

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

ESCUELA DE POSGRADO

Unidad de Posgrado de Ciencias Empresariales



**Auditoría y habilidad profesional: una cosmovisión de la ética  
en tiempos de pandemia**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de  
Maestro en Auditoría con Mención en Auditoría Integral

**Autores:**

Yeferson Tovar Mejía  
Jose Armando Osso Cortes

**Asesor:**

Dra. Karla Liliana Haro Zea

Lima, Julio 2023

# DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo Karla Liliana Haro Zea, docente de la Unidad de Posgrado de Administración y Negocios, Escuela de Posgrado de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“AUDITORÍA Y HABILIDAD PROFESIONAL: UNA COSMOVISIÓN DE LA ÉTICA EN TIEMPOS DE PANDEMIA” de los autores** Yeferson Tovar Mejía y Jose Armando Osso Cortes, tiene un índice de similitud de 15 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los doce días del mes de julio del año 2023



---

Dra. Karla Liliana Haro Zea

# ACTA DE SUSTENTACIÓN

## ACTA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE MAESTRO

En Lima, Ñaña, Villa Unión, el 12 día del mes de julio del año 2023, siendo las 11:00 horas se reunieron en la sala virtual <https://adventistas.zoom.us/j/82810810794?pwd=aTFZM3NRaHNuVGZSQXp2M21UcUVkZz09> de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección de la Señora Presidenta del Jurado: Mg. Gladys Toyohama Pocco y los demás miembros siguientes:

Secretaria:	Mg. Dany Yudet Millones Liza
Asesor:	Dra. Karla Liliana Haro Zea
Vocal:	Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo
Vocal:	Dr. Amit Roy Flores Rivera

Con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis de posgrado titulada: **“Auditoría y habilidad profesional: Una cosmovisión de la ética en tiempos de pandemia”** de los egresados: **Yefferson Tovar Mejía y José Armando Osso Cortés**, conducentes a la obtención del Grado Académico de Maestro en Auditoría mención Auditoría Integral.

La Presidenta del Jurado dio por iniciado el acto académico, invitando a la candidata a hacer uso del tiempo señalado para su exposición (45 '). Concluida la misma, la Presidenta del Jurado invitó a los demás miembros a realizar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes que fueron absueltas por los candidatos, el acto fue seguido de un receso de quince minutos para las deliberaciones y el dictamen de Jurado. Vencido el tiempo de las deliberaciones, el Jurado procedió a dejar constancia escrita del resultado en la presente acta, con dictamen siguiente:

APROBADO por UNANIMIDAD calificación: APROBADO CON ESCALA VIGESIMAL 17 ESCALA CUALITATIVA CON NOMINACIÓN DE MUY BUENO, CON MÉRITO SOBRESALIENTE.

La presidenta del Jurado hizo alusión a los maestrandos y solicitó a la secretaria la lectura correspondiente para poner en su conocimiento el resultado, terminado el mismo y sin objeción alguna, la presidenta del jurado dio por concluido el acto, en fe de lo cual firman al pie.

Presidente



Candidato



Candidato



Secretaria

## Índice

Introducción.....	7
Metodología.....	8
Definición preguntas de interés .....	8
Selección de palabras clave .....	9
Criterios de elegibilidad.....	9
Fuentes de información y estrategia de búsqueda.....	9
Resultados.....	12
Cambios introducidos en la auditoría por la pandemia COVID-19.....	13
Importancia de la ética profesional en el desarrollo de la labor del auditor .....	16
Procesos de auditoría para enfrentarse a riesgos inesperados en las empresas.....	19
Habilidades desarrolladas por el auditor en tiempos de pandemia .....	22
Discusión .....	25
Conclusiones.....	28
Limitaciones y estudios futuros .....	31
Referencias .....	32

## **Auditoría y habilidad profesional: Una cosmovisión de la ética en tiempos de pandemia**

### **Audit and Professional Skill: A Cosmovision of Ethics in Times of Pandemic**

#### **Resumen**

El propósito de este artículo es aportar una revisión de literatura donde se explora los cambios de auditoría impulsados por los tiempos de pandemia, analizando la cosmovisión ética y como esta juega un papel importante en el desarrollo de las actividades profesionales del auditor se realiza una revisión de los procesos que se deben llevar a cabo para enfrentar riesgos inesperados en las empresas y las habilidades desarrolladas por el auditor en tiempos de COVID-19. La metodología elegida para el proceso de investigación es la revisión sistemática de literatura, el criterio de búsqueda bibliográfica aplicado fue recurriendo a la declaración PRISMA 2020, utilizando las bases de datos de Web of Science, ScienceDirect, EBSCO, JSTOR, Scopus. Esta investigación brinda la oportunidad de reconocer las modificaciones a las que el auditor tuvo que enfrentarse mientras realizaba su trabajo, así como las habilidades que le permitieron mantenerse al día y ser competitivo en un entorno en constante evolución.

**Códigos JEL:** M42, D63, J24, I12

**Palabras clave:** auditoría, perfil profesional, ética, COVID-19

## **Audit and Professional Skill: A Cosmovation of Ethics in Times of Pandemic**

### **Abstract**

The purpose of this article is to provide a literature review that explores the audit changes driven by the times of the pandemic, analyzing the ethical worldview and how it plays an important role in the development of the auditor's professional activities. A review of the processes that must be carried out to face unexpected risks in companies and the skills developed by the auditor in times of COVID-19 is conducted. The chosen methodology for the research process is a systematic literature review, and the bibliographic search criterion applied is based on the PRISMA 2020 statement, using the databases of Web of Science, ScienceDirect, EBSCO, JSTOR, Scopus. This research gives us the opportunity to recognize the modifications that the auditor had to face while performing his work, as well as the skills that allowed him to keep up with the times and be competitive in a constantly evolving environment.

**JEL Codes:** M42, D63, J24, I12

**Keywords:** audit, professional profile, ethics, COVID-19.

## Introducción

La auditoría nació con la aparición de la actividad comercial, la aplicación inicial de los principios contables llevó a que las primeras auditorías se centraran en la verificación de registros contables, la protección de activos y, por ende, en la detección y prevención de fraudes. En este contexto, Sandoval (2012) afirma que el auditor era considerado como un “revisor de cuentas”, y a principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado “Tribunal Mayor de Cuentas”, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes (Oliveira et al., 2014). Así entonces, la auditoría evolucionó en los procesos de revisión y control, a tal punto de ser aquel proceso que puede ayudar a las organizaciones, teniendo en cuenta que permitirá identificar y analizar los procesos, para corregirlos o en su mejorarlos y enmendarlos a tiempo, ayudando a optimizar sus operaciones siendo así un factor importante para que, en la organización los procesos fluyan correctamente.

Concomitante con lo anterior el auditor busca mejorar su labor desarrollada a través de la implementación de virtudes éticas que le permitan alcanzar el éxito profesional, como lo soporta Kusumawati et al. (2018), quien señala que la calidad del auditor se mide por la ética, el compromiso, la independencia, la competencia y la experiencia; y como lo sugiere Sayyadi Tooranloo et al., (2018) quien expresa que, la ética puede referirse a un valor innato de cada individuo y es capaz de afectar altamente las intenciones y decisiones comportamentales. De tal manera, que la ética como rama de la filosofía se relaciona con el comportamiento humano con lo correcto o incorrecto de su accionar, en cuanto a la bondad o maldad de sus intenciones. Esto identifica la ética como un activo intangible tanto en la profesión de auditor como en otras áreas profesionales, es así como la ética juega un papel fundamental en el progreso y desarrollo de sus actividades profesionales, por lo que la pandemia obligó a hacer cambios en el proceso de auditoría e impulsó el desarrollo de habilidades en el auditor. Para ello, Drozd et al., (2020) precisa que el requerimiento ético obliga al auditor en su desarrollo de las funciones profesionales y en especial a su crecimiento personal, es decir, el auditor como profesional capacitado y experimentado tiene que basar todos sus principios en habilidades y destrezas durante el desarrollo de sus funciones y así poner en práctica los conocimientos de temas esenciales que permitan viabilizar el trabajo en la auditoría.

Derivado de lo anterior, este estudio investiga la auditoría y el perfil profesional, buscando proporcionar una descripción general de los cambios de auditoría impulsados por los tiempos de pandemia, inherentes al desarrollo del proceso de auditoría soportados en la digitalización de los procesos de revisión documentaria, en función de las circunstancias y basado en las herramientas de auditoría utilizadas, analizando la cosmovisión ética y cómo esta juega un papel fundamental en el progreso y desarrollo de las actividades profesionales del auditor, de manera los resultados de esta investigación serán un precedente para los auditores, firmas y demás compañías que ejecuten trabajos de auditoría. Por lo tanto, este trabajo está estructurado de la siguiente manera. Inicialmente, se presentan los elementos teóricos que sostienen la relevancia de la auditoría y el perfil profesional, se desarrolla una revisión sistemática de literatura a través de la minería de textos, utilizando el protocolo PRISMA 2020. Por último, se resaltan las conclusiones más importantes.

### **Metodología**

El método utilizado en este trabajo fue el protocolo PRISMA 2020 (Yepes-Núñez et al., 2021) cuyo diagrama de flujo de cuatro fases, se utilizó a partir de criterios de inclusión y exclusión (ver figura 1). La utilización del protocolo PRISMA 2020 fue un componente esencial en esta revisión sistemática con una metodología transparente que reduce la arbitrariedad o sesgo a la hora de extraer y utilizar los datos.

### **Definición preguntas de interés**

- a. ¿Qué cambios introdujo la pandemia en la auditoría?
- b. ¿Qué importancia tiene la ética profesional en el desarrollo de la labor del auditor?
- c. ¿Qué procesos de auditoría se deberían llevar a cabo para enfrentar riesgos inesperados en las empresas?
- d. ¿Qué habilidades desarrollo el auditor en tiempos de pandemia para el cabal cumplimiento de su labor?

### **Selección de palabras clave**

Para la selección de los artículos científicos, los términos ingresados en la búsqueda fueron: Auditoría (Audit), Ética (Ethics), Perfil Profesional (Professional Profile), Auditoría en COVID-19 (Audit in COVID-19), sin restricciones en la fecha de publicación o en el idioma, con una metodología de revisión sistemática de literatura de acuerdo con el protocolo PRISMA 2020 (Yepes-Nuñez et al., 2021). Es menester indicar que se realizaron diversas combinaciones a fin de identificar la más adecuada posible.

### **Criterios de elegibilidad**

Se consideraron los artículos científicos publicados en revistas indexadas, se seleccionaron las fuentes de información, que en este caso fueron las bases de datos indexadas de Web of Science, ScienceDirect, EBSCO, JSTOR, Scopus, en la categoría de artículos científicos publicados en inglés.

### **Fuentes de información y estrategia de búsqueda**

En cuanto a la estrategia de búsqueda, se realizó una búsqueda en las bases de datos en el ámbito académico científico como son: Web of Science, ScienceDirect, EBSCO, JSTOR y Scopus, con las palabras claves: nonprofit, audit, ethics, professional profile, realizando diferentes opciones de búsqueda.

Tabla 1  
Bases de datos consultadas

<b>Base de Datos</b>	<b>Ecuación de búsqueda</b>	<b>Total, Documentos</b>
WEB OF SCIENCE	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile	<b>3</b>
SCIENCEDIRECT	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile	<b>250</b>
EBSCO	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile	<b>55</b>
	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile, Sistematic Review	<b>37</b>
JSTOR	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile	<b>17</b>
SCOPUS	Nonprofit, Audit, Ethics, Professional Profile	<b>22</b>

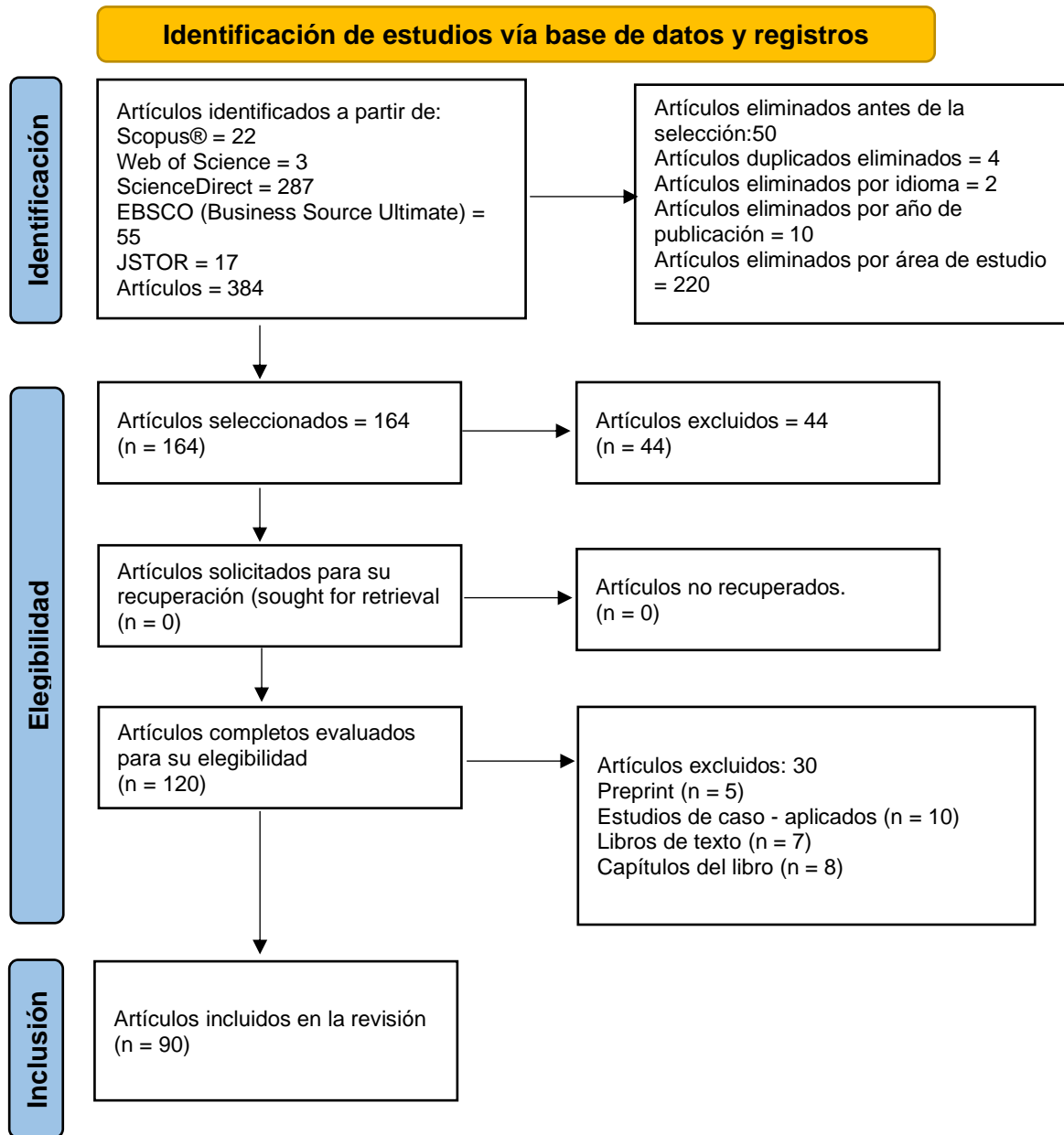
Fuente: Elaboración propia

Nota: Esta tabla muestra el nombre de la base de datos consultada, la ecuación de búsqueda de los artículos y la cantidad encontrada de manera individual.

Posteriormente, una vez obtenido el total de los 90 artículos a examinar, los autores leyeron los artículos en su totalidad, tomando en consideración la propuesta de revisión de PRISMA 2020 (Yepes-Nuñez et al., 2021), los títulos, área, resúmenes y las palabras clave. La información recopilada fue resumida mediante la clasificación en Excel de los artículos por: autores, año publicado, título, área de estudio, resumen y aporte, seguidamente fueron analizados y codificados mediante el software ATLAS.ti versión 9.1.3.0.

Figura 1

Fases de identificación, filtrado, elegibilidad e inclusión.



## **Resultados**

El surgimiento de la auditoría está ligado al inicio de las actividades comerciales y a la necesidad de contar con un mecanismo que permita evaluar los procesos tanto de producción como de comercio de una empresa, ya que resultaba difícil intervenir en ellos directamente (Biler, 2017; Sayana, 2002; Yudith & Caro, 2018).

Así entonces, la auditoría es una práctica de larga data, que ha evolucionado a lo largo del tiempo en respuesta a las demandas de los usuarios de los informes financieros en busca de información coherente y relevante. Desde su origen en la detección de fraudes en el pasado, la auditoría ha avanzado hacia el análisis de la situación económica de las empresas, generando diversas propuestas con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes (Handa et al., 2019; Kasper & Alm, 2022; Mohd & Universidad, 2021). La auditoría de acuerdo con Plant et al. (2017) es el ámbito que ha experimentado el mayor progreso dentro de la disciplina contable: ha permitido que el contador público recupere su papel central en las organizaciones modernas, liberándolo de la limitación exclusiva en las áreas financiera y contable, donde la sociedad lo ha ubicado profesionalmente. Además, ha ampliado su campo de acción hacia el entendimiento del propósito y objeto social de las organizaciones (Biler, 2017).

Por lo que, la auditoría implica someter a un minucioso examen, realizado por un experto profesional altamente capacitado, diversos procedimientos, actividades, informes, procesos, entre otros, con el objetivo de obtener un nivel elevado de certeza sobre su correcta elaboración o desarrollo (Nordin, 2022; Sandoval, 2012). Así también, es considerado un proceso que busca brindar una sólida garantía de que las actividades y documentos evaluados los cuales cumplen con los estándares requeridos y se ajustan a las normativas aplicables. Esta revisión exhaustiva permite identificar posibles irregularidades, errores o deficiencias, así como ofrecer recomendaciones para mejorar los procesos y alcanzar mayor eficiencia y confiabilidad en el desempeño de las actividades analizadas. La auditoría desempeña un papel fundamental en la evaluación de la integridad y la calidad de los sistemas de información empresarial, brindando una visión objetiva y respaldada por evidencia de la fiabilidad y exactitud de estos (Haapamäki & Sihvonen, 2019; Sayana, 2002). De tal manera que, el propósito principal de una auditoría es generar un diagnóstico acerca de un sistema de información empresarial, con el fin de facilitar la toma de decisiones relacionadas con

dicho sistema. Estas decisiones pueden variar en función del área examinada y del destinatario del informe o diagnóstico (Biler, 2017; Lee, 1994).

Por otra parte, el proceso de auditoría se compone de cuatro etapas necesarias para su ejecución: la obtención, actualización y documentación de la información del cliente, la planificación y documentación de una estrategia, la aplicación de pruebas y otros procedimientos de auditoría, la formulación del dictamen del auditor y la comunicación de las deficiencias de control identificadas (Barrainkua & Espinosa-Pike, 2018; Biler, 2017). Cada una de estas etapas es fundamental para asegurar un enfoque sistemático y riguroso en el proceso de auditoría, garantizando así la obtención de resultados precisos y la identificación de áreas de mejora en los sistemas de control.

En este contexto, la pandemia global causada por la propagación del COVID-19 generó un impacto significativo en todos los ámbitos de la sociedad, incluido el mundo de la auditoría. Los profesionales de esta disciplina se enfrentaron a nuevos desafíos éticos a medida que las organizaciones luchaban por adaptarse a los cambios rápidos y las incertidumbres económicas.

### **Cambios introducidos en la auditoría por la pandemia COVID-19**

Inicialmente, la pandemia COVID-19 sólo se consideraba un problema sanitario. Sin embargo, sus efectos superaron las expectativas y plantearon retos sanitarios, económicos y sociales. Uno de los primeros estudios sobre resultados empresariales que concluyeron que el coronavirus ha tenido un impacto significativo en los honorarios de los servicios de auditoría. Este impacto se ha vuelto especialmente relevante al considerar la naturaleza familiar de algunas instituciones y la falta de leyes que regulan y determinan los honorarios de auditoría durante situaciones de crisis. Además, hemos observado que los procedimientos de auditoría se han vuelto insuficientes para recopilar pruebas y datos necesarios para llevar a cabo una auditoría efectiva (Hazaea et al., 2022).

De la misma forma, el distanciamiento social y el trabajo desde casa durante la pandemia COVID-19, aumentaron las horas de trabajo y el esfuerzo, aunque es probable que las empresas (clientes) comenzaran a pedir una reducción de los honorarios de auditoría, los auditores pudieron reducir sus esfuerzos para minimizar la pérdida en el trabajo y verse presionados por los clientes para reducir los honorarios de auditoría

durante la crisis. Esta disminución esperada en las tarifas de auditoría parece estar afectando en gran medida la calidad de la auditoría durante el brote de COVID-19. En otras palabras, dependiendo de la complejidad del servicio, siempre que se paguen más honorarios, se espera que el rendimiento de los expertos en auditoría sea mejor (Albitar et al., 2021).

Por otra parte, la implementación de medidas cautelares llevó a una disminución en la aplicación de los procedimientos de auditoría tradicionales que normalmente se siguen para obtener información financiera confiable. Estas precauciones tuvieron un impacto negativo en la calidad de las auditorías realizadas. La falta de ingresos en las empresas y los problemas operativos derivados de las políticas de bloqueo llevó a despidos en algunas instituciones, incluyendo a los auditores. Estas circunstancias fueron un factor que contribuyó a la disminución en la calidad de las auditorías realizadas (Amyar et al., 2019).

Así entonces, la pandemia COVID-19 disminuyó el uso de los formularios originales, por ejemplo, las facturas originales que solían respaldar las transacciones de pago que son más confiables que las copias de las facturas enviadas por correo electrónico; por lo tanto, la estrategia de trabajar desde casa afectó a la eficiencia y confiabilidad de la evidencia de auditoría y, en consecuencia, la calidad de las auditorías (González Flores & Rivera Riquenes, 2020; Handa et al., 2019).

Con el cambio al trabajo remoto, las prácticas de control de gestión pasaron a reuniones en línea y aprovecharon las tecnologías digitales para monitorear a los empleados a distancia. En consecuencia, el impacto negativo del COVID-19 en la calidad de la auditoría se encuentra en los procedimientos que llevaron a la implantación del trabajo desde casa, los procedimientos analíticos son una parte esencial de una auditoría; tres procedimientos contribuyen a mejorar la calidad de la auditoría (I) la revisión analítica, que significa comparar los saldos del año en curso con los saldos del año anterior (II) la indagación del cliente (cotejo de saldos), y (III) las expectativas basadas en los errores de años anteriores (Barac et al., 2021; Drozd et al., 2020c; Kaebnick & Haupt, 2020; Munoko et al., 2020).

Por su parte, los empleados se esforzaron por resaltar sus contribuciones ante sus superiores, enfrentando niveles de estrés más altos, una reducción en su autonomía y cambios en cómo percibían las jerarquías y su sentido de confianza y conexión con los

demás. Como resultado, el uso de controles digitales remotos y prácticas de cálculo generaron una imagen negativa de los sistemas de control de gestión durante la pandemia COVID-19 (Leoni et al., 2021).

Así entonces, durante la pandemia, fue fundamental que los auditores mantuvieran un enfoque escéptico y documentaran claramente su escepticismo al evaluar las preocupaciones. Además, el trabajo remoto planteó desafíos en cuanto al riesgo de debilitar los controles internos (Holt, 2020). Los auditores también tuvieron que dedicar más tiempo del habitual para evaluar el funcionamiento de las empresas, ya que la mayoría de los clientes requerían mayor atención. La mayor complejidad debido a la incertidumbre, destacando la necesidad de contar con personal adecuado y brindar apoyo suficiente. Además, los auditores debían asegurarse de revisar periódicamente los eventos hasta completar los informes de auditoría, dado los rápidos cambios en la situación (Gómez Meneses, 2017; Mohd & Universidad, 2021; Yudith & Caro, 2018). Conviene subrayar que la pandemia ha provocado cambios importantes en la profesión de manera rápida y, por el momento, estos cambios han llegado para quedarse. Ahora es responsabilidad de las empresas enfrentar los desafíos que acompañan a estos cambios y adaptarse a ellos (Dwivedi et al., 2022).

Concomitante con lo anterior, las prácticas laborales después del COVID-19 cambiaron abruptamente el trabajo tradicional, las firmas de contabilidad informaron el uso de la inteligencia artificial (IA) en sus funciones de auditoría y asesoramiento, citando beneficios como el ahorro de tiempo, un análisis de datos más rápido, mayores niveles de precisión, una visión más profunda de los procesos comerciales y un mejor servicio al cliente. La AI, una tecnología emergente que tiene como objetivo imitar las habilidades cognitivas y el juicio de los humanos, promete ventajas competitivas para el adoptante (Munoko et al., 2020).

Finalmente, los auditorios actuales tienen que adaptarse, volver a capacitarse, reubicarse, entrar en algo nuevo, para encajar en el panorama digital dinámico, el auditor debe desarrollar sus habilidades, mejorar sus posibilidades de volver a trabajar o mantenerse y construir una carrera a largo plazo en un mundo cambiante (Barac et al., 2021; Hilder, s. f.; Vorster, 2006).

## **Importancia de la ética profesional en el desarrollo de la labor del auditor**

Dentro de la profesión de auditoría, se establece un código de ética que desempeña un papel fundamental al guiar a los auditores en el mantenimiento de la integridad y la adopción de una postura imparcial frente a las entidades que son objeto de auditoría. Este código de ética es una herramienta esencial que busca asegurar que los auditores realicen su trabajo de manera íntegra, objetiva y profesional. (Drozd et al., 2020a; José et al., 2021; Vaidyanathan, 2017).

De acuerdo con lo anterior, el código de ética profesional en el campo de la contabilidad y la auditoría se puede considerar como un símbolo inequívoco del compromiso asumido por los contadores y auditores hacia cada usuario de los estados financieros. Este código representa un valor esencial que sirve como guía para orientar las actividades de estos profesionales (Torda, 2006; Vaidyanathan, 2017). Asimismo, el código de ética en la profesión de auditoría tiene como objetivo primordial guiar a los auditores en la práctica de sus actividades de manera ética, mantener la integridad y una distancia adecuada con las entidades auditadas. Estos principios éticos son fundamentales para asegurar la confianza y la transparencia en el proceso de auditoría y para salvar la calidad y la imparcialidad de los informes y opiniones emitidos por los auditores (Sayyadi Tooranloo & Azizi, 2018).

De hecho, los requisitos éticos son obligatorios para los auditores en el ejercicio de sus funciones profesionales y en su vida personal (Drozd et al., 2020a). Como lo señala Kusumawati & Syamsuddin (2018), la ética es un conjunto de valores y principios morales que proporciona los fundamentos que orientan a las personas y comunidades al tomar decisiones y llevar a cabo acciones. Estos valores éticos brindan pautas para evaluar si una acción es éticamente incorrecta o correcta.

La esencia de la ética profesional a menudo se percibe como una categoría difusa de comportamiento en la práctica, a pesar de que la mayoría de los auditores la aplican en su trabajo diario. Por otro lado, la ética se entiende como una elección deliberada de adoptar un modelo de comportamiento que refleja valores y principios específicos (Moskop et al., 2021).

Ser ético es una cualidad esencial para los profesionales de la contabilidad. Representa el núcleo mismo del concepto de profesionalismo y no es una casualidad que a menudo se les solicite a los contadores actuar como la voz de la ética en sus organizaciones

(Vaidyanathan, 2017).

La independencia de los auditores ha sido un aspecto fundamental y de gran importancia en su tarea de emitir un informe imparcial sobre el rendimiento financiero de una empresa. La preocupación sobre este tema ha sido constante en el ámbito empresarial y se ha observado un creciente interés en los últimos años mediante diversos estudios sobre la independencia de los auditores (Anthony Jnr, 2020; Utrilla et al., 2012). Es por esto, que los auditores deben ser independientes al evaluar la situación financiera de sus clientes y evitar situaciones que puedan perjudicar su objetividad (Broberg et al., 2018; Tuan Mansor et al., 2020).

De la misma forma, el auditor independiente no solo está obligado a mantener los hechos (en los hechos), sino que también debe evitar las circunstancias que puedan hacer que otras partes duden de su actitud de independencia, lo que resultará en que su escepticismo profesional sea cuestionable para producir la calidad de la auditoría (Kusumawati & Syamsuddin, 2018).

Por lo tanto, la ética, la competencia, la experiencia de auditoría y el riesgo de auditoría tienen un efecto positivo en el escepticismo profesional. Por consiguiente, un auditor altamente comprometido mantendrá el escepticismo profesional para producir una mejor calidad de auditoría (Kusumawati & Syamsuddin, 2018; Villardefrancos & Rivera, 2006).

Por lo tanto, la importancia y relevancia de la calidad en la auditoría continúan siendo temas significativos en las grandes organizaciones. A pesar de los avances normativos recientes, los desafíos y limitaciones en el ámbito de la auditoría aún persisten, y existen riesgos latentes que afectaron y afectan tanto la independencia como la competencia de los auditores, tanto internos como externos. Es innegable que este es un tema altamente complejo que merece ser analizado en el contexto nacional para comprender a fondo sus implicaciones (Yudith & Caro, 2018).

Al mismo tiempo, las cualidades relacionadas con la profesión de auditoría (tales como independencia, integridad, altruismo, etc.) también son aspectos importantes de la auditoría y deben ser considerados (Broberg et al., 2018). De acuerdo a Villardefrancos & Rivera (2006), los auditores con alto compromiso profesional se comportarán en armonía con el interés público, y no socavarán su profesionalismo. Por el contrario, los auditores con un compromiso profesional bajo tendrán el potencial de comportarse de

manera disfuncional (Roussy et al., 2020).

La objetividad personal de los auditores internos implica que deben tener una actitud imparcial y evitar cualquier conflicto de interés (Oussii & Boulila Taktak, 2018). También los auditores deben ser conscientes de la gestión de riesgos tecnológicos y su impacto en los controles internos de la empresa y las vulnerabilidades organizacionales (Haapamäki & Sihvonen, 2019). La actividad de auditoría debe ser independiente, y los auditores deben ser objetivos en el desempeño de su trabajo (Oussii & Boulila Taktak, 2018).

Asimismo, entre las circunstancias cruciales de honestidad se encuentran rechazar la aceptación de regalos o muestras de afecto, evitar relaciones con personas encargadas del objeto de control, no utilizar el cargo oficial en beneficio personal, evitar vínculos que puedan implicar riesgos de corrupción, abstenerse de utilizar y divulgar la información obtenida en el ejercicio de funciones oficiales con el propósito de obtener beneficios para uno mismo o para otros. Estas son situaciones fundamentales en las que se pone a prueba la integridad y el comportamiento ético de los profesionales (Drozd et al., 2020a, 2020c; Mostafa et al., 2020).

La ética profesional garantiza que los auditores mantengan altos estándares de conducta y que su trabajo se realice de manera imparcial, precisa y confiable. La confianza del público en la profesión de auditoría se basa en la integridad y la ética de los profesionales que realizan estas tareas críticas de aseguramiento.

Finalmente, se relacionan algunos principios que son representativos de la ética del auditor y fundamentales para su desempeño profesional.

Tabla 2

Principios representativos de la ética del auditor

Autores	Año	Principios Éticos
Bergmann, Drozd et al., Oliveira et al., Oussii & Boulila Taktak, Torda, Vaidyanathan, Villardefrancos & Rivera.	2006 - 2021	Integridad, independencia, objetividad, confidencialidad, cumplimiento de normas y regulaciones, responsabilidad y rendición de cuentas, mejora continua y aprendizaje, preservación de la reputación profesional.

Fuente: Elaboración propia

En síntesis, la ética profesional tiene un papel fundamental en la función del auditor al asegurar la honestidad, imparcialidad, objetividad y confidencialidad en su labor. Además, contribuye a mantener la confianza del público, salvaguardar el interés general y preservar la reputación de la profesión de auditoría. La ética profesional no solo establece las normas y principios que los auditores deben seguir, sino que también promueve la transparencia y la responsabilidad en todas las etapas del proceso de auditoría.

**Procesos de auditoria para enfrentarse a riesgos inesperados en las empresas**

Cuando se trata de enfrentar riesgos inesperados en las empresas, los procesos de auditoría desempeñan un papel fundamental. Estos procesos incluyen la identificación y evaluación de riesgos, la revisión de políticas y controles internos, la realización de pruebas específicas y la implementación de medidas de mitigación. Los auditores se centran en garantizar la fiabilidad de los estados financieros y ayudar a las empresas a prepararse y responder de manera efectiva ante los desafíos inesperados.

Por lo tanto, como menciona Tuan Mansor et al. (2020), los auditores deben informar sobre irregularidades en la auditoría y reconocer que esta comunicación puede corregirlas. Es importante establecer políticas y procedimientos adecuados, como canales internos de denuncia, para que los auditores puedan informar de manera correcta y sin temor a represalias. La comunicación de irregularidades se convierte en una responsabilidad personal y en un apoyo para la organización (Lee, 1994; Tuan Mansor et al., 2020).

En el contexto de la auditoría, hay diversas estrategias para influir en la respuesta de los auditores. Los directivos suelen dirigir la atención de los auditores hacia secciones sin

errores específicas de los estados financieros, desviando su enfoque de las áreas con errores. Además, pueden proporcionar información de manera que afecte la percepción de riesgo por parte del auditor (Hopper, 2020; Safipour Afshar et al., 2019).

Durante los procesos de auditoría, la capacidad cognitiva humana presenta limitaciones, ya que las distracciones pueden ocupar parte de dicha capacidad y llevar a los auditores a tomar decisiones más rápidas. Esto puede tener un impacto en la identificación y evaluación de riesgos, ya que la atención puede desviarse y afectar la calidad de las conclusiones alcanzadas (Safipour Afshar et al., 2019).

La falta de planificación de alto nivel en auditoría conlleva cambios frecuentes e impredecibles en las asignaciones, lo que genera presión para adaptarse rápidamente a nuevos equipos y aprender nuevas habilidades. Esta falta de planificación también puede resultar en la formación de equipos de auditoría desequilibrados en términos de capacidades y experiencia (González Flores & Rivera Riquenes, 2020; Zaman et al., 2021).

En sectores como la auditoría y la consultoría, donde la capacidad de respuesta ante nuevos desafíos se basa en el conocimiento adquirido de proyectos anteriores, es esencial adoptar un enfoque sólido de gestión de riesgos. Al aprovechar la experiencia acumulada, se pueden identificar y abordar proactivamente los riesgos potenciales, lo que contribuye a una ejecución más eficiente y efectiva de las tareas de auditoría y consultoría, presentando resultados sólidos y confiables para los clientes (Anthony Jnr, 2020; Dias Barreira e Oliveira & Vicentini Jorente, 2019; Vickers et al., 2017).

Por lo tanto, para abordar completamente las brechas en el logro de una relación de trabajo ideal entre los auditores y los auditados o la administración, es necesario realizar más investigaciones para comprender los problemas desde la perspectiva de los administradores, así como de la gerencia que está en la mejor posición para alentar y facilitar la relación (José et al., 2021; Munoko et al., 2020).

Cuando las empresas se enfrentan a riesgos inesperados, es importante que los procesos de auditoría se adapten para abordar y mitigar dichos riesgos. A continuación, se presentan algunos procesos de auditoría que se pueden implementar para hacer frente a los riesgos inesperados en las empresas:

Tabla 3

Procesos de auditoria para enfrentarse a riesgos inesperados en las empresas

Autor	Año	Proceso	Hallazgo
<i>Chou; Hilder, S. F; Sayana</i>	2015, 2002	Evaluación de riesgos	Evaluar riesgos y atender áreas de alto riesgo es crucial en la auditoría.
<i>Hazaea Et Al; Mohd &amp; Universidad; Yudith &amp; Caro</i>	2022, 2021, 2018	Pruebas de control	Las pruebas de control evalúan la eficacia de los controles internos en la mitigación de riesgos.
<i>Le Et Al.</i>	2022	Análisis de escenarios y pruebas de estrés	Pruebas de estrés evalúan el impacto de riesgos imprevistos en los estados financieros y la capacidad de la empresa para enfrentarlos.
<i>Drozd Et Al; Pérez &amp; Pérez</i>	2020, 2014	Evaluación de la continuidad operativa	Es esencial evaluar la continuidad operativa de la empresa a través de políticas de contingencia, liquidez, generación de efectivo y capacidad de cumplir con obligaciones a corto y largo plazo.
<i>Oliveira Et Al., Riesgos Et Al.</i>	2014, 2021	Ampliación del alcance de la auditoría	Ante riesgos inesperados, la auditoría se amplía para abarcar áreas expuestas y evaluar los riesgos operativos y financieros.
<i>Oliveira &amp; Vicentini Jorente; González Flores &amp; Rivera Riquenes</i>	2019, 2020	Comunicación con la dirección y el comité de auditoría	La comunicación constante y efectiva con la dirección y el comité de auditoría es esencial para compartir, discutir riesgos y tomar acciones apropiadas durante la auditoría.
<i>Kaebnick &amp; Haupt; Moskop Et Al.</i>	2020, 2021	Revisión de políticas y procedimientos	Frente a riesgos inesperados, es clave revisar y mejorar las políticas y procedimientos existentes en la

	os	empresa para fortalecer la gestión de riesgos.
<i>González Flores &amp; Rivera Riquenes; Oliveira Et Al.</i>	2020, Informe de auditoría 2014	En el informe de auditoría, es clave reflejar los riesgos identificados y las acciones tomadas frente a ellos.

Fuente: elaborado con base en (Chou, 2015; Dias Barreira e Oliveira & Vicentini Jorente, 2019; Drozd et al., 2020b; González Flores & Rivera Riquenes, 2020; Hazaea et al., 2022; Hilder, s. f.; Kaebnick & Haupt, 2020; Le et al., 2022; Mohd & Universidad, 2021; Moskop et al., 2021; Oliveira et al., 2014; Perez & Perez, 2014; Riesgos et al., 2021; Sayana, 2002; Yudith & Caro, 2018).

Los procesos para enfrentar riesgos inesperados en las empresas implican adoptar métodos que permitan una reacción más efectiva por parte de los auditores (Barac et al., 2021). Es importante tener en cuenta que los gerentes pueden influir en la atención de los auditores, ya sea atrayéndola hacia áreas específicas de los estados financieros o proporcionando información que afecte la percepción del riesgo por parte del auditor. Además, la capacidad cognitiva limitada de los auditores puede verse afectada por distracciones, lo que puede impactar en la identificación y evaluación de riesgos. Para superar estos desafíos, se requiere un enfoque basado en la gestión de riesgos y en la experiencia acumulada en proyectos anteriores en los sectores de auditoría y consultoría (Dagilienè & Klovienè, 2019; Dias Barreira e Oliveira & Vicentini Jorente, 2019). Esto permitirá anticipar riesgos, tomar medidas preventivas y llevar a cabo una auditoría más eficiente y efectiva (Hazaea et al., 2022; Jeppesen & Van Liempd, 2015; Sullivan et al., 2022).

### **Habilidades desarrolladas por el auditor en tiempos de pandemia**

El auditor requiere de conocimientos, habilidades y competencias para llevar a cabo eficientemente las responsabilidades de auditoría. Esto incluye un sólido conocimiento en el área de auditoría, habilidades técnicas, analíticas, de comunicación, toma de decisiones, trabajo en equipo y adaptabilidad. Estas competencias garantizan un desempeño eficaz de la auditoría (Oussii & Boulila Taktak, 2018; Vaidyanathan, 2017). Por esta razón, la habilidad y disposición de adaptarse y ajustar habilidades ante los

cambios en el entorno laboral es fundamental. Las organizaciones deben promover esta actitud entre sus empleados para mantener su agilidad en un contexto en constante evolución (Hilder, s. f.).

En la mayoría de los casos, las normas exigieron y exigen que los auditores actuaran y actúen de acuerdo con los principios de honestidad, independencia, objetividad, imparcialidad, confidencialidad y competencia (Barei-Guyot, 2022; Drozd et al., 2020c; Perez & Perez, 2014; Wines, 2006).

Además de cumplir con los requisitos legales, un auditor eficiente debe contar con cualidades generales, clasificadas en cualificación profesional, cualidades profesionales y cualidades personales, que incluyen ética, compromiso, independencia, competencia y experiencia. Además, debe dominar las técnicas de auditoría y estar al tanto de los cambios en el campo, especialmente durante la pandemia. Es necesario también estar familiarizado con sistemas de contabilidad computarizada y otras herramientas automáticas utilizadas en el trabajo (Kusumawati & Syamsuddin, 2018; Moskop et al., 2021).

Estas son solo algunas de las habilidades que los auditores han tenido que desarrollar para enfrentar los nuevos desafíos que presentó la pandemia. Es importante destacar que estas habilidades son inherentes a cualquier auditoría exitosa, pero se volvieron aún más críticas durante la pandemia.

Tabla 4  
Habilidades desarrolladas por el auditor en tiempos de pandemia

<b><i>Autor</i></b>	<b><i>Año</i></b>	<b><i>Habilidad</i></b>	<b><i>Metodología</i></b>	<b><i>Hallazgo</i></b>
<i>Chiara Tagliaro, Alessandra Migliore</i>	2022	Adaptabilidad	Cualitativa	Los auditores deben adaptarse rápidamente a los cambios en los procesos de auditoría y a las expectativas de los clientes.
<i>José et al</i>	2021	Comunicación	Cualitativa	los auditores han

		efectiva		adquirido habilidades de comunicación efectiva a través de medios virtuales.
<b><i>Munoko et al</i></b>	2020	Tecnología	Cualitativa	los auditores han utilizado herramientas tecnológicas para reuniones, entrevistas y revisiones de documentos, y han evaluado los controles de seguridad y privacidad de datos.
<b><i>Hing et al; Leoni et al</i></b>	2021	Pensamiento crítico	Cualitativa	los auditores han enfrentado nuevos riesgos y desafíos, aplicando un pensamiento crítico para identificar y abordarlos en los procesos de auditoría.
<b><i>Albitar et al</i></b>	2021	Gestión del tiempo y la productividad	Cualitativa	El trabajo remoto ha exigido a los auditores una gestión eficiente del tiempo y la carga de trabajo para mantener la productividad y cumplir con los plazos de auditoría.

Fuente: elaborado con base en (Albitar et al., 2021; Barac et al., 2021; Hopper, 2020; José et al., 2021; Leoni et al., 2021; Munoko et al., 2020; Patwa et al., 2021; Tagliaro & Migliore, 2022).

En palabra de Plant et al., (2017), es fundamental que los auditores posean las habilidades necesarias para desempeñar su trabajo de manera eficiente y así contribuir al desarrollo y mejora de herramientas de análisis de datos eficientes, así como a la implementación de cambios en los procesos de auditoría (Dagilienè & Klovienè, 2019). De tal forma que, la competencia de un auditor está relacionada con sus habilidades profesionales, En consecuencia, se sugiere que si un auditor es competente, es más probable que también sea independiente (Dwivedi et al., 2022; Holt, 2020).

De este modo, la independencia del auditor se puede definir como la capacidad de emitir juicios y decisiones de auditoría imparciales, libres de las presiones e influencias de otros partidos (Herron & Manuel, 2022; Miska et al., 2018; Nordin, 2022). Asimismo, la independencia del auditor es una base para la confianza pública en el proceso de auditoría y la confianza en el informe de los auditores (Sayyadi Tooranloo & Azizi, 2018). Por lo tanto, el auditor independiente debe observar la independencia en la auditoría como árbitro confiable y objetivo en la representación justa de los resultados financieros (Sayyadi Tooranloo & Azizi, 2018; Siriwardane et al., 2014).

En última instancia, la confiabilidad de un informe de auditoría financiera se sustenta en la percepción de independencia del auditor, la cual se refleja en su desempeño confiable y en sus habilidades técnicas. Estos aspectos son fundamentales para generar confianza en los usuarios de los informes de auditoría y garantizar la calidad y objetividad de los resultados presentados. La independencia demostrada, junto con las habilidades profesionales y técnicas del auditor, contribuyen a establecer una base sólida para la credibilidad y la integridad de la auditoría financiera (González-Díaz et al., 2015; Herron & Manuel, 2022; Kumar et al., 2022).

## **Discusión**

Desde el comienzo de la pandemia de COVID-19, se escuchó sobre medidas extraordinarias para ayudar a los trabajadores y empresas durante el brote de COVID-19. Algunas empresas comenzaron a hablar de recortes salariales u ofrecer licencias sin goce de sueldo (Hazaea et al., 2022). Sin embargo, la relación entre el personal de auditoría, el salario, y la calidad de la auditoría, no fueron claros. Las teorías del salario por eficiencia implicaron que los salarios más altos debieron mejorar la productividad

del personal de auditoría, ya que fueron motivando un mayor esfuerzo o atrayendo personal de auditoría de mayor calidad (Hoopes et al., 2018). Por lo tanto, la pandemia COVID-19 hizo que se afectaran los salarios del personal de auditoría, lo que a su vez afectó negativamente el desempeño del personal, ya que tuvieron pocas motivaciones para cumplir con sus funciones en la mayor medida posible siendo eficientes y eficaces. Por otra parte, argumentamos que cualquier reducción en los salarios del personal de auditoría llegó a tener un efecto potencialmente negativo en la calidad de las auditorías, cuando los salarios del personal de auditoría se reducen, existe el riesgo de una disminución en la motivación, la satisfacción laboral y la retención de talento. Los auditores altamente calificados y experimentados pueden verse tentados a buscar oportunidades mejor remuneradas en otros sectores o firmas de auditoría. Esto podría llevar a la pérdida de profesionales calificados en el campo de la auditoría, lo que a su vez puede resultar en una disminución en la calidad de las auditorías (Albitar et al., 2021).

De este modo los efectos de la estrategia de distanciamiento social aplicados; afectaron directamente la eficiencia y capacidad del auditor en el acceso a la información y tuvieron un impacto negativo en la calidad de la auditoría. Además, con la pérdida de personal debido a enfermedad o cuarentena, que en conjunto afectaron el desempeño de las firmas de auditoría, su eficiencia y calidad de las auditorías (Albitar et al., 2021).

Por otra parte, existieron preocupaciones y aún existen significativamente con relación a la calidad de la auditoría debido a la tendencia de generar múltiples explicaciones al evaluar los riesgos de fraude. Esta práctica puede obstaculizar el pensamiento crítico, en lugar de fomentarlo, lo cual representa una amenaza potencial. Además, los auditores tienden a confiar más en los procedimientos de análisis que les permiten obtener una comprensión integral de las empresas (Albitar et al., 2021; Escobar Ávila & Rojas Amado, 2021). Esto tiene como resultado la reducción del número de pruebas detalladas, las cuales suelen ser costosas y consumir mucho tiempo. Cabe destacar que durante la pandemia de COVID-19, la mayoría de las comunicaciones se llevaron a cabo a través de correo electrónico, lo que agrega una capa adicional de complejidad a la realización de auditorías efectivas.

En particular, el resultado de la auditoría no es una medida perfecta del cumplimiento real de un contribuyente, dada la incapacidad demostrada de una auditoría para detectar

toda evasión, por lo que la identificación de la eficacia de la auditoría y sus efectos en los contribuyentes que realmente cumplen y los que no cumplen es un desafío con los datos de campo, y lo fue durante la pandemia (Kasper & Alm, 2022).

El contador profesional del futuro necesitará, además de la capacidad técnica, un conjunto completo de habilidades que demuestren cocientes clave para el éxito en áreas como experiencia, inteligencia, creatividad, habilidades digitales, inteligencia emocional y visión (Kumar et al., 2022; Vaidyanathan, 2017).

Por consiguiente, como lo señala Drozd et al., (2020a), la calidad de la información de acuerdo con los resultados de la auditoría se logra mediante el apego a estrictos estándares profesionales y de conducta ética.

Además, la promoción de la confianza pública en los auditores y las firmas de auditoría se fundamenta en la adopción de una conducta ética por parte de los auditores. Esta conducta ética se rige por principios éticos y valores profesionales. Es a través de estos principios y valores que se establece la base para generar confianza en el desempeño de los auditores y en la integridad de su trabajo (Drozd et al., 2020a).

Por lo tanto, la firma de auditoría debe asegurarse de que las normas éticas descritas sean reconocidas como normas de conducta profesional y se observen en el curso de la realización de las actividades de auditoría (Sleeboom-Faulkner, 2016).

Sobre la base de la literatura, es evidente que la auditoría es una profesión en la que las personas que inician su carrera necesitan desarrollar competencias y habilidades para realizar su trabajo. Los profesionales de auditoría, al igual que otros profesionales, necesitan experiencia laboral (Kumar et al., 2022; Plant et al., 2017). La crisis COVID-19 ha aumentado el desempleo, ha impedido algunas inversiones y ha tensado las relaciones comerciales, pero en la mayoría del mundo las relaciones económicas no se han roto por la crisis; están listos para reactivarse cuando termine la crisis (Kells, 2020; Nicolaidis et al., 2018).

La investigación ha demostrado que las firmas de auditoría son un contexto importante para comprender el comportamiento del auditor y la práctica de auditoría (Broberg et al., 2018; Tuan Mansor et al., 2020).

Muchos factores pueden poner en peligro la independencia del auditor. Uno de ellos surge del conflicto de interés que surge entre el interés propio de los auditores y la

responsabilidad profesional de brindar un servicio excelente. La principal responsabilidad del auditor es estar libre de cualquier factor que pueda poner en peligro su independencia. Principalmente, cuando trabajan muy de cerca con la alta dirección de la empresa, la independencia de los auditores puede verse afectada por su estrecha relación con la alta dirección de la empresa auditada (Chou, 2015; Zaman et al., 2021). Históricamente, siempre se sostuvo que la auditoría se limita simplemente a garantizar que los registros contables y afines se hayan mantenido correctamente, que el sistema de administración de activos esté implementado para salvaguardar los activos y también para ver si las políticas y los procedimientos están implementados y son siendo debidamente cumplido. Con los tiempos cambiantes este concepto ha sufrido un cambio radical en cuanto a su definición y alcance de la cobertura. El enfoque moderno sugiere que no debe limitarse únicamente a cuestiones financieras, sino también a cuestiones como el análisis de costes y beneficios, la utilización de recursos y su despliegue, cuestiones de decoro, eficacia de la gestión, etc. (Kimotho, 2014).

### **Conclusiones**

La auditoría y la habilidad profesional han demostrado ser fundamentales en la cosmovisión de la ética en tiempos de pandemia COVID-19. En un mundo convulsionado por crisis sanitarias, económicas y sociales, el papel del auditor se ha vuelto aún más crucial para garantizar la transparencia, la integridad y la confianza en las organizaciones.

El Código de Ética de IFAC establece las cinco dimensiones clave de la ética profesional en la contabilidad: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad, y comportamiento profesional. Estas dimensiones proporcionan un marco integral para guiar el comportamiento ético de los contadores y fomentar la confianza en la profesión. Al aplicar estos principios éticos en su trabajo diario, los profesionales de la contabilidad pueden construir la confianza de los clientes, empleadores y el público en general. Además, el cumplimiento de estas dimensiones contribuye a elevar los estándares éticos en la profesión contable, fortaleciendo su reputación y su impacto positivo en la sociedad. Es imperativo que los contadores interioricen y apliquen estas dimensiones en todas sus decisiones y acciones, ya que solo a través de una práctica ética se podrá asegurar el cumplimiento de los más altos

estándares de integridad en el campo de la contabilidad.

Durante estos tiempos desafiantes, los auditores han enfrentado nuevos retos y han tenido que adaptarse rápidamente a entornos cambiantes. Han tenido que ajustar sus enfoques y métodos de trabajo, utilizando herramientas tecnológicas y digitales para llevar a cabo auditorías a distancia y cumplir con las restricciones impuestas por la pandemia.

Por otra parte, la ética ha sido un pilar fundamental en el desempeño de los auditores. Han tenido que mantener altos estándares de conducta profesional, asegurando la confidencialidad de la información, evitando conflictos de interés y actuando con independencia y objetividad.

La pandemia ha puesto de manifiesto la importancia de contar con profesionales altamente capacitados y comprometidos en el ámbito de la auditoría. La necesidad de adaptarse a situaciones excepcionales ha resaltado la relevancia de habilidades como la resiliencia, la flexibilidad y el pensamiento crítico. Los auditores han demostrado su capacidad para enfrentar desafíos sin precedentes y seguir cumpliendo con su responsabilidad de salvaguardar los intereses de la sociedad.

Otro cambio significativo es la necesidad de enfocarse en nuevos riesgos y desafíos. La pandemia generó riesgos financieros, operativos y de continuidad del negocio que no se habían contemplado previamente en los procesos de auditoría. Además, se tuvieron que realizar evaluaciones de los controles de seguridad y privacidad de datos debido al incremento en el trabajo remoto.

Siendo así, la necesidad de realizar las auditorías de manera remota o virtual, en lugar de en persona. Muchas empresas tuvieron que adaptarse rápidamente a esta nueva forma de trabajar, utilizando tecnología para llevar a cabo reuniones, entrevistas y revisiones de documentación.

En consecuencia, en tiempos de pandemia, la auditoría y los auditores son esenciales para mantener la integridad y la ética en las organizaciones. Actúan como pilares de confianza, proporcionando informes confiables y actuando con independencia. Su labor garantiza transparencia y rendición de cuentas, especialmente en contextos inciertos. La pandemia ha resaltado la importancia de auditores capacitados y comprometidos, capaces de adaptarse y desempeñar un papel fundamental en la sociedad.

Con relación a lo anteriormente expuesto, los auditores han brindado tranquilidad a las

organizaciones y a la sociedad en general. Su labor ha contribuido a identificar riesgos, prevenir fraudes y evaluar la efectividad de los controles internos. Han sido un bastión de confianza, brindando informes imparciales y fiables que han permitido tomar decisiones informadas en un contexto lleno de volatilidad.

Por otra parte, es esencial tener en cuenta los desafíos actuales en cuanto a la calidad de la auditoría y trabajar en la implementación de enfoques y procesos que permitan mitigar los riesgos asociados a la generación de explicaciones múltiples y garantizar la efectividad de las auditorías, incluso en el contexto de comunicaciones principalmente electrónicas durante la pandemia.

Es fundamental abordar esta problemática y buscar soluciones que garanticen la calidad y la integridad de las auditorías. Es importante encontrar un equilibrio entre la generación de explicaciones alternativas necesarias para evaluar adecuadamente los riesgos de fraude y el fomento de un pensamiento crítico constante. Asimismo, se debe buscar la eficiencia en la realización de pruebas y análisis, aprovechando las herramientas y tecnologías disponibles para optimizar los recursos y el tiempo dedicado a la auditoría.

Los auditores desempeñan un papel fundamental al informar sobre posibles irregularidades dentro de un proceso de auditoría. Su labor consiste en examinar minuciosamente los registros financieros, las transacciones y los sistemas internos de una organización con el fin de identificar cualquier actividad sospechosa o incumplimiento de políticas y regular.

En uno de los hallazgos de la revisión sistemática se encontró que los auditores internos pueden ver comprometida su independencia debido a su vínculo contractual con las empresas en las que trabajan. A pesar de esto, la auditoría interna sigue siendo una actividad importante que promueve la rendición de cuentas, prácticas éticas, gestión de riesgos efectiva y mejora de los resultados. Los auditores internos tienen una perspectiva imparcial y objetiva que les permite detectar desviaciones, inconsistencias y prácticas inapropiadas en los informes financieros y operativos. Su experiencia y conocimientos técnicos les permiten identificar riesgos potenciales, fraudes o malversaciones de fondos.

Durante la revisión sistemática de los documentos, algo importante que se determina, es que la auditoría como se divide en la interna y la externa, la pandemia influyó mucho

más a los auditores internos, puesto que la gran mayoría de las empresas pararon su funcionamiento y esto hizo que drásticamente los profesionales de auditoría fueran afectados, incluso en algunos casos por la reducción de personal y en otros casos por que sus salarios u honorarios fueran drásticamente acortados.

Una vez que los auditores encuentren una irregularidad, su responsabilidad es informar de manera clara y precisa sobre los hallazgos. Esto implica preparar informes detallados que describen la naturaleza de la irregularidad, su alcance y las posibles consecuencias para la organización. Además, los auditores pueden sugerir recomendaciones y mejoras para prevenir futuras irregularidades y fortalecer los controles internos de la empresa.

Es importante resaltar que los auditores deben actuar con integridad y confidencialidad durante todo el proceso. Su objetivo principal es proporcionar una evaluación objetiva y precisa de la situación, sin sesgos ni influencias externas. Además, su labor puede ser crucial en la detección temprana de prácticas fraudulentas o ilegales, lo que ayuda a proteger los intereses de la organización, sus accionistas y otras partes involucradas.

Finalmente, los auditores son profesionales altamente capacitados y especializados cuya función principal es informar sobre las irregularidades encontradas durante una auditoría. La labor que realizan contribuye a incrementar la transparencia, la responsabilidad y la honestidad de las organizaciones, lo que a su vez fortalece la confianza tanto dentro como fuera de la empresa en los informes financieros y en las prácticas comerciales en general.

### **Limitaciones y estudios futuros**

Las limitaciones presentes en el ámbito de la auditoría y los estudios futuros plantearán un área de investigación importante. A pesar de los avances tecnológicos y las adaptaciones realizadas durante la pandemia, es necesario seguir explorando formas de superar las barreras actuales y optimizar los procesos de auditoría a distancia. Además, se requiere investigar y desarrollar métodos más efectivos para evaluar y mitigar los riesgos asociados a la auditoría remota. Asimismo, es fundamental analizar el impacto de estas limitaciones en la calidad de los informes financieros y en la confianza de los usuarios de la información. Estos estudios futuros permitirán fortalecer la práctica de la auditoría en un entorno cambiante y mejorar su contribución a la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones.

## Referencias

- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2021). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 169-178.  
<https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Amyar, F., Hidayah, N. N., Lowe, A., & Woods, M. (2019). Investigating the backstage of audit engagements: the paradox of team diversity. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(2), 378-400. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2016-2666>
- Anthony Jnr, B. (2020). Examining the role of green IT/IS innovation in collaborative enterprise-implications in an emerging economy. *Technology in Society*, 62(September 2019), 101301. <https://doi.org/10.1016/j.techsoc.2020.101301>
- Barac, K., Plant, K., Kunz, R., & Kirstein, M. (2021). Audit practice: A straightforward trade or a complex system? *International Journal of Auditing*, 25(3), 797-812.  
<https://doi.org/10.1111/ijau.12249>
- Barei-Guyot, I. (2022). Layers of honesty: Postcolonial feminism and ethical research relationships post-pandemic. *Area*, 1-8. <https://doi.org/10.1111/area.12852>
- Barrainkua, I., & Espinosa-Pike, M. (2018). The influence of auditors' professionalism on ethical judgement: Differences among practitioners and postgraduate students. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 21(2), 176-187.  
<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.07.001>
- Bergmann, S. (2021). Navigating ethics in a pandemic—Contempt for the weak versus love of neighbor in a Swedish lens. *Dialog*, 60(4), 421-431.  
<https://doi.org/10.1111/dial.12697>
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales Audit. Essential elements Auditoria. elementos essenciais. *Dominio de las Ciencias*, 3, 138-151.  
<https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>
- Broberg, P., Umans, T., Skog, P., & Theodorsson, E. (2018). Auditors' professional and organizational identities and commercialization in audit firms. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(2), 374-399. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-02-2014-1607>
- Chou, D. C. (2015). Cloud computing risk and audit issues. *Computer Standards and*

- Interfaces*, 42, 137-142. <https://doi.org/10.1016/j.csi.2015.06.005>
- Dagilienė, L., & Klovienė, L. (2019). Motivation to use big data and big data analytics in external auditing. *Managerial Auditing Journal*, 34(7), 750-782.  
<https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2018-1773>
- Dias Barreira e Oliveira, J. A., & Vicentini Jorente, M. J. (2019). Design da Informação e sua relevância para a Ciência da Informação. *Encontros Bibli: revista eletrônica de biblioteconomia e ciência da informação*, 24(54), 25-37.  
<https://doi.org/10.5007/1518-2924.2019v24n54p25>
- Drozd, I., Pysmenna, M., & Volkov, V. (2020a). *Gestión del comportamiento ético de los auditores*. 6, 66-71.
- Drozd, I., Pysmenna, M., & Volkov, V. (2020b). Management Of Ethical Behavior Of Auditors. *Baltic Journal Of Economic Studies*, 6(4), 66-71.  
<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-4-66-71>
- Drozd, I., Pysmenna, M., & Volkov, V. (2020c). Management Of Ethical Behavior Of Auditors. *Baltic Journal Of Economic Studies*, 6(4), 66-71.  
<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-4-66-71>
- Dwivedi, Y. K., Hughes, L., Kar, A. K., Baabdullah, A. M., Grover, P., Abbas, R., Andreini, D., Abumoghli, I., Barlette, Y., Bunker, D., Chandra Kruse, L., Constantiou, I., Davison, R. M., De, R., Dubey, R., Fenby-Taylor, H., Gupta, B., He, W., Kodama, M., ... Wade, M. (2022). Climate change and COP26: Are digital technologies and information management part of the problem or the solution? An editorial reflection and call to action. *International Journal of Information Management*, 63(November 2021).  
<https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2021.102456>
- Escobar Ávila, M. E. E., & Rojas Amado, J. C. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 29(2), 45-65. <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
- Gómez Meneses, F. E. (2017). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría financiera\*. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 545-573.  
<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc17-44.ueet>
- González-Díaz, B., García-Fernández, R., & López-Díaz, A. (2015). Auditor tenure and audit quality in Spanish state-owned foundations. *Revista de Contabilidad-Spanish*

- Accounting Review*, 18(2), 115-126. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.04.001>
- González Flores, I., & Rivera Riquenes, J. (2020). Auditoría 2.0, una perspectiva para su ejecución en el entorno empresarial utilizando técnicas de Minería de procesos. *Vivat Academia. Revista de Comunicación*, 47-57. <https://doi.org/10.15178/va.2020.150.47-57>
- Haapamäki, E., & Sihvonen, J. (2019). Cybersecurity in accounting research. *Managerial Auditing Journal*, 34(7), 808-834. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2018-2004>
- Handa, P., Pagani, J., & Bedford, D. (2019). Audits – What to Audit and Why. En *Knowledge Assets and Knowledge Audits* (pp. 3-16). Emerald Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-771-420191001>
- Hazaea, S. A., Tabash, M. I., Rahman, A. A. A., Khatib, S. F. A., Zhu, J., & Chong, H. G. (2022). Impact of the COVID-19 Pandemic on Audit Quality: Lessons and Opportunities. *Emerging Science Journal*, 6(Special Issue), 71-86. <https://doi.org/10.28991/esj-2022-SPER-06>
- Herron, T. L., & Manuel, T. (2022). Ethics of U.S. government policy responses to the COVID-19 pandemic: A utilitarianism perspective. *Business and Society Review*, 127(S1), 343-367. <https://doi.org/10.1111/basr.12259>
- Hilder, I. (s. f.). *Trauma a escala*. 14, 57-62.
- Holt, G. R. (2020). The Pandemic Effect: Raising the Bar for Ethics, Empathy, and Professional Collegiality. *Otolaryngology - Head and Neck Surgery (United States)*, 163(4), 621-622. <https://doi.org/10.1177/0194599820933179>
- Hopper, T. (2020). Swimming in a sea of uncertainty – business, governance and the coronavirus (COVID-19) pandemic. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 16(4), 533-539. <https://doi.org/10.1108/JAOC-07-2020-0091>
- Jeppesen, K. K., & Van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova*, 13(16), 135. <https://doi.org/10.21830/19006586.35>
- José, M., Gracia, B. De, Pérez-seijo, S., & Herrera-damas, S. (2021). *Ética de las noticias y narrativas periodísticas emergentes*.
- Kaebnick, G. E., & Haupt, L. (2020). Learning from a Pandemic. *The Hastings Center report*, 50(3), 3. <https://doi.org/10.1002/hast.1115>

- Kasper, M., & Alm, J. (2022). Audits, audit effectiveness, and post-audit tax compliance. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 195, 87-102. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2022.01.003>
- Kells, S. (2020). Impacts of COVID-19 on corporate governance and assurance, international finance and economics, and non-fiction book publishing: some personal reflections. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 16(4), 629-635. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2020-0115>
- Kimotho, T. N. (2014). *Universidad Técnica de Mombasa*. 1993, 145-154.
- Kumar, S., Sahoo, S., Lim, W. M., Kraus, S., & Bamel, U. (2022). Fuzzy-set qualitative comparative analysis (fsQCA) in business and management research: A contemporary overview. *Technological Forecasting and Social Change*, 178(February), 121599. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.121599>
- Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (2018). The effect of auditor quality to professional skepticism and its relationship to audit quality. *International Journal of Law and Management*, 60(4), 998-1008. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-03-2017-0062>
- Le, T. T., Nguyen, T. M. A., Do, V. Q., & Ngo, T. H. C. (2022). Risk-based approach and quality of independent audit using structure equation modeling – Evidence from Vietnam. *European Research on Management and Business Economics*, 28(3). <https://doi.org/10.1016/j.iemeen.2022.100196>
- Lee, T. (1994). Financial Reporting Quality Labels. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 7(2), 30-49. <https://doi.org/10.1108/09513579410058256>
- Leoni, G., Lai, A., Stacchezzini, R., Steccolini, I., Brammer, S., Linnenluecke, M., & Demirag, I. (2021). Accounting, management and accountability in times of crisis: lessons from the COVID-19 pandemic. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 34(6), 1305-1319. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-05-2021-5279>
- Miska, C., Szöcs, I., & Schiffinger, M. (2018). Culture's effects on corporate sustainability practices: A multi-domain and multi-level view. *Journal of World Business*, 53(2), 263-279. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2017.12.001>
- Mohd, S., & Universidad, S. (2021). *Calidad de la auditoría: desafíos de los auditores en COVID-19*. 13, 946-954.
- Moskop, J. C., Medicina, E. De, Forest, W., Uu, E. E., Presentación, S. I., De Coster, M., Bhuiyan, A. S. M. A., Castka, P., & Searcy, C. (2021). Seeking an ethical

- theory for the COVID-19 pandemic outbreak with special reference to Bangladesh's law and policy. *Developing World Bioethics*, 27(5), 173-186.  
<https://doi.org/10.1111/gwao.12467>
- Mostafa, D., Hussain, M., & Mohamed, E. K. A. (2020). The effect of religiosity–morality interaction on auditor independence in Egypt. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1009-1031. <https://doi.org/10.1108/MAJ-04-2019-2267>
- Munoko, I., Brown-Liburd, H. L., & Vasarhelyi, M. (2020). The Ethical Implications of Using Artificial Intelligence in Auditing. *Journal of Business Ethics*, 167(2), 209-234. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04407-1>
- Nicolaidis, R., Trafford, R., & Craig, R. (2018). Helping auditors identify deception through psycholinguistics. *Journal of Financial Crime*, 25(4), 1062-1076.  
<https://doi.org/10.1108/JFC-05-2017-0042>
- Nordin, I. G. (2022). *Perspectivas Críticas de la Contabilidad Narrativas de auditoría interna : el trabajo de Sísifo de volverse “ independiente ”*. xxxx, 1-17.
- Oliveira, J. B. de, Araújo, J. G. de, Araújo, D. J. C., & Lagioia, U. C. T. (2014). Independent Auditor's Independence: A Study Of The Perception Of Auditors On Situations That Influence Your Loss. *Revista Universo Contábil*, 41(22), 86-105.  
<https://doi.org/10.4270/Ruc.2014431>
- Oussii, A. A., & Boulila Taktak, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450-469. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>
- Patwa, N., Sivarajah, U., Seetharaman, A., Sarkar, S., Maiti, K., & Hingorani, K. (2021). Towards a circular economy: An emerging economies context. *Journal of Business Research*, 122(September 2019), 725-735.  
<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.05.015>
- Perez, A., & Perez, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 115-123.
- Plant, K., Barac, K., & De Jager, H. (2017). Developing early career professional auditors at work. *Meditari Accountancy Research*, 25(3), 368-390.  
<https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2017-0119>
- Riesgos, A. D. G. De, Control, A., Bacovia, U. G., Florea, R., & Florea, R. (2021). *Radu FLOREA, Ramona FLOREA*. 24, 39-50.

- Roussy, M., Barbe, O., & Raimbault, S. (2020). Internal audit: from effectiveness to organizational significance. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 322-342. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2019-2162>
- Safipour Afshar, M., Pourheidari, O., Al-Gamrh, B., & Afshar Jahanshahi, A. (2019). Audit management, need for closure and detection of misstatements. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 237-250. <https://doi.org/10.1108/JAEE-08-2018-0092>
- Sandoval, H. (2012). Introduccion a La Auditoria. En *Universidad Libre de Colombia* (Vol. 11, Número 19).
- Sayana, P. S. A. (2002). *El proceso de auditoría de SI*.
- Sayyadi Tooranloo, H., & Azizi, P. (2018). An analysis of causal relationships of ethical values in auditing from Islam's perspective. *International Journal of Ethics and Systems*, 34(3), 393-422. <https://doi.org/10.1108/IJOES-02-2018-0035>
- Siriwardane, H. P., Kin Hoi Hu, B., & Low, K. Y. (2014). Skills, knowledge, and attitudes important for present-day auditors. *International Journal of Auditing*, 18(3), 193-205. <https://doi.org/10.1111/ijau.12023>
- Sleeboom-Faulkner, M. E. (2016). The large grey area between 'bona fide' and 'rogue' stem cell interventions — Ethical acceptability and the need to include local variability. *Technological Forecasting and Social Change*, 109, 76-86. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2016.04.023>
- Sullivan, W. F., Björne, P., Heng, J., & Northway, R. (2022). Ethics framework and recommendations to support capabilities of people with intellectual and developmental disabilities during pandemics. *Journal of Policy and Practice in Intellectual Disabilities*, 19(1), 116-124. <https://doi.org/10.1111/jppi.12413>
- Tagliaro, C., & Migliore, A. (2022). "Covid-working": what to keep and what to leave? Evidence from an Italian company. *Journal of Corporate Real Estate*, 24(2), 76-92. <https://doi.org/10.1108/JCRE-10-2020-0053>
- Torda, A. (2006). *Cuestiones éticas en la planificación para una pandemia*. 73-76.
- Tuan Mansor, T. M., Mohamad Ariff, A., & Hashim, H. A. (2020). Whistleblowing by auditors: the role of professional commitment and independence commitment. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1033-1055. <https://doi.org/10.1108/MAJ-11-2019-2484>

- Utrilla, P. N.-C., Grande-Torrалеja, F. A., & Pedrosa-Ortega, C. (2012). Nuevos retos en el desarrollo de carrera profesional: el modelo boundaryless career/New challenges in career development: the boundaryless career model. *Universia Business Review*, 34, 14-35.  
[http://search.proquest.com/docview/1030135731?accountid=15299%5Cnhttp://sfx.cbuc.cat/uoc?url\\_ver=Z39.88-2004&rft\\_val\\_fmt=info:ofi/fmt:kev:mtx:journal&genre=article&sid=ProQ:ProQ%3Aabiglobal&atitle=Nuevos+retos+en+el+desarrollo+de+carrera+profesional%3A+el](http://search.proquest.com/docview/1030135731?accountid=15299%5Cnhttp://sfx.cbuc.cat/uoc?url_ver=Z39.88-2004&rft_val_fmt=info:ofi/fmt:kev:mtx:journal&genre=article&sid=ProQ:ProQ%3Aabiglobal&atitle=Nuevos+retos+en+el+desarrollo+de+carrera+profesional%3A+el)
- Vaidyanathan, N. (2017). *Ética y confianza en la era digital\_ACCA-2017*.  
[www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com). [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)
- Vickers, I., Lyon, F., Sepulveda, L., & McMullin, C. (2017). Public service innovation and multiple institutional logics: The case of hybrid social enterprise providers of health and wellbeing. *Research Policy*, 46(10), 1755-1768.  
<https://doi.org/10.1016/j.respol.2017.08.003>
- Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología: EBSCOhost. *Ciencias de la Información.*, 37(2/3), 53-59.  
<http://web.a.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=0&sid=1b961b74-6ae6-417a-91f4-551f57c7bd68%40sessionmgr4007&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#AN=33294394&db=fua>
- Vorster, J. M. (2006). *Jakobus M. Vorster*. 685-707.
- Wines, G. (2006). The Connotative Meaning of Independence in Alternative Audit Contexts: An Exploratory Study. *Pacific Accounting Review*, 18(1), 90-122.  
<https://doi.org/10.1108/01140580610732787>
- Yepes-Nuñez, J. J., Urrútia, G., Romero-García, M., & Alonso-Fernández, S. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *Revista Espanola de Cardiologia*, 74(9), 790-799.  
<https://doi.org/10.1016/j.recesp.2021.06.016>
- Yudith, D., & Caro, M. (2018). *La calidad en la auditoría. Una mini revisión de literatura*.
- Zaman, R., Atawnah, N., Baghdadi, G. A., & Liu, J. (2021). Fiduciary duty or loyalty?

Evidence from co-opted boards and corporate misconduct. *Journal of Corporate Finance*, 70(August), 102066. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2021.102066>