



Título: THE COST-QUALITY CONFLICTI IN AUDITING: THE INFLUENCE OF PROFESSIONAL VALUES AND AUDIT FIRMS "ORGANIZATIONAL CONTEXT ON AUDITORS" BEHAVIOUR

Nombre: BARRAINKUA AROZTEGI, ITSASO

Universidad: Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea

Departamento: ECONOMIA FINANCIERA I

Fecha de lectura: 20/04/2015

Mención a doctor europeo: concedido

Programa de doctorado: DIRECCION EMPRESARIAL DESDE LA INNOVACION Y LA INTERNACIONALIZACION

Dirección:

> **Director:** MARCELA ESPINOSA PIKE

Tribunal:

> **presidente:** JOSE IGNACIO MARTÍNEZ CHURIAQUE

> **secretario:** SONIA M. GARCIA DELGADO,

> **vocal:** JOSÉ ANTONIO GONZALO ANGULO

> **vocal:** MARÍA ANTONIA GARCÍA BENAU

> **vocal:** ANDRÉS GUIRAL CONTRERAS

Descriptor:

> CONTABILIDAD FINANCIERA

El fichero de tesis no ha sido incorporado al sistema.

Resumen: Para garantizar la fiabilidad del auditor y restaurar la confianza en la función de auditoría es necesario encontrar mecanismos que mejoren la capacidad de los auditores para tomar decisiones éticas en un entorno cada vez más difícil. La fuerte competencia del mercado de auditoría provoca que los auditores estén sometidos a presiones que pueden dar lugar a comportamientos que comprometen las normas profesionales y, por lo tanto, la calidad de los servicios prestados. Esta tesis ahonda en el conflicto entre coste y calidad que tiene lugar en el entorno de la auditoría y avanza en el conocimiento del comportamiento de los auditores y las condiciones en las que se desarrolla su actividad profesional. Para ello, la tesis estudia las presiones, dilemas éticos y conflictos de interés a los que se enfrentan los auditores, y analiza a su vez las variables personales y contextuales que influyen en su comportamiento. En particular, la tesis subraya la importancia que los valores profesionales y éticos de los auditores tienen en su comportamiento. Así, esta investigación explora las actitudes profesionales y éticas de los auditores y la evolución de las mismas a medida que los auditores avanzan en su carrera profesional. Esta tesis pone de manifiesto, a su vez, la influencia de la cultura ética organizacional de las firmas de auditoría en las decisiones éticas de los auditores. Así, para avanzar en el conocimiento del comportamiento ético del auditor, esta tesis analiza cómo las actitudes profesionales y éticas de los auditores,



en conjunto con otras variables personales y variables relacionadas con el contexto organizativo de las firmas de auditoría, influyen en las decisiones éticas de los auditores. La tesis doctoral se estructura en cuatro estudios. Los estudios empíricos que se presentan en esta tesis están basados en 126 respuestas de auditores españoles recogidas a través de un cuestionario remitido a una corporación profesional de auditores en el año 2012.