estudiantes reconocen a los valores éticos como un elemento necesario el ejercicio responsable de la auditoría y para el desarrollo de una actuación profesional orientada a la responsabilidad social. En términos generales, todos los indicadores evaluados registraron porcentajes de aceptación superiores al 87,5 %, reflejando una percepción favorable sobre la importancia de actuar con integridad, objetividad, independencia y pensamiento crítico durante el ejercicio de la auditoría financiera.

Los hallazgos coinciden con lo planteado por Guaranda y Chicaiza (2024), quienes sostienen que los principios éticos se relacionan con el fortalecimiento del juicio profesional del auditor y con la generación de confianza en la información financiera. En la encuesta aplicada, el 95,0 % de los estudiantes manifestó una valoración favorable sobre la importancia de los valores éticos en la toma de decisiones, mientras que el 95,0 % consideró importante mantener la objetividad y actuar con criterio profesional frente a presiones externas. Estos resultados reflejan una valoración favorable de los estudiantes respecto a la importancia de los principios éticos como elementos orientadores del juicio profesional, especialmente ante situaciones que pueden comprometer la objetividad del auditor. La coincidencia con Guaranda y Chicaiza (2024) permite destacar que la formación ética constituye un componente relevante para preparar a los futuros profesionales frente a decisiones que requieren criterios independientes y objetivos. Asimismo, el 87,5 % reconoció que los conflictos de interés pueden afectar la actuación del auditor, lo que muestra que los participantes identifican este tipo de situaciones como un aspecto que puede comprometer el ejercicio profesional y la responsabilidad del auditor.

En cuanto al pensamiento crítico, entre el 92,5 % y el 95,0 % de los participantes manifestó una valoración favorable respecto a la importancia de analizar la evidencia, identificar errores e irregularidades, desarrollar el pensamiento crítico y evaluar

alternativas antes de emitir un juicio profesional. Estos resultados reflejan que los estudiantes reconocen el análisis crítico de la información como un elemento relevante para sustentar juicios profesionales objetivos. Estos resultados guardan relación con lo señalado por Velasquez et al. (2020), quienes afirman que el pensamiento crítico permite evaluar la información con mayor objetividad, reducir errores de juicio y fortalecer la calidad de las decisiones adoptadas durante la auditoría financiera. La coincidencia entre los resultados obtenidos y este planteamiento permite señalar que los estudiantes atribuyen importancia al análisis crítico de la evidencia como parte del proceso de valoración de la información utilizada en auditoría

Respecto a la formación ética, el 90,0 % de los estudiantes consideró suficiente la preparación recibida para enfrentar dilemas éticos en el ámbito profesional. Este resultado coincide con Parra-Torres et al. (2023), quien sostiene que la formación ética debe desarrollarse de manera transversal durante el proceso educativo, integrando experiencias prácticas que fortalezcan el juicio profesional y la toma de decisiones responsables frente a situaciones complejas. Este resultado refleja una percepción favorable sobre la preparación recibida resalta la importancia que los estudiantes atribuyen a la formación ética como parte de su preparación profesional.

Por otra parte, la independencia profesional obtuvo una valoración especialmente alta, ya que el 100 % de los estudiantes la reconoció como un principio importante para el ejercicio de la auditoría, de los cuales el 92,5 % la calificó como muy importante. Este hallazgo respalda lo señalado por González (2022), quien afirma que el cumplimiento de los principios establecidos en el Código de Ética se relaciona con la integridad, la objetividad y la confianza que la sociedad deposita en los profesionales de la contabilidad y la auditoría. La valoración obtenida muestra que los estudiantes reconocen la independencia como un principio fundamental para preservar la objetividad en el ejercicio profesional, especialmente frente a situaciones que pueden generar presiones o comprometer el criterio del auditor.

En cuanto a la responsabilidad social, el 95,0 % de los estudiantes manifestó reflexionar sobre las consecuencias éticas de sus decisiones profesionales. Este resultado evidencia que los participantes reconocen que el ejercicio de la auditoría tiene implicaciones que trascienden el cumplimiento de funciones técnicas y se relacionan con la confianza pública y el interés colectivo, coincidiendo con Cantillo y Ruiz (2022) quienes sostienen que la responsabilidad social del contador público trasciende el cumplimiento de funciones técnicas, al exigir un comportamiento ético orientado a la transparencia, la rendición de cuentas y la protección del interés público. La coincidencia entre ambos planteamientos permite señalar que los estudiantes atribuyen importancia a las repercusiones sociales de las decisiones profesionales y al compromiso ético que acompaña el ejercicio de la auditoría..

Estos resultados permiten responder a la pregunta de la investigación, al mostrar que los estudiantes reconocen una relación entre la ética profesional, el pensamiento crítico y la responsabilidad social en el contexto de la auditoría financiera, orientando el comportamiento del futuro auditor hacia decisiones responsables, transparentes e imparciales, sustentadas en el pensamiento crítico, la independencia y la objetividad, favoreciendo la confianza pública, reducen los riesgos derivados de prácticas poco éticas y contribuyen al fortalecimiento de instituciones más sostenibles, capaces de actuar con integridad, rendición de cuentas y compromiso con el interés social.

5. Conclusiones

Los hallazgos reflejan que la ética profesional se entiende como el cumplimiento de normas o códigos de conducta, tomando en cuenta lo encontrado en la investigación, el criterio es el conjunto de principios que orientan el comportamiento del futuro auditor frente a situaciones de presión, conflictos de interés e información insuficiente. Los resultados reflejan una percepción favorable respecto a la formación recibida, ya que la mayoría de los participantes reconoce que los valores éticos y la independencia son reconocidos por los participantes como elementos relacionados con el juicio profesional y la toma de decisiones responsables.

La presente investigación permitió analizar la percepción de los estudiantes sobre la importancia del pensamiento crítico en la toma de decisiones éticas de los estudiantes de último año de la carrera de Auditoría y Control de Gestión, evidenciando que los participantes reconocen ambas competencias como elementos relevantes para el adecuado ejercicio de la auditoría financiera, asimismo, los participantes valoran la importancia de evaluar la evidencia con objetividad, identificar riesgos, cuestionar criterios inadecuados y sustentar decisiones técnicas basadas en información confiable, aspectos que los participantes consideran relevantes para el ejercicio responsable de la auditoría financiera.

Otro elemento teórico que aporta enormemente al aspecto de la conducta humana es la responsabilidad social del contador público, misma que trasciende al cumplimiento de funciones técnicas, al exigir un comportamiento ético orientado a la transparencia, la rendición de cuentas y la protección del interés público, aspectos relacionados con lo señalado por Cantillo y Ruiz (2022), en su obra responsabilidad social y ética de los negocios un análisis desde el ejercicio profesional del contador público.

Los resultados reflejan una valoración favorable de la formación universitaria en el desarrollo de estas competencias. Aunque los estudiantes manifiestan sentirse preparados para afrontar dilemas éticos, también se evidencia la necesidad de fortalecer la enseñanza mediante actividades prácticas, análisis de casos reales y escenarios que simulen situaciones propias del ejercicio profesional, permitiendo reforzar el juicio ético y el razonamiento crítico antes de su incorporación al ámbito laboral.

En consecuencia, se concluye que el fortalecimiento conjunto de la ética profesional, del pensamiento crítico y la Responsabilidad social, es reconocido por los estudiantes como relevante para la formación de auditores capaces de actuar con independencia, responsabilidad, transparencia y objetividad, y se considera importante integrar estas competencias de manera transversal en la formación académica para preparar a los futuros profesionales frente a los desafíos éticos del ejercicio de la auditoría financiera. Debido al carácter descriptivo del estudio, estos resultados reflejan la percepción de los estudiantes y no permiten establecer relaciones causales entre estas competencias y otros resultados profesionales.

Referencias Bibliográficas

- Aguila, L. (2025). Ética profesional y responsabilidad social en la práctica contable. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(E1), 851-868. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v6/nE1/722>
- Calle, A., Farfán, S., Veliz, A., y Molina, E. (2024). Impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría en el sector público y privado. *Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 27(1), 203-212. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2557>
- Cantillo, M., y Ruiz, Y. (2022). *Responsabilidad social y ética de los negocios un análisis desde el ejercicio profesional del contador publico*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Repositorio Institucional UCC. <https://hdl.handle.net/20500.12494/46064>
- Díaz, L. (2024). Ética en los negocios. *Revista científica FCES*, 6(6), 7-14. <https://revistasacad.uasd.edu.do/index.php/rcfes/article/view/3>
- Gallardo, Y., y Torres, I. (2023). Ética profesional y Derecho: una investigación documental para comprender su alcance. *Dikaion*, 32(1), 1-27. <https://doi.org/10.5294/dika.2023.32.1.9>
- Garbán, J. (2023). Ética del auditor: pensamiento filosófico en el actuar dentro de la organización. *EVSOS*, 1(4), 34-54. https://www.researchgate.net/publication/371407561_Etica_del_auditor_pensamiento_filosofico_en_el_actuar_dentro_de_la_organizacion
- González, J. (2022). Código de ética: el contador público y su aplicación en la sociedad. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas-Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, 15(37), 10-12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.449>
- Guaranda, N., y Chicaiza, M. (2024). Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha. *Ciencia Y Educación*, 5(8), 41-48. <https://doi.org/10.5281/zenodo.13117728>
- Kant, M. (1785). *Fundamentación de la metafísica de las costumbres*. Escuela de Filosofía Universidad ARCIS. <https://www.philosophia.cl/biblioteca/Kant/fundamentacion%20de%20la%20metafisica%20de%20las%20costumbres.pdf>
- Largo-Morocho, C., y Vásconez-Acuña, L. (2024). Retos actuales en ética y responsabilidad de la auditoría financiera. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(2), 67-77. <https://doi.org/10.62452/ex5xb772>
- Parra-Torres, J., Torres-Castillo, G., y Idrovo-Carlier, S. (2023). Formación ética en escuelas de negocios: un debate que no avanza. *Educación Y Educadores*, 25(2), 1-27. <https://doi.org/10.5294/edu.2022.25.2.6>

- Tejedor, V., Murillo, A., y Solís, I. (2025). Ética profesional y cultura organizacional: conceptos claves en la gestión empresarial responsable. *Societas*, 27(1), 170-188. <https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas/article/view/6522>
- Trilleras, W. (2022). *Análisis del problema de la independencia de los auditores externos en sus relaciones particulares: aproximaciones en el ejercicio de firmas Big Four en Colombia*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Colombia] Repositorio Institucional UNAL. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/81414>
- Velasquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., y Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1-10. <https://doi.org/10.22579/23463910.198>

Directrices para autores/as

Se invita a los autores/as a realizar un envío a esta revista. Todos los envíos serán evaluados por un editor/a para determinar si cumplen con los objetivos y el alcance de esta revista. Los que se consideren adecuados se enviarán a una revisión por pares antes de determinar si serán aceptados o rechazados.

Antes de remitir un envío, los autores/as son responsables de obtener el permiso para publicar cualquier material incluido en él, como fotos, documentos y conjuntos de datos. Todos los autores/as identificados en el envío deben dar su consentimiento para ser identificados como autores/as. Cuando corresponda, la investigación debe ser aprobada por un comité de ética apropiado de acuerdo con los requisitos legales del país del estudio.

Un editor/a puede rechazar un envío si no cumple con los estándares mínimos de calidad. Antes de hacer el envío, asegúrese de que el diseño del estudio y el argumento de la investigación estén estructurados y articulados correctamente. El título debe ser conciso y el resumen debe poder sostenerse por sí solo. Esto aumentará la probabilidad de que los revisores/as acepten revisar el artículo. Cuando tenga la certeza de que su envío cumple con este estándar, continúe a la lista de verificación que hay a continuación para preparar su envío.

Exigencia de contenido original:

Los autores interesados en enviar una investigación deben descargar el formato de declaración de originalidad, proporcionando toda la información requerida, incluyendo los datos de todos los autores si es el caso. Consulte el [Formato de originalidad, derechos y nivel de colaboración](#) para más detalles.

Normativa de citación y referencias:

La Horizon Nexus Journal utiliza las normas de citación de la American Psychological Association (APA), 7ma edición, un estándar ampliamente aceptado a nivel regional, nacional e internacional. Para más información, visite: <https://apastyle.apa.org/>.

Aspectos formales:

- Los manuscritos deben tener entre 10 y 25 páginas, incluyendo portada, resumen, gráficos, fotografías, ilustraciones, referencias bibliográficas y anexos.
- El documento se enviará en formato Word (doc o docx), en papel A4, con márgenes de 2,5 cm, fuente Arial tamaño 12, interlineado de 1.15, sin espacio entre párrafos y sin sangría, y con texto justificado.
- Las páginas deben estar numeradas en la esquina inferior derecha con números arábigos.

- Las tablas y gráficos deben ser numerados, titulados y citados según las normas APA 7ma edición, y pueden insertarse en el cuerpo del texto.
- No se permite el uso de negritas o subrayados en el cuerpo del texto. Se podrá utilizar cursiva para términos relevantes o palabras en otro idioma.
- Los títulos de libros y revistas deben ir en cursiva, y las siglas deben mencionarse la primera vez entre paréntesis.
- Las URLs deben proporcionarse si están disponibles.

Aspectos de redacción:

El texto debe cuidarse en cuanto a semántica, gramática y ortografía en español o inglés. Se recomienda usar la tercera persona del singular para mantener un tono impersonal en la redacción.

Aspectos de legalidad:

Es esencial respetar los derechos de autor, citando correctamente las fuentes parafraseadas o textuales, a fin de evitar problemas de plagio. Si se detecta plagio o autoplagio, el artículo será rechazado. Solo se aceptarán trabajos originales para su publicación.

Conducta de Ética - Código de Ética:

Se invita a autores, revisores, lectores y miembros de los comités a actuar con los más altos estándares de ética profesional, en conformidad con las exigencias de la comunidad científica internacional. Además, Horizon Nexus Journal se adhiere a códigos de ética reconocidos a nivel mundial, tales como el Code of Conduct and Best Practices Guidelines for Journal Editors del Committee on Publication Ethics (COPE) [<https://publicationethics.org>], las directrices del Council of Science Editors [<http://www.councilscienceeditors.org>], y las normativas del Council for International Organizations of Medical Sciences (CIOMS) [<http://cioms.ch>] y el International Committee of Medical Journal Editors (ICMJE) [<http://www.icmje.org>].

Política para la detección de plagio:

Horizon Nexus Journal rechaza firmemente el plagio y las prácticas fraudulentas. Por esta razón, todas las contribuciones enviadas para su publicación serán sometidas a un análisis de originalidad antes de proceder con la revisión por pares.

Si se detecta cualquier tipo de fraude, el manuscrito será retirado del proceso editorial y se notificará al autor sobre la decisión.

Cuando se detecte plagio, autoplagio u otra transgresión de las normas éticas de la publicación científica, la HNJ tomará las siguientes acciones:

- Rechazo inmediato del artículo.
- Comunicación al autor o autores sobre la infracción detectada (plagio, autoplagio o situación).

Se insta a los investigadores a citar correctamente las fuentes originales cuando utilicen sus contenidos. Para garantizar la calidad y originalidad de los trabajos, todas las contribuciones serán verificadas mediante el software Turnitin.

Además, la revista sigue el Código de conducta y buenas prácticas definido por el Committee on Publication Ethics (COPE), lo que garantiza el respeto a los principios éticos y la calidad de los artículos publicados.

Horizon Nexus Journal se reserva el derecho de utilizar el software Turnitin en cualquier etapa del proceso de publicación para evaluar los documentos sometidos y publicados.

Revisión entre pares

Todos los manuscritos recibidos serán enviados a 2 pares externos para su revisión junto con el instrumento de evaluación y arbitraje de artículos científicos ([Plantilla de revisión](#)). Una vez revisado por los pares externos se respetará la decisión emitida y se notificará a los autores si el trabajo ha sido aceptado sin modificaciones, aceptado con modificaciones o no aceptado.

Con la finalidad de evitar sesgos, la valoración del artículo será anónima en doble ruta, es decir que el revisor no sabrá a quien pertenece el trabajo y autor no sabrá quién lo revisó, para ello el comité editorial debe garantizar este proceso.

Una vez emitido el resultado final de la evaluación de los pares y subsanada las correcciones si fuera el caso, el comité editorial toma la decisión final de aceptar o no los artículos para su publicación y se encargará del maquetado, finalmente será enviado al editor en jefe para autorice su publicación en la en la página de la revista.

Lista de comprobación para la preparación de envíos

Todos los envíos deben cumplir con los siguientes requisitos.

- Este envío cumple con los requisitos descritos en las [Directrices para autores/as](#)
- La propuesta no ha sido publicada previamente, ni está bajo consideración de ninguna otra editorial o revista.
- El texto será presentado en word (doc, docx), en papel tamaño A4 y justificado, márgenes de 2,5 cm para los cuatro lados de la hoja, se utilizará letra Arial, tamaño 12 con un interlineado de 1.15, sin espacio entre párrafos y sin sangría.

- La extensión de los trabajos no deberá ser inferior ni superior al número de páginas permitido según el tipo de documento. Estos límites incluyen portada, resumen, gráficos, fotografías, ilustraciones, referentes bibliográficos y anexos.
- Todas las hojas deberán ir numeradas en la parte derecha inferior con números arábigos.
- En caso de utilizar tablas y gráficos estos se pueden colocar al interior del artículo según corresponda; deben ir numerados y con su respectivo título y fuente según las normas APA 7ta edición.
- En el cuerpo del trabajo no se utilizarán negritas, ni subrayados; sin embargo, se podrá utilizar el estilo de fuente cursiva para resaltar algún término o concepto relevante, para las palabras en idioma diferente al español. Para los títulos de libros y revistas, las siglas utilizadas deberán presentarse la primera vez entre paréntesis, después del término al que se refieren.
- Se proporcionan las direcciones URLs de las referencias si están disponibles.
- El texto se adhiere a los requisitos estilísticos y bibliográficos resumidos en las [Directrices para autores](#). Descargar [formato y plantilla de presentación](#)
- En el caso de enviar el texto a la sección de evaluación por pares, se siguen las instrucciones incluidas en [Asegurar una evaluación anónima](#).
- Los artículos deben ir acompañados de un documento firmado por todos los autores, o en su defecto de la firma del autor principal, que incluya: [Formato Autoría y Ética y Formato Contribución](#).

Artículos

Política de sección por defecto

Realizar un nuevo envío a la sección [Artículos](#).

Aviso de derechos de autor/a

Autoría: La lista de autores firmantes debe incluir únicamente a aquellas personas que hayan contribuido intelectualmente al desarrollo del trabajo. La colaboración en la recogida de datos no es, por sí misma, criterio suficiente de autoría. Horizon Nexus Journal declina toda responsabilidad por posibles conflictos derivados de la autoría de los trabajos que se publiquen.

Derechos de autor: Los autores conservan todos los derechos de publicación del artículo y conceden a la Horizon Nexus Journal una licencia no exclusiva, intrasferible y sin regalías por duración ilimitada para su reproducción, distribución y comunicación pública a nivel mundial bajo una la Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. Pueden ser copiados, utilizados, difundidos,

transmitidos y expuestos públicamente, siempre y cuando: i) se cite la autoría y la fuente original de su publicación (revista, editorial y URL del trabajo); (ii) no se utilicen con fines comerciales; iii) se mencione la existencia y especificaciones de esta licencia.

Declaración de privacidad

Los nombres y las direcciones de correo electrónico introducidos en esta revista se usarán exclusivamente para los fines establecidos en ella y no se proporcionarán a terceros o para su uso con otros fines.