

Resumen

Esta tesis llena el vacío en la literatura, añade novedades y arroja luz sobre resultados inconclusos en el campo de la ética de la auditoría en cinco estudios interrelacionados. El primer estudio (Capítulo dos) examina 40 años de esfuerzos en el campo de la ética de la auditoría y proporciona una visión integral de la literatura previa. Combina análisis bibliométrico, de redes sociales y de contenido al analizar 114 artículos publicados en revistas de contabilidad y ética empresarial en la base de datos Web of Science (WoS) desde 1980 hasta 2021. Este trabajo también agrupa la literatura según palabras clave y alcances, identificando brechas y sugiriendo nuevas vías para futuras investigaciones. Los resultados muestran que la ética de la auditoría es un campo emergente e identifican muchas posibilidades de investigación. Por ejemplo, la mayoría de los estudios anteriores se centran en países desarrollados, mientras que un número limitado de investigaciones se llevó a cabo en países en desarrollo. Además, pocos estudios han introducido la percepción de la ética entre los auditores profesionales. Asimismo, aunque los hallazgos revelan que la toma de decisiones éticas y el razonamiento moral de los auditores son los temas más discutidos en la literatura, la mayoría de los estudios se centraron en factores individuales y se prestó menos atención a los factores organizacionales. Finalmente, el entorno empresarial en constante cambio requiere que la investigación en ética de la auditoría avance hacia implicaciones más prácticas para mitigar errores anteriores y evitar riesgos futuros. A la luz de estos hallazgos, se formaron los siguientes tres estudios interrelacionados. El segundo estudio (Capítulo tres) llena el vacío en la literatura al ofrecer un estudio novedoso de las actitudes de los auditores hacia diferentes tipos de comportamientos corruptos en un contexto poco explorado (Palestina). Analiza una encuesta original de auditores palestinos utilizando regresión ordinal y la prueba U de Mann-Whitney. Los resultados del estudio indican que la percepción de corrupción de los auditores difiere en función de los distintos tipos de comportamientos corruptos, siendo los trabajos políticos, privados y burocráticos generalmente más aceptables que los receptores ilícitos, los dadores ilícitos y los dadores merecidos. Además, en cuanto a los determinantes de los factores individuales de los auditores, nuestros resultados indican que la aceptación de la corrupción se asocia negativamente con la edad en la mayoría de los comportamientos corruptos incluidos en la encuesta. Nuestros resultados también revelan diferencias significativas en el sentido de que las auditoras muestran una mayor actitud hacia la aceptación de la corrupción en relación con varios tipos de corrupción. Por otro lado, encontramos que la posición del auditor y la educación externa influyen en la actitud hacia la aceptación de la corrupción. A la luz de estos resultados, este estudio proporciona información útil para organismos reguladores y profesionales específicos que buscan reducir la corrupción.

El tercer estudio (Capítulo cuatro) analiza una encuesta original de auditores utilizando el Modelado de Ecuaciones Estructurales (PLS-SEM) para examinar los posibles factores que afectan el Conflicto Ético (EC) y el impacto del EC en la Intención de Rotación (TI). Investiga el papel moderador del Clima Ético (EtC) y su relación con el EC y los resultados relacionados con el trabajo. También examina el papel mediador del EC entre el Fracaso Ético Percibido del Auditor (PAEF) y TI, así como entre la Carga de Trabajo (WL) y TI.

Finalmente, hasta donde llega nuestro conocimiento, el cuarto estudio (Capítulo cinco) es el primero en aplicar el marco de Demanda-Recursos Laborales (JD-R) para investigar el impacto de varios factores

en los resultados laborales de los auditores utilizando la técnica PLS-SEM. Los hallazgos del estudio respaldan el marco JD-R, con el Conflicto Ético (EC) asociado positivamente con resultados laborales adversos, especialmente la Intención de Rotación (TI). Los recursos laborales, como el Clima Ético (EtC) y la Realización Profesional (CF), afectan significativamente las demandas laborales y los resultados laborales, reduciendo tanto el EC como el TI. Curiosamente, el estudio muestra una asociación positiva entre Empoderamiento (EM) y EC, que ocurre cuando los auditores empoderados carecen de autoridad para tomar decisiones. Este resultado contradice el marco JD-R y enfatiza la necesidad de examinar los matices de los recursos laborales en la profesión de auditoría. Los resultados del estudio enfatizan la importancia de considerar tanto los efectos positivos como los negativos de los recursos laborales al desarrollar estrategias para promover el bienestar y el desempeño laboral del auditor. Los resultados del estudio pueden ayudar a las empresas de auditoría a mitigar los posibles efectos adversos del EM en el EC y proporcionar pautas claras para la toma de decisiones y capacitación para respaldar las habilidades de toma de decisiones de los auditores. Al hacerlo, las firmas de auditoría pueden garantizar que los auditores tengan los recursos necesarios para gestionar las demandas laborales de manera efectiva, lo que genera resultados laborales positivos y una profesión de auditoría más productiva y ética. En general, nuestro estudio destaca la importancia de las demandas y recursos laborales en la configuración de los resultados laborales de los auditores y proporciona información para informar la política y la práctica en la profesión de auditoría.