



ESTEREOTIPOS Y ÉTICA EN LA PROFESIÓN AUDITORA

Stereotypes and ethics in the audit profession

María-del-Mar Camacho-Miñano

marcamacho@cunef.edu

Colegio Universitario de Estudios Financieros – CUNEF (España)

Cristina del Campo

campocc@ccee.ucm.es

Universidad Complutense de Madrid (España)

Begoña Navallas Labat

b.navallas@uam.es

Universidad Autónoma de Madrid (España)

Recibido: 22/12/2015

Aceptado: 11/05/2016

142

Resumen

El objetivo de este artículo es analizar las percepciones que los estudiantes universitarios del Grado de Administración y Dirección de Empresas, futuros profesionales contables y auditores, tienen sobre la ética empresarial y si esa percepción está condicionada por la imagen pública que tienen del auditor, medido a través de su estereotipo. Para conseguir nuestro objetivo, se realizó una encuesta anónima aprovechando la celebración de una mesa redonda sobre la ética en los negocios. Los resultados obtenidos muestran que no existe correlación entre los estereotipos que los alumnos tienen y su percepción ética sobre la profesión, aunque sí se encuentra diferencias de género en la percepción ética. Se requieren de futuros estudios, aumentando el

tamaño de la muestra, para poder ratificar las conclusiones alcanzadas en este trabajo exploratorio.

Abstract

The objective of this paper is to analyze the perceptions of business administration students, future professionals of accounting and auditing, about business ethics and whether this perception is conditioned by their auditors' public image, measured through their stereotypes. In order to achieve our objective, an anonymous survey was carried out after a round table about ethics in business took place. Our results show that there is no correlation between students' stereotypes about the accounting and auditing profession and their ethics' perceptions, although there are statistically significant differences of ethical perceptions between genders. Further studies are needed, increasing the sample size, in order to confirm the conclusions reached in this exploratory study.

Palabras Clave: Ética profesional, estereotipo de auditores, actividades extra académicas, percepción de los estudiantes universitarios.

143

Keywords: Professional ethics, auditors' stereotypes, extracurricular activities, perceptions of university students.

Introducción

Recientemente hemos asistido a una serie de escándalos financieros que han cuestionado el papel de la contabilidad y de la auditoría. Un director ejecutivo que infló las cuentas durante más de seis años. Un auditor independiente que firmó unas cuentas sin auditar para que una empresa, sin apenas actividad productiva, consiguiera cotizar en el mercado bursátil alternativo español. Un presidente y directivo de una empresa cotizada en el IBEX-35 que registró un 90% de ingresos ficticios, a través de empresas intermedias en el extranjero. El

máximo accionista de una gran empresa constructora que maquilló las cuentas para poder salir a bolsa. Todos estos ejemplos y muchos más ilustran escándalos financieros que han salido a la luz recientemente tales como Toshiba, Gowex, Pescanova, Martinsa, etc. y, en consecuencia, han provocado fuertes críticas a la profesión contable y auditora. Según los analistas, el fundamento último de esas críticas tiene la base en una descarada falta de ética profesional y personal a muchos niveles (Argandoña, 2010), ya que en muchos de los mencionados escándalos se aprecia la falta de profesionalidad y ética en la actuación tanto de directivos como de los auditores.

Algunos profesionales consideran que el problema último radica en la falta de formación ética y deontológica de los actuales directivos de empresas. Se cree que muchos hombres de negocios desconocen que manipular ingresos, reducir ficticiamente los gastos, reconocer beneficios antes de tiempo o atrasar costes... son actuaciones ilegales, fraudulentas y no éticas y que tiene consecuencias financieras, legales y penales relevantes. A esta posible falta de percepción del problema, confundiendo la elección de alternativas con la manipulación fraudulenta (Eliás, 2004), se le añade el problema de los estereotipos negativos que la sociedad tiene sobre aquellos que elaboran y verifican la información contable y que, desgraciadamente, muchos alumnos universitarios también perciben. Hay autores que consideran que dichos estereotipos de la sociedad condicionan a los propios profesionales de los negocios. Además, según la revisión de la literatura, se le ha prestado poca atención a la percepción que los alumnos universitarios tienen sobre la profesión cuando son todavía estudiantes (Mladenovic, 2000; Marriot y Marriot, 2003), siendo además escasos los estudios sobre estereotipos y alumnos en contextos no anglosajones (Albu et al., 2011).

Teniendo en cuenta todo lo anteriormente expuesto, el objetivo de este artículo es analizar las percepciones que los futuros profesionales contables y auditores tienen sobre la ética y la imagen pública del auditor, a través de su estereotipo. Para ello se organizó una mesa redonda dentro del marco de las actividades del "Proyecto Auditoría-Universidad" de la Agrupación 1ª del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España y varias universidades de la Comunidad de Madrid. La actividad voluntaria y extra académica contó con la colaboración de tres auditores jóvenes en ejercicio que contaron su visión sobre la crisis y la ética en los negocios y en su profesión y que luego suscitó

preguntas de los alumnos. El título de la mesa redonda era “Ética en los negocios: regulación y expectativas de la sociedad”. Al final de la misma, se realizó un cuestionario de satisfacción de la actividad entre los asistentes, con dos bloques de preguntas. Además de los datos personales, se les preguntó a los alumnos sobre su percepción sobre la ética profesional siguiendo el Inventario sobre Ética Profesional del Estudiante Universitaria de De Vicente et al. (2006) y sobre su percepción sobre el estereotipo de un auditor frente a una persona corriente, siguiendo a Coate et al. (2003) y que ha sido utilizado para alumnos eslovenos en Zdolsek (2013). En total se recogieron 51 respuestas, que fueron analizadas estadísticamente con el objetivo de estudiar las siguientes cuestiones:

- Determinar el grado de relación existente entre la importancia que se le concede a la ética profesional en la auditoría entre los estudiantes y la enseñanza de la misma.
- Identificar si el género influye en la opinión que tanto de la ética profesional en la auditoría como en su enseñanza tienen los estudiantes.
- Analizar los estereotipos que los estudiantes de Administración de empresas tienen sobre los auditores.
- Establecer, si existen, relaciones entre la imagen que tienen los estudiantes de los auditores y su opinión tanto sobre la importancia que la ética tiene en la profesión de auditor como en la enseñanza de la misma.

La principal contribución de este estudio es que no existe relación entre la imagen que los estudiantes tienen de los profesionales auditores con la importancia que dichos estudiantes perciben que tiene la ética en la auditoría. Sin embargo, este estudio tiene como limitación el escaso número de respuestas tratándose, por tanto, de un estudio prospectivo. Se requieren de más encuestas a los alumnos para poder generalizar y avalar nuestros resultados.

El estudio se articula como sigue: en primer lugar se revisa la literatura existente con relación a la ética y a la imagen de los auditores. A continuación se explica la muestra y el instrumento. Y por último se exponen los principales resultados obtenidos y las conclusiones del estudio, incidiendo en sus implicaciones prácticas.

Estudios previos sobre estereotipos y ética en la profesión auditora

La profesión de auditoría se ha constituido en garante de la fiabilidad de la información financiera y, por ende, de la estabilidad de los mercados de tal manera que se considera que la profesión desempeña una función de interés público, "...entendida ésta por la existencia de un conjunto amplio de personas e instituciones que confían en la actuación del auditor de cuentas, por cuanto que su correcta y adecuada ejecución constituyen factores que coadyuvan al correcto funcionamiento de los mercados al incrementar la integridad y la eficacia de los estados financieros en cuanto vehículos de transmisión de información" (Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas). Por lo tanto, la auditoría de cuentas consiste en garantizar que la información contable recogida en los informes financieros de las empresas refleje la imagen fiel de la realidad del patrimonio y de sus resultados, siendo la calidad de la información contable un signo de la ética de cada empresa (Espinosa, 2003). Es decir, los informes de auditoría aportan una mayor calidad a la información contable. Sin embargo, en muchas ocasiones, la percepción social del trabajo de auditor no ha sido tan positiva. Por una parte, se produce una brecha en las expectativas en cuanto al papel del auditor en el proceso de emisión de información financiera fiable y relevante, de interés para la mayoría de agentes económicos. Así, siguiendo a Liggio (1974), este gap o brecha de expectativas implica la existencia de una diferencia entre lo que los usuarios esperan del auditor y lo que auditor considera que es su obligación y responsabilidad. Existen determinados factores que pueden explicar la existencia de esta divergencia de expectativas, tales como el desconocimiento de los procedimientos aplicados por el auditor, que impiden conocer el verdadero alcance del informe a emitir (Humphrey et al., 1993) si bien la mayoría de los autores apuntan al rol del auditor como principal causa en el caso de fraude en la entidad (Alleyne and Howard, 2005, García Benau et al, 1999). En resumen, se produce una divergencia entre lo que se espera del auditor y lo que realmente hace, especialmente en cuanto a su intervención en determinados casos de fraude, lo que afecta muy negativamente su reputación (Piot, 2005; Cameran et al., 2010).

Por otra parte, como ocurre en otros ámbitos y en otras profesiones, la imagen pública del auditor viene determinada por los estereotipos, siendo éstos parte del proceso de simplificación para la generalización (Albu et al., 2011). De acuerdo con Hinton (2000) para poder considerar la existencia de estereotipos, deben darse tres condiciones: el grupo debe distinguirse de la masa por ciertas características, determinadas características deben ser atribuidas al grupo, y cuando se identifica a alguien que pertenece al grupo, las características estereotipadas se aplican plenamente a él. Los estereotipos de los auditores y contables han sido objeto de estudio, desde el cine (Dimnik y Felton, 2006), a la literatura (Evans and Fraser, 2012, West, 2001), mostrando estos profesionales como personas aburridas y grises, de los que, por otro lado, se espera que sean honestos, cuidadosos con el dinero, confiables y educados (Carnegie y Napier, 2010). El papel del auditor es un factor clave en la estabilidad financiera y en la confianza en los mercados. De hecho, una de las preocupaciones más importantes de los inversores globales es la integridad de los estados financieros (Lobo y Zhou, 2010)

Recientemente, la existencia de escándalos financieros ha cuestionado una vez más el papel del auditor, presentando de forma muy negativa la figura del auditor en prensa (Albu et al., 2011) aumentando la brecha en las expectativas e incidiendo en un determinado estereotipo negativo muy vinculado con cuestiones éticas, dado lo sensible del papel del auditor a ojos del público general en lo referente a la existencia de fraude. Este estereotipo negativo es aplicado al conjunto de la profesión, al cuestionar la reputación de las firmas y, por tanto, su legitimidad ética (Argandoña, 2010).

En este contexto, mucho se ha utilizado la palabra “ética”, “ética profesional” y “ética contable” relacionándola con su falta en la crisis económica actual, como se ha expuesto en la introducción. De hecho, hay estudios que señalan que existe una clara relación entre el mejor nivel de percepción ética de los alumnos que han recibido un curso o asignaturas de ética de aquellos que no los han recibido (McDonalds, 2004), aunque los resultados no son concluyentes. Por ejemplo, hay algunos trabajos empíricos que justifican que el nivel de percepción ética con un curso de formación sólo mejora la percepción ética en el comportamiento de las mujeres (Ritter, 2006), mientras que otros señalan que no existe impacto entre los estudiantes por el hecho de incluir o no aspectos éticos en manuales e impartirles cursos de ética específicos (Allen et

al., 2005). Sin embargo, no existen asignaturas específicas sobre ética profesional en la mayoría de las carreras de administración y dirección de empresas en nuestro país (Soto Meca, 2012), constatándose recientemente un sesgo hacia su enseñanza en universidades privadas frente a las públicas (Larrán y Andrades, 2015). Se tratan aspectos éticos relacionados con la independencia del auditor, el secreto profesional, sus incompatibilidades... en los programas de auditoría con el enfoque de lo dispuesto en la normativa de la profesión y en la Ley de Auditoría, pero no se exponen los razonamientos éticos o principios fundamentales que los sustentan. Según la literatura previa, más desarrollada en Estados Unidos, lo ideal es la integración de la ética en las distintas asignaturas de contabilidad mediante el método del caso, según propone la American Accounting Association (Espinosa, 2001).

Teniendo en cuenta todo lo anteriormente expuesto, las preguntas de investigación son las siguientes:

- PI1: ¿Qué relación existe entre la importancia que se le concede a la ética profesional en la auditoría entre los estudiantes y la enseñanza de la misma?
- PI2: ¿Existen diferencias de género en la opinión ética de los alumnos?
- PI3: ¿Qué estereotipos tienen los estudiantes de Administración de empresas sobre los auditores?
- PI4: ¿Existen relaciones entre la imagen que tienen los estudiantes de los auditores y su opinión tanto sobre la importancia que la ética tiene en la profesión de auditor como en la enseñanza de la misma?

En el siguiente apartado se describe la muestra utilizada para avalar nuestros resultados.

Descripción de la muestra

La muestra está constituida por un total de 51 estudiantes de dos universidades españolas, una pública y otra privada, que asistieron a una mesa redonda titulada “Ética en los negocios: regulación y expectativas de la sociedad”. Entre los asistentes un 41% resultaron ser hombres y, por tanto, un 59% fueron mujeres. Además la práctica totalidad de los participantes estudiaban el primer

curso del Grado en Administración y dirección de empresas. Preguntados también sobre su interés por la auditoría, la gran mayoría (95%) afirmó gustarle la contabilidad y estar interesado en dedicarse a la auditoría en el futuro (89%).

Instrumento

Para la respuesta a las preguntas de investigación planteadas sobre ética empresarial se emplearon los 16 ítems relativos a tres categorías o componentes relacionados con la deontología profesional (Conducta Ética Profesional, Conducta Moral y Compromiso Profesional) del Inventario sobre Ética Profesional del Estudiante Universitario, diseñado y validado por un grupo de investigación de la Universidad de Granada (De Vicente et al., 2006; Álvarez et al., 2012). Además cada una de las tres categorías se aborda desde una doble dimensión: la importancia otorgada a la deontología profesional en el ejercicio de la actividad laboral del futuro graduado (I) y lo que se enseña/aprende durante la formación universitaria (E).

Los ítems del cuestionario (véase anexo 1) se estructuran de la siguiente forma:

- Conducta Ética Profesional (CEP): ítems 1, 2, 9, 13, 14, 15, 16.
- Conducta Moral (CM): ítems 3, 6, 8, 10, 12.
- Compromiso Profesional (CP): ítems 4, 5, 7, 11.

Los resultados para el coeficiente de fiabilidad alpha de Cronbach (véase tabla 1), que mide la consistencia interna del conjunto de ítems de un instrumento de medida que se espera que midan el mismo constructo o dimensión teórica, son aceptables en todos los casos excepto en el caso de E-CP, cuyo valor es menor de .5.

	Dimensión	Alpha
Deontología profesional	I-CEP	.79
	I-CM	.69
	I-CP	.71
	E-CEP	.73

	E-CM	.59
	E-CP	.47
Personalidad del auditor	Extraversión	.727
	Amabilidad	.733
	Responsabilidad	.847
	Estabilidad emocional	.69
	Apertura a nuevas experiencias	.799

Tabla 1. Alphas de Cronbach

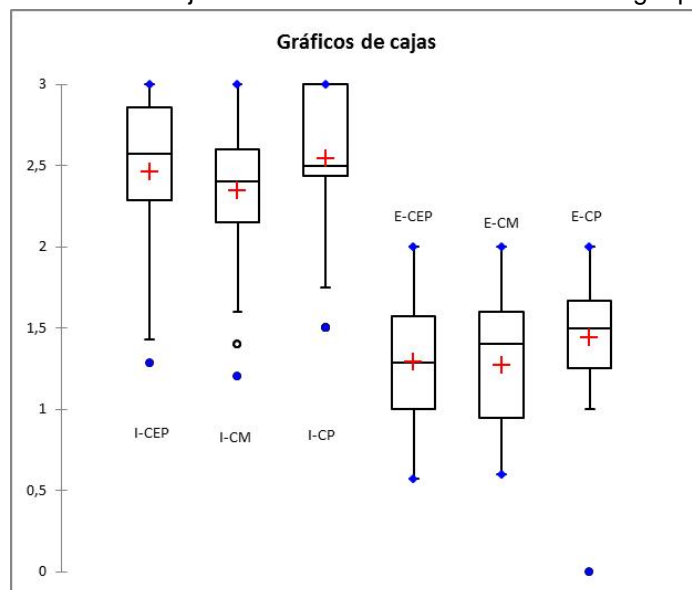
Los autores también querían medir la percepción que los estudiantes tenían de la profesión del auditor por lo que se utilizó una modificación del NEO Personality Assessment Inventory (Costa and McRae, 1992) siguiendo a Coate et al. (2003) y que ha sido utilizado para alumnos eslovenos en Zdolsek (2013). Este cuestionario consta de 30 preguntas organizadas jerárquicamente para medir las características de la personalidad en cinco dimensiones básicas: extraversión, amabilidad, responsabilidad, estabilidad emocional (llamada también neurotismo) y apertura a nuevas experiencias. Cada una de dichas dimensiones está dividida en 6 características, y de ahí las 30 preguntas ligadas a cada una de las 30 características personales. Los estudiantes tenían que comparar el estereotipo de un auditor frente a una persona corriente para cada una de las mencionadas 30 características utilizando una escala tipo Likert de nueve puntos donde 1 significa totalmente en desacuerdo y 9 totalmente de acuerdo, mientras que el valor mediano de las respuestas (5) significa que el auditor es como un individuo ordinario en esa característica concreta. En este caso los resultados del coeficiente de fiabilidad alpha de Cronbach son todos aceptables, tal como se observa en la segunda parte de la tabla 1.

Resultados

El primer objetivo de este estudio exploratorio era determinar el grado de relación existente entre la importancia que se le concede a la ética profesional en la auditoría por parte de los estudiantes y la enseñanza de la misma. En la figura 1 se muestran los gráficos de cajas de los valores correspondientes a las respuestas en las tres categorías de la deontología profesional (Conducta Ética

Profesional, Conducta Moral y Compromiso Profesional) en cada una de las dos dimensiones valoradas (Importancia y Enseñanza/aprendizaje).

Figura 1. Gráficos de cajas de las dimensiones de la deontología profesional



Como se puede observar los valores para importancia en las tres categorías de la deontología profesional (I-CEP, I-CM y I-CP), situadas a la izquierda del gráfico, son apreciablemente más grandes que sus correspondientes valoradas en la enseñanza/aprendizaje (E-CEP, E-CM y E-CP), situadas a la derecha del gráfico. Esto significa que existen diferencias entre la percepción del alumno sobre la ética en la profesión de auditoría y lo que realmente se enseña durante la carrera. Esto supone un déficit entre lo que el alumno considera importante para su desarrollo profesional relativo a la ética y lo que realmente percibe que se enseña en la universidad. Aunque debe tenerse en cuenta que la importancia está valorada entre 0 y 3 y la enseñanza/aprendizaje únicamente entre 0 y 2, los alumnos consideran escasa la formación ética en la universidad. Esto está en línea con lo expuesto recientemente por Larrán y Andrade (2015) relativo a una falta de formación universitaria sobre ética de los alumnos españoles que estudian Administración de Empresas. Ahora bien, también se puede observar claramente que la distribución en la importancia es totalmente diferente en cada una de las tres categorías, mientras que son muy similares en la enseñanza/aprendizaje. Esto supone que los alumnos, en general, perciben de igual forma la formación ética que reciben en la

universidad mientras que existe más dispersión en la forma de evaluar la ética de cara a su futuro profesional. Por último, los promedios alcanzados en cada una de las dimensiones y categorías son altos. En concreto el valor medio más bajo para la importancia (cuyo valor más alto posible es 3) es el de I-CM = 2.40, mientras que para la enseñanza/aprendizaje (cuyo valor más alto posible es 2) es el de E-CEP = 1.29. Es decir, que el valor ligeramente menos importante para la profesión, según los alumnos, es la conducta moral. Esto quizás pueda ser debido a las reticencias que pueden tener algunos profesionales sobre el impacto de la moral (aspectos más personales o íntimos) en la profesión. Mientras que el valor que se referencia menos en la enseñanza es la conducta ética profesional. Quizás los alumnos echan en falta la aplicación en la práctica de casos prácticos a la hora de aplicar la ética en sus futuros puestos de trabajo. Esta “queja” va en línea con lo que expone Espinosa (2001) relativa a la enseñanza de los aspectos éticos recogidos en la ley pero un escaso planteamiento práctico de los problemas éticos en las asignaturas impartidas.

Otra de las cuestiones a estudiar era saber si el género influye en alguna de las tres categorías establecidas dentro de la deontología profesional, atendiendo tanto a la importancia como a la enseñanza/aprendizaje. En este sentido, la Tabla 2 muestra los estadísticos descriptivos relativos a la variable género así como los resultados obtenidos para la prueba de contraste de hipótesis no paramétrico de Mann-Whitney.

Variable	Hombres (Md, Me, Des.St)			Mujeres (Md, Me, Des.St)			U	p-valor
I-CEP	2.43	2.31	.50	2.57	2.56	.39	307.50	.078
I-CM	2.40	2.18	.52	2.40	2.46	.37	290.50	.174
I-CP	2.63	2.43	.53	2.50	2.62	.34	269.00	.398
E-CEP	1.50	1.41	.45	1.23	1.20	.34	168.00	.116
E-CM	1.40	1.41	.42	1.30	1.18	.37	157.00	.064
E-CP	1.50	1.49	.32	1.50	1.41	.38	216.50	.674

Tabla 2. Contraste Mann-Whitney para el género

Como el p-valor obtenido es mayor que el nivel de significación fijado ($\alpha = .05$), no se puede rechazar la hipótesis nula de que no hay diferencia significativa entre las valoraciones realizadas por hombres y por mujeres.

Nuestros resultados no están en línea con la literatura en el sentido de que las mujeres tienen una actitud más favorable hacia los comportamientos éticos profesionales (Luthar y Karri, 2005; López y Segarra, 2011). Esto quizás pueda deberse al diferente rol cultural que tienen las mujeres en el mundo profesional, diferencia que puede que no exista en el mundo universitario.

Con el objetivo de determinar exactamente el grado relación existente entre la importancia concedida a la deontología profesional del auditor y la enseñanza que se implementa sobre la misma, se llevó a cabo un análisis de correlación de Pearson entre el nivel de importancia y el grado de enseñanza de cada una de las tres categorías contempladas (ver Tabla 3). Los resultados pusieron de manifiesto que existía una correlación positiva entre las tres categorías dentro de cada una de las dos dimensiones, esto es, entre las tres variables I-CEP, I-CM y I-CP por un lado, y entre las variables E-CEP, E-CM y E-CP por otro.

Variables	I-CEP	I-CM	I-CP	E-CEP	E-CM	E-CP
I-CEP	1					
I-CM	.855	1				
I-CP	.826	.758	1			
E-CEP	.241	.121	.185	1		
E-CM	.156	.159	.054	.810	1	
E-CP	.111	.030	.099	.579	.382	1

Los valores en negrita son diferentes de 0 para $\alpha=.05$

Tabla 3. Coeficientes de correlación de Pearson

En cuanto a los estereotipos de los auditores por parte de los alumnos (ver tabla 4 y el anexo), se muestra que el valor de las características de los auditores, desde el enfoque con la media más elevada es el de “con principios” (A15) con un valor de 8.25 de media, siendo de 8.39 en chicos y 8.15 en chicas sobre 9. Esto supone que el alumno percibe al auditor como un profesional con principios, incluyéndose lógicamente los principios éticos. Quizás el hecho de que la mesa redonda fuera sobre ética y que los auditores estaban presentando sus reflexiones sobre ética y principios morales condujo a esos valores tan elevados por parte de los alumnos. Otro valor elevado también es el de que son “organizados”, con una media de 7.95, siendo mayor en chicas (8.19) que en chicos (7.61). Otros valores también relevantes son que son “eficientes” y “disciplinados”. En cuanto a los valores más bajos se encuentra

“ceden en los conflictos” (A10) con una media de 4.80 sobre 9, siendo más bajo en hombres (4.28) que en mujeres (5.15). Otro valor también bajo, en media, es que los alumnos consideran “escépticos” a los auditores. Este valor también es positivo para el auditor porque pondría en duda todo aquello que se considera una verdad en general, lo cual es un elemento clave para la figura profesional del auditor, al tener que evaluar y cuestionar la imagen fiel de las cuentas anuales mediante la aplicación de las reglas, procedimientos y normas de auditoría. Por lo tanto, podemos observar que los alumnos de la muestra, por término medio, tienen un buen estereotipo sobre los auditores.

También se realizó el estudio por género para la percepción que los estudiantes tenían de la profesión del auditor. Los resultados de la prueba de contraste de hipótesis no paramétrico de Mann-Whitney (ver tabla 4) dan un resultado totalmente análogo al caso de la deontología profesional de que no hay diferencia significativa entre las respuestas dadas por hombre y mujeres puesto que para todos los casos el p-valor obtenido es mayor que el nivel de significación fijado ($\alpha=.05$).

Agrupación variables	Variable	Hombres (Md, Me, Des.St)			Mujeres (Md, Me, Des.St)			U	p-valor
Extraversión	A1	6.5	6.17	1.98	6	6.84	1.72	265	.322
	A2	7	6.78	1.81	7	6.85	1.51	230.5	.942
	A3	7	7.11	1.15	7	7.04	.99	216	.817
	A4	7.5	6.89	1.73	8	7.64	1.16	277.5	.189
	A5	7	6.89	1.45	8	7.65	1.36	306.5	.077
	A6	7	6.61	1.46	7	7.46	1.42	305	.085
Amabilidad	A7	6	6.56	1.54	6	5.91	1.35	138.5	.259
	A8	7.5	7.39	1.53	8	7.69	1.54	263	.476
	A9	5.5	6.06	2.17	6	6.74	1.48	252.5	.225
	A10	4	4.28	2.38	5	5.15	2.07	291.5	.166
	A11	7	6.50	1.64	5.5	6.08	1.82	180.5	.364
	A12	6	6.12	1.97	5.5	6.12	1.78	210	.790
Responsabilidad	A13	8	7.78	1.27	8.5	7.69	1.66	238	.929
	A14	8	7.61	1.53	9	8.19	1.17	282	.218
	A15	9	8.39	.83	9	8.15	1.20	224.5	.810
	A16	7.5	7.06	1.65	8	7.39	1.50	231	.528
	A17	8.5	7.94	1.31	8	7.65	1.84	221	.750

	A18	8	7.82	1.25	8	7.85	1.20	220	.990
Estabilidad emocional	A19	6	6.11	1.79	6	6.20	1.62	229.5	.920
	A20	6	6.11	1.91	7	6.50	1.34	263.5	.480
	A21	6	6.44	1.57	7	6.52	1.98	230.5	.899
	A22	8	7.94	1.11	8	7.77	1.34	212.5	.835
	A23	8	7.44	1.26	7	7.16	1.49	204	.605
	A24	6.5	6.00	2.37	7	6.15	1.99	238.5	.923
Abierto a experiencias (Apertura)	A25	5	5.76	2.39	6	5.81	1.42	222.5	.980
	A26	5	5.06	2.44	5	5.35	1.21	251.5	.675
	A27	7.5	7.11	1.76	7	6.77	1.53	203.5	.465
	A28	7	6.94	1.55	8	7.60	1.13	282.5	.142
	A29	7.5	7.22	1.40	8	7.77	1.45	291	.162
	A30	8	7.22	1.62	8	7.50	1.47	257	.580

Tabla 4. Contraste Mann-Whitney para el género para la percepción de la profesión

El último objetivo que nos habíamos marcado era estudiar la relación existente entre las dos dimensiones valoradas (Importancia y Enseñanza/aprendizaje) de la deontología del auditor con la percepción que los alumnos tienen de esos auditores. Por ello se calcularon las correlaciones entre las cinco dimensiones básicas de las características de la personalidad del auditor y las tres categorías de la deontología profesional (CEP, CM y CP) en cada una de las dos dimensiones valoradas (Importancia y Enseñanza/aprendizaje). Como se puede observar en la tabla 5 dichas correlaciones no son especialmente elevadas.

Agrupación Variables	I-CEP	E-CEP	I-CM	E-CM	I-CP	E-CP
Extraversión	.380	-.093	.305	-.076	.453	.030
Amabilidad	.334	.013	.399	.100	.374	.119
Responsabilidad	.394	.148	.317	.096	.505	.182
Estabilidad	.389	-.032	.401	.063	.362	.011
Apertura	.335	-.016	.237	.053	.237	.134

Los valores en negrita son diferentes de 0 para $\alpha=.05$

Tabla 5. Coeficientes de correlación de Pearson

Esto supone que no existe una relación evidente entre la percepción ética de los estudiantes y el estereotipo que tienen los universitarios sobre los auditores. Es relevante la relación (.505) entre el compromiso profesional que el alumno

percibe de la práctica profesional (I-CP) con la variable agrupada de la “responsabilidad” de los auditores. También es destacable la relación (.401) entre la “estabilidad” emocional del auditor y la conducta moral de la profesión (I-CM) en el sentido de que si un profesional realiza su trabajo con una buena conducta moral, dicho auditor se encuentra estable emocionalmente. En caso contrario, cuando el profesional está actuando con una moral profesional difusa o no ética, dicho profesional puede verse desestabilizado emocionalmente al tener que hacer frente a posibles problemas futuros como verse descubierto y penalizado en su conducta.

Conclusiones

El objetivo de este trabajo es analizar la interrelación existente entre la percepción ética de los estudiantes del Grado de Administración y Dirección de Empresas sobre la profesión auditora y la imagen pública que tienen de los auditores. La principal conclusión obtenida de este estudio es que no existe una clara relación entre la imagen pública de los auditores y el nivel de ética profesional percibida de los alumnos. Sin embargo, el nivel percibido de la necesidad de ética profesional es más elevado que la ética que percibe el alumno que se enseña en la universidad, lo que implica que si se quiere mejorar éticamente, se deban desarrollar más programas éticos en las asignaturas de contabilidad y auditoría en nuestro país. También es destacable señalar que las mujeres perciben ese nivel de ética de manera similar a los hombres, aspecto éste que debería mantenerse también en el mundo profesional.

Las implicaciones prácticas que tienen los resultados obtenidos son importantes tanto para los auditores como para los académicos. En el primer caso, la profesión auditora debe velar por los valores éticos deontológicos, para que la información contable sea de calidad. En el caso de la universidad, se deben mejorar los programas para que la ética de los negocios sea transversal en las asignaturas de contabilidad y auditoría, principalmente. Se hacen necesarios profesionales formados en estos ámbitos, desde un enfoque práctico y método del caso.

Por último señalar que este estudio no está exento de limitaciones. La principal es el tamaño de la muestra. Se requieren de más datos para poder generalizar los resultados obtenidos. También los instrumentos utilizados pueden variar, como medidas de robustez, y si se siguen obteniendo los mismos resultados significaría que son válidos. También se podría ampliar el estudio a nivel internacional para valorar el papel de la cultura en el objetivo del estudio.

Referencias Bibliográficas

- Albu, N., Albu, C.N., Gîrbină, M. M. y Sandu, M. I. (2011). A framework for the analysis of the stereotypes in Accounting. *International Scholarly and Scientific Research and Innovation*, 5(5), pp. 732-736.
- Allen, W. R., Bacdayan, P., Berube Kowalski, K., y Roy, M. H. (2005). Examining the impact of ethics training on business student values. *Education + Training*, 47(3), pp. 170-182.
- Alleyne, P. y Howard, M. (2005). An exploratoy study of auditor´s responsibility for fraud detection in Barbados. *Managerial Auditing Journal*, 20, pp. 254-303.
- Álvarez, J., Rodríguez, C., Herrera, L. y Lorenzo, O. (2012). Valoración de alumnos universitarios sobre la deontología profesional: Un estudio realizado en la Licenciatura de Pedagogía de la Universidad de Granada (España). *Interdisciplinaria*, 29(1), pp. 23-42.
- Argandoña, A. (2010). La dimensión ética de la crisis financiera. Documento de Investigación DI-872, IESE Business School, Consulta el 21 de diciembre de 2015. <http://www.blog.capitalmoral.es/wp-content/uploads/2011/07/DI-0872-La-dimensi%C3%B3n-%C3%A9tica-de-la-crisis-financiera-ARGANDO%C3%91A.pdf>.
- Cameran, M., Moizer, P. y Pettinicchio, A. (2010). Customer satisfaction, corporate image and service quality in professional services. *The Services Industry Journal*, 30(3), pp. 421-435.
- Carnegie, G.D. y Napier, C.J. (2010). Traditional accountants and business professionals: portraying the accounting profession after Enron. *Accounting, Organization and Society*, 35, pp. 360-376.
- Coate, C. J., Mitschow, M. C. y Schinski, N. D. (2003). What students think of CPAs: is the stereotype alive and well?. *CPA Journal*, 73(8), pp. 52-55.

- De Vicente Rodríguez, P. S., Botía, A.B., García, A. B., Medina, M. J. L., de la Cruz Fernández, J. M., López, M. D. C. L., y López, M. A. R. (2006). Formación práctica del estudiante universitario y deontología profesional. *Revista de educación*, 339, pp. 711-744.
- Dimnik, T. y Felton, S. (2006). Accountant stereotypes in movies in North America in the twentieth century. *Accounting, Organization and Society*, 31(2), pp. 129-155.
- Elias, R. Z. (2004). The impact of corporate ethical values on perceptions of earnings management, *Managerial Auditing Journal*, 19(1), pp. 84-98.
- Espinosa Pike, M. (2001). El papel de la Universidad en la mejora del comportamiento ético de los profesionales contables. *Revista de Contabilidad*, 4(7), pp. 53-74.
- Espinosa Pike, M. (2012). Una manifestación pública de la ética en la empresa: información financiera de calidad. *Lan Harremanak. Revista de Relaciones Laborales*, 9, pp. 91-109.
- Evans, L. y Fraser, I. (2012). The accountant's social background and stereotype in popular culture: The novels of Alexander Clark Smith. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 25(6), pp. 964-1000.
- García Benau, M. A, Garrido, P., Vico, A., Moizer, P. y Humphrey, C. (1999). La calidad del servicio de auditoría: los auditores vistos por sus clientes. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 28 (102), pp. 1005-1041.
- Hinton, P. R. (2000). *Stereotypes, cognition and culture*. Hove: Psychology Press.
- Humphrey, C. G., Moizer, P. y Turley, W. S. (1993). The Audit Expectation Gap in Britain: an empirical investigation. *Accounting and Business Research*, 23(summer), pp. 395-411.
- Larrán Jorge, M. y Andrade Peña, F. J. (2015). La oferta de asignaturas de responsabilidad social corporativa y ética empresarial en las titulaciones de finanzas y contabilidad: análisis comparativo con el ámbito de la gestión de organizaciones. *Revista de Contabilidad*, 18(1), pp. 1-10.
- Liggio, C. D. (1974). The expectation gap: the accountant's Waterloo. *Journal of Contemporary Business*, 3, pp. 27-44.
- Lobo, G. J. y Zhou, J. (2010). Changes in discretionary financial reporting behavior following the Sarbanes-Oxley Act. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 25(1), pp. 1-26.

- López Navarro, M. Á. y Segarra Ciprés, M. (2012). Actitudes de los estudiantes de administración de empresas hacia la responsabilidad social corporativa y la ética empresarial. *Revista Complutense de Educación*, 22(2), pp. 235-248.
- Luthar, H. K. y Karri, R. (2005). Exposure to ethics education and the perception of linkage between organizational ethical behavior and business outcomes. *Journal of Business Ethics*, 61, pp. 353-368.
- Marriot, P. y Marriot, N. (2003). Are we turning them on? A longitudinal study of undergraduate accounting students' attitudes towards accounting as a profession. *Accounting Education*, 12(2), pp. 113-133.
- McDonald, G. M. (2004). A case example: Integrating ethics into the academic business curriculum. *Journal of Business Ethics*, 54(4), pp. 371-384.
- Mladenovic, R. (2000). An investigation into ways of challenging introductory accounting students' negative perceptions of accounting. *Accounting Education*, 9(2), pp. 135-155.
- Piot, C. (2005). Auditor reputation and model of governance: a comparison of France, Germany and Canada. *International Journal of Auditing*, 9, pp. 21-44.
- Ritter, B. A. (2006). Can business ethics be trained? A study of the ethical decision-making process in business students. *Journal of Business Ethics*, 68(2), pp. 153-164.
- Soto Meca, C. N. (2012). Análisis de las percepciones sobre la ética empresarial en el ámbito de la contabilidad y la auditoría financiera: estudio del caso de los estudiantes de Administración y Dirección de Empresas de la UPV. Repositorio institucional, Universitat Politecnica de Valencia. Consulta el 21 de diciembre de 2015, <http://hdl.handle.net/10251/28018>.
- West, B. P. (2001). On the social History of Accounting: the Bank Audit by Bruce Marshall. *Accounting History*, 6, pp. 11-30.
- Zdolsek, D. (2013). Slovene students' perception of auditors: is there a stereotype?. *Actual Problems of Economics*, 11(149), pp. 338-347.