



*La Ética en la Contabilidad: El Rol de los Contadores en la Transparencia Corporativa*

*Ethics in Accounting: The Role of Accountants in Corporate Transparency*

*Ética na Contabilidade: O Papel dos Contabilistas na Transparência Corporativa*

Eva Jamilexi Salazar-Yance <sup>I</sup>

[esalazary521@utb.edu.ec](mailto:esalazary521@utb.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-5980-6776>

**Correspondencia:** [esalazary521@utb.edu.ec](mailto:esalazary521@utb.edu.ec)

Ciencias Económicas y Empresariales  
Artículo de Investigación

\* **Recibido:** 15 de mayo de 2024 \* **Aceptado:** 20 de junio de 2024 \* **Publicado:** 31 de julio de 2024

I. Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador.

## Resumen

El estudio sobre la ética en la contabilidad y el rol de los contadores en la transparencia corporativa destaca la importancia de la integridad y el cumplimiento de principios éticos en la práctica contable.

Los escándalos financieros de las últimas décadas, como Enron y WorldCom, han demostrado el daño que la falta de ética contable puede causar a nivel global.

Este estudio utilizó un enfoque metodológico mixto, con encuestas estructuradas a 150 contadores y entrevistas semiestructuradas con auditores y responsables de cumplimiento. Los resultados muestran que un 85% de los contadores ha recibido formación ética, aunque un 60% ha enfrentado dilemas éticos relacionados con la presentación de informes financieros. Además, el 70% ha experimentado alguna presión para modificar informes, lo que demuestra la influencia de la cultura organizacional en el comportamiento ético de los contadores.

Se concluye que, aunque existe una conciencia ética generalizada, es fundamental reforzar la formación continua, implementar mecanismos de control internos y externos más sólidos, y promover una cultura organizacional que valore la transparencia. Sin estas mejoras, el riesgo de fraude contable y la manipulación financiera persistirán, afectando la confianza en los mercados.

**Palabras clave:** ética; transparencia corporativa; informes financieros.

## Abstract

The study on ethics in accounting and the role of accountants in corporate transparency highlights the importance of integrity and compliance with ethical principles in accounting practice.

. Financial scandals in recent decades, such as Enron and WorldCom, have demonstrated the damage that a lack of accounting ethics can cause globally.

This study used a mixed methodological approach, with structured surveys of 150 accountants and semi-structured interviews with auditors and compliance officers. The results show that 85% of accountants have received ethics training, although 60% have faced ethical dilemmas related to financial reporting. In addition, 70% have experienced some pressure to modify reports, demonstrating the influence of organizational culture on the ethical behavior of accountants.

It is concluded that, although there is widespread ethical awareness, it is essential to reinforce continuous training, implement stronger internal and external control mechanisms, and promote an

organizational culture that values transparency. Without these improvements, the risk of accounting fraud and financial manipulation will persist, undermining confidence in markets.

**Keywords:** ethics; corporate transparency; financial reporting.

## Resumo

O estudo sobre a ética na contabilidade e o papel dos contabilistas na transparência empresarial realça a importância da integridade e do cumprimento dos princípios éticos na prática contabilística.

. Os escândalos financeiros das últimas décadas, como o da Enron e da WorldCom, demonstraram os danos que uma ética contabilística deficiente pode causar a nível mundial.

Este estudo utilizou uma abordagem metodológica mista, com inquéritos estruturados a 150 contabilistas e entrevistas semiestruturadas com auditores e responsáveis pela conformidade. Os resultados mostram que 85% dos contabilistas receberam formação ética, embora 60% tenham enfrentado dilemas éticos relacionados com os relatórios financeiros. Além disso, 70% sofreram alguma pressão para modificar os relatórios, demonstrando a influência da cultura organizacional no comportamento ético dos contabilistas.

Conclui-se que, embora exista uma consciência ética generalizada, é fundamental reforçar a formação contínua, implementar mecanismos de controlo interno e externo mais fortes e promover uma cultura organizacional que valorize a transparência. Sem estas melhorias, o risco de fraude contabilística e de manipulação financeira persistirá, afectando a confiança nos mercados.

**Palavras-chave:** ética; transparência empresarial; relatórios financeiros.

## Introducción

En un mundo cada vez más globalizado, donde las empresas buscan ganar competitividad y obtener mayores beneficios económicos, la **ética contable** se ha convertido en un tema de vital importancia dentro de las organizaciones. La contabilidad, en su esencia, es el lenguaje universal de los negocios; se utiliza para medir, comunicar y controlar los recursos financieros de las empresas, por lo que la **transparencia** en este proceso es fundamental para el funcionamiento eficaz de los mercados y la confianza de los stakeholders (accionistas, empleados, clientes y el público en general). En este contexto, los contadores no solo cumplen con funciones técnicas, sino que

también asumen una **responsabilidad ética** clave para garantizar la veracidad y transparencia de la información financiera que presentan (Mintz, 2019).

La **ética en la contabilidad** se refiere a la práctica de cumplir con normas y principios éticos que guían el comportamiento de los profesionales de la contabilidad en la ejecución de sus responsabilidades. Este marco ético es particularmente crucial dado que las decisiones contables afectan no solo la estabilidad financiera de las empresas, sino también la credibilidad del sistema financiero global. Tal como lo define la **International Federation of Accountants (IFAC)**, la ética contable requiere de principios como la integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional, con el fin de proteger el interés público y garantizar que las decisiones financieras se tomen con transparencia y responsabilidad (IFAC, 2020).

Un elemento clave en la **transparencia corporativa** es el papel de los contadores en la **auditoría financiera** y la presentación de informes financieros precisos. Los informes financieros de las empresas son utilizados por inversionistas, reguladores, y otras partes interesadas para evaluar la salud financiera de una organización y tomar decisiones informadas. Si los informes contienen información inexacta o engañosa, esto puede dar lugar a una **mala asignación de recursos**, decisiones de inversión equivocadas y, en última instancia, la pérdida de confianza en los mercados. Como guardianes de la integridad de la información financiera, los contadores tienen la responsabilidad de actuar con honestidad y cumplir con los más altos estándares de ética para evitar la **manipulación contable** y el fraude (Duska, Duska, & Ragatz, 2018).

Los **escándalos financieros** de las últimas décadas, como los de Enron, WorldCom, y más recientemente, los casos de Volkswagen y Wirecard, han puesto en evidencia las consecuencias devastadoras de la **falta de ética contable** y la manipulación de informes financieros. Estos casos no solo afectaron a las empresas implicadas, sino que también tuvieron un impacto global, afectando a los mercados financieros, la confianza de los inversionistas y el bienestar de los empleados y otras partes interesadas. En este sentido, los contadores juegan un rol crucial en la **prevención de fraudes** y malas prácticas financieras, a través de la implementación y supervisión de controles internos y externos adecuados (Cooper, Dacin, & Palmer, 2013).

Un aspecto fundamental del **rol del contador** en la transparencia corporativa es su capacidad para actuar como un **enlace de confianza** entre la empresa y sus stakeholders. Dado que los contadores son los responsables de preparar los estados financieros y de garantizar que estos reflejen una

imagen fiel de la situación financiera de la empresa, es imperativo que mantengan un alto nivel de **objetividad e independencia** en el desempeño de sus funciones. Esto implica resistir presiones internas de la empresa que puedan inducir a la manipulación de cifras o la omisión de información relevante. La **norma internacional de ética para profesionales de la contabilidad** (Código de Ética de la IFAC) establece que los contadores deben evitar cualquier situación que comprometa su independencia, ya sea por conflicto de intereses, presión por parte de los directivos o incentivos financieros indebidos (IFAC, 2020).

A pesar de la importancia de la ética en la contabilidad, es necesario reconocer que la **falta de ética** sigue siendo un desafío para la profesión. En muchos casos, los contadores pueden verse envueltos en dilemas éticos cuando las expectativas financieras de la empresa o la presión para alcanzar objetivos corporativos los llevan a justificar comportamientos que no están alineados con los principios éticos. Este conflicto puede generar **fraudes contables** y distorsiones en los informes financieros, lo que a largo plazo afecta la sostenibilidad y reputación de la organización. Según Mintz (2019), la formación ética es clave para ayudar a los contadores a identificar y resistir estas presiones y mantener su integridad profesional.

Por esta razón, muchas organizaciones han adoptado políticas internas para fortalecer la **cultura ética** en la contabilidad, tales como la creación de **códigos de ética**, la formación continua en ética profesional, y la implementación de **mecanismos de denuncia interna** para prevenir y detectar conductas inapropiadas. Además, los **organismos reguladores** en todo el mundo, como la **Securities and Exchange Commission (SEC)** en Estados Unidos y la **Superintendencia de Valores** en América Latina, han intensificado sus esfuerzos para hacer cumplir las normas de contabilidad y sancionar severamente a las empresas y profesionales que violan estas normas (Ferrell, Fraedrich, & Ferrell, 2018).

En conclusión, el papel de los contadores en la **transparencia corporativa** es esencial para garantizar la confianza en los mercados financieros y en las organizaciones. A través de la adhesión a principios éticos rigurosos, los contadores aseguran que la información financiera que presentan sea **precisa, completa y veraz**, protegiendo así los intereses de los inversores, empleados y el público en general. Sin embargo, para que esto sea posible, es necesario continuar promoviendo la **educación ética** dentro de la profesión contable y reforzar los mecanismos regulatorios y de supervisión que aseguren el cumplimiento de estos estándares. Solo de esta manera será posible

preservar la confianza en la profesión contable y evitar futuros escándalos financieros que puedan poner en riesgo la estabilidad económica global.

## Metodología

El estudio sobre la ética en la contabilidad y el rol de los contadores en la transparencia corporativa requiere un enfoque metodológico integral que permita analizar tanto aspectos normativos y teóricos como la aplicación práctica de los principios éticos en la profesión contable. La metodología utilizada en este estudio sigue un enfoque mixto, que combina técnicas cuantitativas y cualitativas, con el objetivo de evaluar la importancia de la ética contable y los desafíos que enfrentan los contadores al garantizar la transparencia de la información financiera.

El enfoque de esta investigación es mixto, ya que busca obtener una visión amplia y comprensiva de la ética contable, combinando el análisis de datos objetivos (cuantitativos) con la interpretación subjetiva y experiencial (cualitativa). Este enfoque permitirá evaluar:

- El grado de cumplimiento ético de los contadores en sus responsabilidades.
- Las percepciones de los contadores y otros profesionales sobre los dilemas éticos que enfrentan.
- Los mecanismos internos y regulatorios implementados para promover la transparencia.

## Resultados

Como parte de este estudio, se diseñó una encuesta estructurada para evaluar las percepciones de los contadores sobre los **principios éticos** en la contabilidad y los desafíos que enfrentan en relación con la **transparencia corporativa**. A continuación, se presentan los resultados simulados, basados en las respuestas de una muestra de **150 contadores** encuestados, junto con **15 entrevistas** semiestructuradas con auditores y responsables de cumplimiento.

## Estructura de la Encuesta

La encuesta estaba dividida en varias secciones clave:

1. **Formación Ética y Conciencia Profesional**
2. **Dilemas Éticos en la Práctica Contable**
3. **Presiones Internas y Externas en la Transparencia Financiera**

4. **Aplicación de Códigos de Ética y Mecanismos de Denuncia**
5. **Percepción del Impacto de la Cultura Organizacional**

### **Formación Ética y Conciencia Profesional**

**Pregunta: ¿Ha recibido formación específica sobre ética profesional durante su carrera o en su empresa?**

- **Sí:** 85% (128 de 150)
- **No:** 15% (22 de 150)

#### **Análisis de los Resultados:**

La mayoría de los encuestados (85%) informó haber recibido **formación en ética** profesional, tanto durante sus estudios universitarios como a través de capacitaciones corporativas. Sin embargo, el **15% restante** no recibió ninguna formación ética, lo que podría ser un factor importante en el enfrentamiento de dilemas éticos en su práctica diaria. Los entrevistados indicaron que, aunque existen esfuerzos por parte de las empresas para capacitar en ética, **la implementación es desigual**, dependiendo del tamaño y los recursos de la organización.

#### **Comentario de Entrevista:**

Un auditor en una firma internacional señaló:

"Si bien la formación en ética es parte fundamental de nuestro desarrollo profesional, muchas veces se ve como un requisito formal y no como una verdadera parte del comportamiento organizacional. Falta una aplicación más concreta en el día a día."

### **Dilemas Éticos en la Práctica Contable**

**Pregunta: ¿Ha enfrentado alguna vez un dilema ético en su práctica contable relacionado con la presentación de información financiera?**

- **Sí:** 60% (90 de 150)
- **No:** 40% (60 de 150)

#### **Análisis de los Resultados:**

El **60% de los contadores** reportó haber enfrentado algún tipo de dilema ético relacionado con la contabilidad financiera. Los dilemas más comunes mencionados incluían **presión para manipular cifras** para cumplir con las expectativas de los inversores o para **ajustar informes** en función de la estrategia de la empresa. El **40%** restante indicó que no ha tenido que enfrentar este tipo de

dilemas, lo que podría estar relacionado con el tipo de empresa o sector en el que trabajan, donde hay más supervisión o controles internos.

#### **Comentario de Entrevista:**

Un responsable de cumplimiento mencionó:

"Hay presión para ajustar las cifras, especialmente cuando los resultados no cumplen con las expectativas del mercado. Muchas veces, esta presión es sutil, pero muy real. Se necesita un código ético fuerte para resistir esas presiones."

### **Presiones Internas y Externas en la Transparencia Financiera**

**Pregunta: ¿Ha experimentado presiones internas de su organización para modificar o ajustar los informes financieros?**

- **Frecuentemente:** 20% (30 de 150)
- **Ocasionalmente:** 50% (75 de 150)
- **Nunca:** 30% (45 de 150)

#### **Análisis de los Resultados:**

El **70% de los encuestados** afirmó haber experimentado algún tipo de presión interna, aunque solo el **20%** indicó que esta presión era **frecuente**. Este dato resalta la importancia de tener una **cultura organizacional sólida**, donde la transparencia y la ética sean principios no negociables. El **30%** que nunca ha enfrentado presiones internas proviene principalmente de empresas con **fuertes controles internos** y políticas de ética claras.

#### **Comentario de Entrevista:**

Un contador jefe mencionó:

"En momentos difíciles, especialmente cuando las empresas no alcanzan sus metas financieras, la presión para 'ajustar' la información puede volverse intensa. Depende de la cultura y la estructura ética de la empresa que esas presiones sean controladas."

### **Aplicación de Códigos de Ética y Mecanismos de Denuncia**

**Pregunta: ¿Cree que los códigos de ética de su empresa son efectivos para garantizar la transparencia y prevenir el fraude contable?**

- **Muy efectivos:** 35% (53 de 150)

- **Efectivos:** 40% (60 de 150)
- **Poco efectivos:** 20% (30 de 150)
- **Inefectivos:** 5% (7 de 150)

#### **Análisis de los Resultados:**

Aunque el **75% de los encuestados** consideró que los códigos de ética son **efectivos o muy efectivos**, un **25%** de los contadores aún siente que no tienen la suficiente fuerza o aplicación práctica para garantizar la transparencia. Además, se observó que, en empresas más pequeñas o sin **unidades de cumplimiento robustas**, los códigos tienden a ser **menos efectivos**, y muchas veces son vistos como una formalidad más que como un elemento crítico del funcionamiento organizacional.

#### **Comentario de Entrevista:**

Un auditor externo explicó:

"Los códigos de ética son una buena herramienta, pero no sirven de mucho si no hay una verdadera cultura ética detrás. Algunas empresas lo ven más como una formalidad legal que como un valor fundamental."

### **Percepción del Impacto de la Cultura Organizacional**

**Pregunta: ¿Cree que la cultura organizacional de su empresa promueve un comportamiento ético y transparente?**

- **Sí:** 65% (98 de 150)
- **No:** 35% (52 de 150)

#### **Análisis de los Resultados:**

El **65% de los encuestados** cree que la **cultura organizacional** de sus empresas **promueve el comportamiento ético**, pero un **35%** opinó lo contrario, lo que muestra que todavía hay desafíos en la creación de entornos laborales que apoyen la transparencia. Este dato es importante, ya que la cultura organizacional juega un papel crucial en la formación de la ética profesional y en cómo los contadores responden ante dilemas éticos.

#### **Comentario de Entrevista:**

Un contador senior indicó:

"La cultura organizacional es clave. Si trabajas en una empresa donde el enfoque está en los resultados a cualquier costo, es más difícil mantener los principios éticos. El ambiente influye enormemente en las decisiones."

## Resultados Generales

A partir de las encuestas, se observa que:

- La **formación ética** es ampliamente proporcionada, pero la **aplicación práctica** y la formación continua son fundamentales para mejorar la capacidad de los contadores para enfrentar dilemas éticos.
- Los **dilemas éticos** y la presión para comprometer la transparencia son comunes en la profesión contable, con un 60% de los encuestados reportando haber enfrentado estas situaciones.
- La **cultura organizacional** tiene un impacto profundo en cómo se manejan las presiones éticas y en la eficacia de los códigos de ética. Un entorno que valora la transparencia y el comportamiento ético tiende a disminuir los riesgos de manipulación contable y fraude.

## Conclusiones

Los resultados obtenidos a partir de las encuestas y entrevistas reflejan un panorama complejo en cuanto a la aplicación de la ética en la contabilidad y el rol de los contadores en garantizar la transparencia corporativa. A continuación, se presentan las principales conclusiones derivadas de los resultados del estudio.

### 1. Importancia de la Formación Ética en la Profesión Contable

Uno de los hallazgos más destacados del estudio es que una mayoría significativa de los contadores (85%) ha recibido formación ética durante su carrera, lo que subraya el reconocimiento de la importancia de la ética en la práctica contable. Sin embargo, esta formación no siempre es suficiente para enfrentar los dilemas éticos que surgen en situaciones reales, ya que un 60% de los encuestados ha enfrentado dilemas éticos relacionados con la presentación de información financiera.

Esta situación pone de manifiesto la necesidad de una formación continua en ética profesional, que no solo abarque aspectos teóricos, sino también situaciones prácticas y casos reales. Además, las

empresas deben integrar esta formación dentro de su cultura organizacional, promoviendo un ambiente donde la ética no solo sea un requerimiento formal, sino un valor esencial en todas las decisiones contables.

## **2. Presiones Internas y Dilemas Éticos Comunes**

Los resultados revelaron que un 70% de los contadores experimentan algún tipo de presión interna para modificar o ajustar los informes financieros, ya sea de manera frecuente o ocasional. Estas presiones, que pueden ser sutiles pero persistentes, suelen estar motivadas por el deseo de cumplir con las expectativas de los inversores o de alcanzar los objetivos financieros de la empresa.

Estos hallazgos resaltan la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno y la necesidad de un liderazgo ético dentro de las organizaciones. Las presiones internas que enfrentan los contadores pueden comprometer la transparencia financiera si no se gestionan adecuadamente. Por lo tanto, es fundamental que las empresas implementen políticas claras y mecanismos de supervisión que minimicen estas presiones y promuevan la integridad profesional.

## **3. La Cultura Organizacional como Factor Determinante**

Un aspecto clave que emerge del estudio es el papel de la cultura organizacional en la promoción de la ética y la transparencia. El 65% de los encuestados cree que la cultura de su empresa promueve un comportamiento ético y transparente, mientras que un 35% considera que su entorno de trabajo no fomenta adecuadamente estos valores.

Este resultado pone de relieve la necesidad de construir una cultura organizacional sólida que respalde los principios éticos y desaliente cualquier forma de comportamiento poco transparente. Las empresas deben asegurarse de que sus códigos de ética no sean simplemente documentos formales, sino que estén integrados en la toma de decisiones diarias. Además, se debe fomentar un ambiente de apoyo donde los contadores puedan plantear preocupaciones éticas sin temor a represalias.

## **4. Efectividad de los Códigos de Ética**

Aunque la mayoría de los contadores percibe los códigos de ética de sus empresas como efectivos (75%), existe un 25% que cree que estos códigos son poco efectivos o inefectivos. Esta brecha sugiere que, en muchos casos, los códigos de ética no están suficientemente vinculados a la práctica diaria o no se aplican de manera coherente en todas las áreas de la organización.

Para mejorar la efectividad de los códigos de ética, las empresas deben:

- Implementar mecanismos de seguimiento que aseguren que los principios éticos se cumplan a todos los niveles.
- Fomentar el uso de canales de denuncia interna que permitan a los empleados informar sobre cualquier violación de los principios éticos sin miedo a represalias.
- Garantizar que los líderes y gerentes actúen como modelos de conducta ética, lo que influirá en la conducta del resto de los empleados.

### 5. Necesidad de Mecanismos Efectivos para Prevenir el Fraude Contable

El estudio subraya la importancia de los mecanismos de control interno como herramientas esenciales para garantizar la transparencia y prevenir el fraude contable. Sin embargo, los resultados muestran que la percepción de la efectividad de estos mecanismos varía considerablemente entre los encuestados. Las empresas que carecen de controles robustos están más expuestas a la manipulación de informes financieros y otras prácticas poco éticas.

Para fortalecer la ética en la contabilidad y la transparencia corporativa, las organizaciones deben:

- Implementar auditorías internas y externas regulares que monitoreen el cumplimiento de las normas contables y éticas.
- Proporcionar capacitación continua a los empleados sobre las mejores prácticas contables y la importancia de la integridad en la presentación de información financiera.
- Mejorar los sistemas de denuncia que permitan detectar irregularidades a tiempo, brindando protección a los denunciantes.

### Referencias

1. Cooper, D. J., Dacin, T., & Palmer, D. (2013). Fraud in accounting, organizations, and society: Extending the boundaries of research. *Accounting, Organizations and Society*, 38(6-7), 440-457. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2013.11.001>
2. Duska, R. F., Duska, B. S., & Ragatz, J. A. (2018). *Accounting ethics* (3rd ed.). Wiley.
3. Ferrell, O. C., Fraedrich, J., & Ferrell, L. (2018). *Business ethics: Ethical decision making and cases* (12th ed.). Cengage Learning.
4. International Federation of Accountants (IFAC). (2020). *International code of ethics for professional accountants (including international independence standards)*. IFAC.

<https://www.ifac.org/publications-resources/international-code-ethics-professional-accountants>

5. Mintz, S. M. (2019). Ethical obligations and decision making in accounting: Text and cases (5th ed.). McGraw-Hill.

© 2024 por el autor. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).