

**CIENCIAMATRIA**

**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año X. Vol. X. N°2. Edición Especial II. 2024

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

[DOI 10.35381/cm.v10i2.1330](https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1330)

**Perspectivas éticas en la aplicación de las Normas Internacionales de Información  
Financiera: un análisis crítico**

**Ethical perspectives on the application of International Financial Reporting  
Standards: a critical analysis**

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana

[ivonne.bravo.23@est.ucacue.edu.ec](mailto:ivonne.bravo.23@est.ucacue.edu.ec)

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay  
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0002-8177-7630>

Pedro Enrique Zapata-Sánchez

[pedro.zapata@ucacue.edu.ec](mailto:pedro.zapata@ucacue.edu.ec)

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay  
Ecuador

<https://orcid.org/0009-0006-8123-0562>

Recibido: 20 de diciembre 2023

Revisado: 10 de enero 2024

Aprobado: 01 de abril 2024

Publicado: 15 de abril 2024

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

## RESUMEN

El estudio analiza las implicaciones éticas derivadas de la aplicación de las NIIF en empresas comerciales de Cuenca, Ecuador, buscando estrategias para promover prácticas contables responsables. Metodología descriptiva con diseño transversal. Los resultados revelan un conocimiento moderado sobre las NIIF, con opiniones sobre su correcta aplicación y la ética contable. Los desafíos éticos incluyen la manipulación de datos financieros y sugieren medidas como códigos éticos más estrictos, mayor educación, y una supervisión regulatoria más frecuente. El estudio revela que el 78,12% de los contadores Cuencanos considera la ética crítica, pero solo el 65,62% cree que las empresas cumplen con estándares éticos. Asimismo, el 59,37% considera que las NIIF se aplican de forma adecuada, mientras que el 21,87% no está seguro. Estos hallazgos demuestran la importancia de la ética y la necesidad de mayor formación en NIIF y transparencia contable.

**Descriptor:** Ética; responsabilidad; contabilidad. (Tesoro UNESCO).

## ABSTRACT

The study analyses the ethical implications derived from the application of IFRS in commercial companies in Cuenca, Ecuador, seeking strategies to promote responsible accounting practices. Descriptive methodology with a cross-sectional design. The results reveal a moderate knowledge of IFRS, with opinions on their correct application and accounting ethics. Ethical challenges include manipulation of financial data and suggest measures such as stricter ethical codes, more education, and more frequent regulatory oversight. The study reveals that 78.12% of Cuenca's accountants consider ethics critical, but only 65.62% believe that companies comply with ethical standards. Likewise, 59.37% believe that IFRS are adequately applied, while 21.87% are unsure. These findings demonstrate the importance of ethics and the need for more training in IFRS and accounting transparency.

**Descriptors:** Ethics; accountability; accounting (UNESCO Thesaurus).

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

## INTRODUCCIÓN

La adopción de las NIIF ha sido un proceso amplio y progresivo tomado por varios países de economías elites como los de la Unión Europea, Canadá, Australia, en América están México, Colombia, Chile, Perú. Brasil y Ecuador en donde se han adoptado en su totalidad o se las adaptado a su marco normativo nacional (Pérez et al., 2015). Por otro lado, en Ecuador se han enfrentado algunos desafíos para la adopción de las NIIF como la disponibilidad de los recursos y una capacitación adecuada a los profesionales. Sin embargo, esta implementación trae consigo una motivación para cumplir con algunos principios éticos como la transparencia, equidad, responsabilidad y la ética profesional para garantizar la integridad de los reportes financieros y la confiabilidad en la información (Hernández et al., 2019; Pirela, 2021).

Las empresas comerciales en Azuay al igual que en el resto de provincias del Ecuador están obligadas a adoptar las NIIF para lo cual han tenido que invertir en capacitación y actualización para sus profesionales, así como adecuar los sistemas y procesos internos para alinearse a estas normas de tal manera resulte en informes financieros comparables y confiables que atraigan la inversión local y extranjera, por tal motivo es importante definir y entender las implicaciones éticas que arraiga la implementación de estas normas promoviendo prácticas contables responsables en las empresas comerciales de la ciudad de Cuenca (Hidalgo et al., 2018).

A pesar de que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen como objetivo mejorar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros al proporcionar información precisa y relevante para los usuarios, no se puede evitar que algunas empresas presenten estados financieros fraudulentos. Incluso cuando la información se revela conforme a las NIIF, esto no garantiza la ética profesional, ya que algunas empresas recurren a la contabilidad creativa (Baracaldo, 2013). Esta práctica puede incluir la manipulación de estados financieros, divulgación engañosa, uso indebido de estimaciones contables, fraude en la presentación de informes de ingresos,

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

malversación de activos, colusión con proveedores o clientes, e incluso la presentación de información financiera falsa. De esta manera, los registros financieros pueden ocultar actividades ilícitas o mejorar artificialmente la apariencia financiera de la empresa.

Este tipo de comportamientos puede estar motivado por intereses personales o corporativos para mantener una imagen positiva ante los inversores o el público en general (Galvín, 2023). Uno de los casos más recientes de contabilidad fraudulenta involucra a la compañía Grifols SA, una farmacéutica con sede en Cataluña, España. Se descubrió que la empresa había manipulado su deuda y su utilidad antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (EBITDA), reportándola como seis veces su EBITDA real. Sin embargo, se estima que en realidad sería de entre diez y trece veces, lo que distorsionaba significativamente sus reportes financieros.

Durante los últimos 20 años el caso Odebrecht es uno de los casos más representativos de la falta de ética del contador y el deplorable uso de las NIIF en Angola, Argentina, Brasil, Colombia, Ecuador, Estados Unidos, Guatemala, México, Mozambique, Panamá, Perú, República Dominicana y Venezuela, debido a los actos de corrupción, fraude y manipulación financiera dejando ver el sometimiento entre el gobierno corporativo y quienes tienen el deber profesional de medir, valorar y representar en la contabilidad las transacciones económicas y financieras de la forma como suceden, por lo que se evidencia que la información financiera presentada por la empresa brasileña se elaboró sin aplicar el código de ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (Hernández et al., 2020).

Es importante destacar que el mal uso de las NIIF es una práctica ilegal y cuestionable en el ámbito ético que puede tener consecuencias graves, tanto para la empresa como para las personas involucradas. Puede resultar en sanciones legales, multas, pérdida de confianza de los inversores y daño a la reputación de la empresa

En consecuencia, este artículo responderá a la siguiente pregunta de investigación ¿Cuáles son las implicaciones éticas asociadas con la aplicación de las NIIF y cómo

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

pueden abordarse para promover prácticas contables responsables en empresas comerciales de la ciudad de Cuenca, Ecuador?

Cumpliendo con el objetivo general de realizar un análisis crítico de las perspectivas éticas relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera y proponer recomendaciones para mejorar la responsabilidad contable en las empresas comerciales de la ciudad de Cuenca, Ecuador.

## **MÉTODO**

El presente estudio presenta un alcance metodológico descriptivo no experimental. El diseño fue transversal, lo que significa que los datos se recolectaron en un solo momento en el tiempo.

La técnica utilizada para la recolección de datos fue una encuesta, diseñada con 27 ítems para evaluar cómo se aplican las NIIF y las implicaciones éticas relacionadas con la responsabilidad contable. El instrumento empleado fue un cuestionario que contenía preguntas cerradas y escalas de Likert para obtener datos cuantitativos y fue administrado a contadores públicos de empresas comerciales de la ciudad de Cuenca, Ecuador.

El muestreo fue por conveniencia, con un total de 32 contadores seleccionados para participar en el estudio. Una vez recolectados los datos mediante el cuestionario, estos fueron analizados para obtener conclusiones que reflejaran las perspectivas éticas en la aplicación de las NIIF, permitiendo a los investigadores identificar tendencias y problemáticas éticas en el ámbito contable.

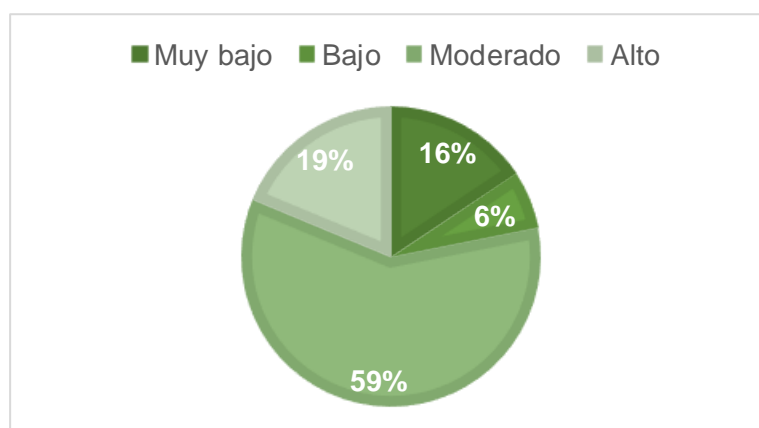
Para el análisis estadístico de los datos recolectados, se utilizó el software JASP. Este software de código abierto proporcionó las herramientas necesarias para realizar análisis descriptivos, así como para comprender mejor las tendencias y patrones relacionados con las perspectivas éticas en la aplicación de las NIIF, de tal forma se pueda visualizar y presentar los resultados de manera clara y efectiva. El uso de JASP facilitó la extracción

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

de información a partir de los datos y la presentación de resultados claros y comprensibles. Los resultados fueron interpretados a través del enfoque cuali-cuantitativo, combinando el análisis estadístico con la interpretación cualitativa para proporcionar una visión integral del fenómeno estudiado.

## RESULTADOS

**Nivel de conocimiento sobre NIIF:** la mayoría de los contadores de empresas comerciales tienen un nivel de conocimiento moderado sobre las NIIF, representando el 59.38% de los encuestados, lo que podría ser beneficioso para el cumplimiento de los estándares internacionales en la preparación y presentación de informes financieros. Sin embargo, también se observa que un pequeño porcentaje de encuestados que tiene un nivel de conocimiento muy bajo (15.62%) o bajo (6.25%), esto podría indicar la necesidad de programas de capacitación o actualización para mejorar la comprensión de estos estándares. Por otro lado, un 18.75% de los encuestados afirman tener un nivel alto de conocimiento (ver figura 1), lo que indica que hay un grupo minoritario de profesionales altamente familiarizados con las NIIF, esta ventaja se podría aprovechar para liderar iniciativas de implementación y asesoramiento en las empresas.



**Figura 1.** Nivel de conocimiento de NIIF.

**Elaboración:** Los autores.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

**Aplicación de NIIF:** hay una división en las opiniones de los contadores de empresas comerciales respecto a si consideran que sus empresas aplican de manera adecuada las NIIF en su contabilidad. El 59.37%, cree que sí se aplican de forma conveniente. Sin embargo, el 18.75%, piensa lo contrario, indicando que no consideran que las NIIF se apliquen de forma correcta en sus empresas. Además, un segmento notable, el 21.87%, no está seguro de la adecuación de la aplicación de las NIIF. Esta diversidad de opiniones sugiere la necesidad de una evaluación de la aplicación de las NIIF en las empresas comerciales y de posibles medidas correctivas en las áreas donde haya incertidumbre.

**Ética contable:** los contadores de empresas comerciales en su mayoría consideran que la ética en la contabilidad financiera es muy importante, ya que el 78.12% de los encuestados seleccionaron esta opción. Además, un 18.75% también la considera relevante. Esto indica que un alto porcentaje, el 96.87%, valora de manera positiva la importancia de la ética en la contabilidad financiera. Solo un pequeño porcentaje, el 3.12%, se mostró neutral al respecto. Lo que sugiere que existe un consenso entre los contadores encuestados sobre la relevancia de la ética en su profesión, reflejando una conciencia creciente sobre la importancia de prácticas éticas en la gestión financiera.

**Estándares éticos:** la mayoría de los contadores de empresas comerciales tienen una percepción positiva sobre el cumplimiento de estándares éticos en la contabilidad financiera de sus organizaciones. El 65.62% de los encuestados afirmaron que su empresa siempre cumple con estos estándares, mientras que el 28.12% indicó que lo hace a veces. Solo un pequeño porcentaje, el 6.25%, mencionó que rara vez se cumplen. Aunque la mayoría de los contadores confían en el cumplimiento ético de sus empresas en la contabilidad financiera, aún hay una minoría que percibe fallas ocasionales. Es importante destacar que ningún encuestado indicó que la ética en la contabilidad financiera está del todo ausente en su empresa, lo que podría reflejar un cierto nivel de confianza en las prácticas éticas dentro de estas organizaciones, aunque hay espacio para mejorar la consistencia en su aplicación.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

**Ética contable y estándares éticos:** la gran mayoría de los contadores de empresas comerciales consideran que la ética en la contabilidad financiera es muy importante (78.1%), seguido por un grupo que la califica como relevante (18.8%), mientras que una minoría tiene una opinión neutral al respecto (3.1%). Pese a ello, cuando se les pregunta si creen que su empresa comercial cumple con los estándares éticos en su contabilidad financiera, las respuestas son más variadas: la mayoría responde afirmando, pero no de manera unánime, con un 65.6% indicando que sí, siempre, seguido por un 28.1% que indica que a veces y un pequeño porcentaje que señala que rara vez (6.3%). Sin embargo, existe cierta discrepancia entre la percepción de la importancia de la ética y la percepción de su implementación efectiva en las prácticas contables de las empresas encuestadas.

**Prácticas contables cuestionables:** existe una diversidad de percepciones en cuanto a la identificación de prácticas contables éticas cuestionables en las empresas comerciales. Un porcentaje revelador, el 34.37%, admitió no estar seguros si alguna vez han identificado tales prácticas, lo que sugiere cierta ambigüedad o falta de claridad en este aspecto. Por otro lado, el 18.75% indicó que sí han identificado prácticas cuestionables con frecuencia, mientras que el 21.87% lo ha hecho en ocasiones. Aunque, una proporción considerable, el 25%, afirmó nunca haber identificado tales prácticas. Revelando la necesidad de una mayor atención y vigilancia en la identificación y abordaje de posibles problemas éticos en la contabilidad financiera dentro de las empresas comerciales, así como la importancia de establecer mecanismos claros para su detección y prevención.

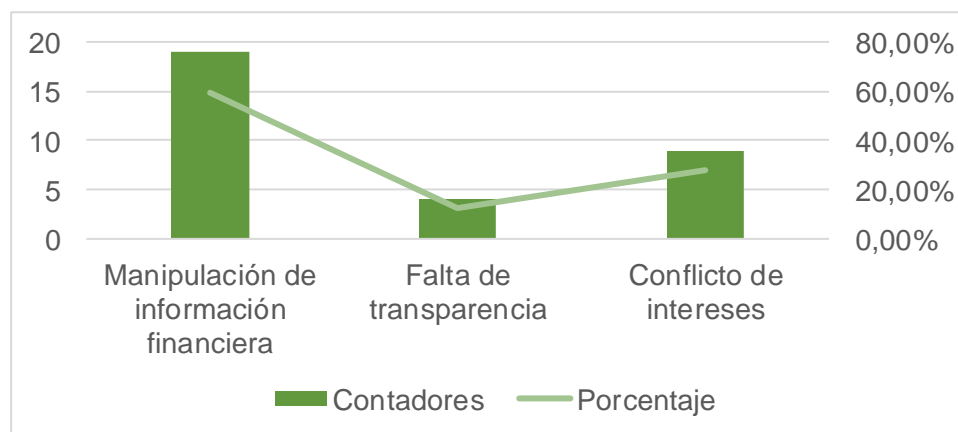
**Prácticas contables cuestionables y desafíos éticos al aplicar NIIF:** una proporción considerable de contadores de empresas comerciales ha identificado prácticas contables éticas cuestionables en su empresa, ya sea con frecuencia (18.8%) o en ocasiones (21.9%), mientras que una minoría declara no haberlas identificado nunca (25%) o no está seguro (34.4%). Cuando se les pregunta sobre el principal desafío ético al aplicar



Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

las NIIF en su empresa comercial, la mayoría señala la manipulación de información financiera (59.4%), seguida por el conflicto de intereses (28.1%) y la falta de transparencia (12.5%). Lo que indica que existe conciencia sobre las prácticas contables éticas cuestionables en las empresas, así como sobre los desafíos éticos específicos asociados con la implementación de las NIIF, destacando la importancia de abordar estos problemas en el ámbito contable

**Medidas para mejorar la responsabilidad contable:** para mejorar la responsabilidad contable en las empresas los contadores en su mayoría sugieren códigos de ética más estrictos, con un 34.37% de los encuestados respaldando esta propuesta, un 40.62% de los encuestados recomienda una mayor educación y concienciación sobre ética contable, lo que indica un reconocimiento de la importancia de la formación y sensibilización en este ámbito. Por último, un 25% de los encuestados aboga por una mayor supervisión regulatoria, lo que refleja la creencia de que una supervisión más rigurosa puede contribuir a mejorar la responsabilidad contable. Resalta la necesidad de acciones integrales que aborden tanto la regulación, los estándares éticos como la educación en ética contable para promover una mayor responsabilidad en las prácticas contables de las empresas en Cuenca, Ecuador.



**Figura 2.** Principales desafíos éticos al aplicar las NIIF en las empresas comerciales.  
**Elaboración:** Los autores.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

**Sanciones por prácticas contables poco éticas:** hay una percepción generalizada entre los contadores de empresas comerciales en Ecuador de que las sanciones por prácticas contables poco éticas no son lo suficiente severas como para disuadir su ocurrencia. El 50% de los encuestados expresaron que las sanciones no son lo suficiente severas, mientras que el 31.25% indicaron que no están seguros al respecto. Solo el 18.75% consideraron que las sanciones son lo suficiente severas para disuadir este tipo de prácticas. Estos resultados aluden una falta de confianza en el sistema de sanciones existente y la necesidad de revisar y fortalecer las medidas punitivas para promover prácticas contables más éticas en el ámbito empresarial en Ecuador.

**Implicaciones éticas de las NIIF:** hay cierta división entre los contadores de empresas comerciales con respecto a si las NIIF son lo suficiente claras en cuanto a las implicaciones éticas de sus directrices. Un porcentaje (34.40%) considera que no son lo bastante claras, mientras que un porcentaje menor (31.30%) está indeciso al respecto. Solo el 46.90% cree que las NIIF son lo suficiente claras en este aspecto. En cuanto a cómo podrían adaptarse mejor las NIIF para abordar las preocupaciones éticas en las empresas comerciales, la mayoría (62.50%) sugiere un mayor énfasis en la divulgación transparente, seguido por un 37.50% que propone la incorporación de estándares éticos específicos. Existe una percepción de que las NIIF podrían ser mejoradas en términos de claridad sobre implicaciones éticas y que una mayoría cree que una mayor transparencia en la divulgación podría ser una solución efectiva.

**Capacitación en ética contable:** la gran mayoría de los contadores de empresas comerciales consideran que la capacitación continua en ética contable para los profesionales es muy importante (65.62%), seguido por un porcentaje notable que la califica como importante (28.12%). Solo un pequeño porcentaje indicó que esta capacitación es poco importante (3.12%), y una minoría expresó una posición neutral al respecto (3.12%). Existe un fuerte consenso entre los contadores sobre la importancia

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

de la capacitación continua en ética contable para mejorar las prácticas profesionales y promover un comportamiento ético en el campo contable en empresas comerciales.

**Capacitación ética durante la formación profesional:** la mayoría de los contadores de empresas comerciales han recibido alguna capacitación formal en ética contable durante su carrera profesional, con un 68.75% de los encuestados afirmando haber recibido esta capacitación. Esto sugiere un reconocimiento por parte de las instituciones educativas o empleadores sobre la importancia de la ética contable en la formación profesional de los contadores. Sin embargo, es notable que todavía existe un porcentaje eminente (31.25%) de contadores que no han recibido esta capacitación formal, lo que podría indicar una brecha en la preparación ética de algunos profesionales en el campo contable. Esto destaca la importancia de fomentar y garantizar una educación continua y completa en ética contable para todos los contadores en su formación profesional

**El gobierno local en la transparencia de la información financiera:** la mayoría abrumadora de los contadores de empresas comerciales creen que su empresa debería ser más transparente en la divulgación de su información financiera, con un 75% de los encuestados expresando esta opinión. Esto sugiere una demanda reveladora por parte de los contadores de una mayor transparencia en las prácticas contables de sus empresas. En cuanto al papel que creen que debería desempeñar el gobierno local en la promoción de prácticas contables éticas, las respuestas están divididas: el 50% de los encuestados sugiere una mayor regulación, mientras que el 25% propone ofrecer incentivos fiscales y otro 25% apoya campañas de concienciación. Señalan la importancia de una intervención gubernamental efectiva para promover prácticas contables éticas, con diferentes enfoques sugeridos por los encuestados

**La detección y prevención de fraudes:** hay una división de opiniones entre los contadores de empresas comerciales sobre la responsabilidad de estos profesionales en la detección y prevención de fraudes financieros en las empresas. El 56.25% de los encuestados considera que los contadores deben ser responsables en todo momento de

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

esta tarea, lo que sugiere una fuerte creencia en la importancia de su papel en la detección y prevención de fraudes financieros. Por otro lado, el 43.75% opina que esta responsabilidad es compartida con otros departamentos de la empresa. Esta discrepancia refleja diferentes perspectivas sobre cómo abordar y distribuir la responsabilidad en la gestión de fraudes financieros dentro de las organizaciones comerciales.

**Independencia profesional y conflictos de interés:** el 68,8% de los contadores de empresas comerciales consideran que la independencia profesional en la contabilidad financiera es muy importante, seguido por un grupo que la califica como importante (21.9%), mientras que una minoría tiene una opinión neutral al respecto (9.4%). Este hallazgo destaca la valoración generalizada de la independencia profesional como un principio fundamental en la contabilidad financiera. Sin embargo, cuando se les pregunta sobre la prevalencia de conflictos de interés en la contabilidad financiera de sus empresas, los resultados son más equilibrados: un número igual de encuestados respondió Sí y No (40.6% cada uno), mientras que un porcentaje menor indicó que estos conflictos son a veces comunes (18.8%). Esto sugiere una percepción variada sobre la presencia de conflictos de interés en el ámbito contable, lo que podría reflejar la diversidad de experiencias y situaciones en diferentes empresas comerciales

**Sometimiento profesional y medidas éticas empresariales:** una proporción de contadores de empresas comerciales ha sido testigo de presiones indebidas para modificar informes contables en sus empresas, con un 18.8% indicando que han sido testigos con frecuencia o en ocasiones. Sin embargo, la mayoría de los encuestados (68.8%) afirman no haber sido testigos de tales presiones, aunque un 12.5% no está seguro al respecto. En cuanto a las medidas sugeridas para promover una cultura ética en las empresas, tanto fomentar la transparencia en todas las operaciones como establecer un código de conducta ética y hacer cumplir su cumplimiento son mencionadas por igual (40.6% cada una). Además, un 18.8% sugiere capacitar y sensibilizar al personal

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

sobre prácticas éticas. Lo que destaca la importancia de abordar las presiones indebidas en la contabilidad y promover una cultura ética a través de medidas concretas como la transparencia, el establecimiento de códigos de conducta y la capacitación del personal

**Educación y ética:** el 81,3% de los contadores de empresas comerciales considera que la educación en ética contable desde las etapas formativas es muy importante y un pequeño porcentaje (9.4%) indican que es importante. Además, al abordar acciones específicas para mejorar esta educación en las instituciones educativas de Ecuador, la mayoría de los encuestados (56.3%) sugiere la inclusión de cursos obligatorios sobre ética contable, seguido por la propuesta de talleres y seminarios para estudiantes y profesionales (21.9%) y la incorporación de casos de estudio de ética contable en el plan de estudios (18.8%). Estos resultados resaltan la necesidad percibida de una educación más integral y práctica en ética contable en las instituciones educativas, con un énfasis en la implementación de cursos y actividades específicas que promuevan una comprensión más profunda y aplicada de los principios éticos en la contabilidad desde una etapa temprana de la formación profesional

**Ética contable y reputación empresarial:** el 90.6% de los encuestados cree que existe una relación directa entre la ética contable y la reputación empresarial. Este hallazgo indica que los contadores reconocen el papel fundamental que desempeña la ética en la contabilidad financiera en la formación de la imagen y reputación de una empresa. Además, cuando se les pregunta sobre la implementación de políticas de responsabilidad social corporativa (RSC) en empresas comerciales en Cuenca, Ecuador, la gran mayoría de los encuestados (93.8%) está a favor de que las empresas sean más proactivas en este aspecto. Lo que refleja una creciente conciencia sobre la importancia de la RSC en el ámbito empresarial y la opinión favorable de los contadores hacia la adopción de políticas que promuevan la responsabilidad social y ética en las empresas

**Stakeholders en la supervisión de las prácticas contables:** una diversidad de opiniones entre los contadores de empresas comerciales sobre la participación de los

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

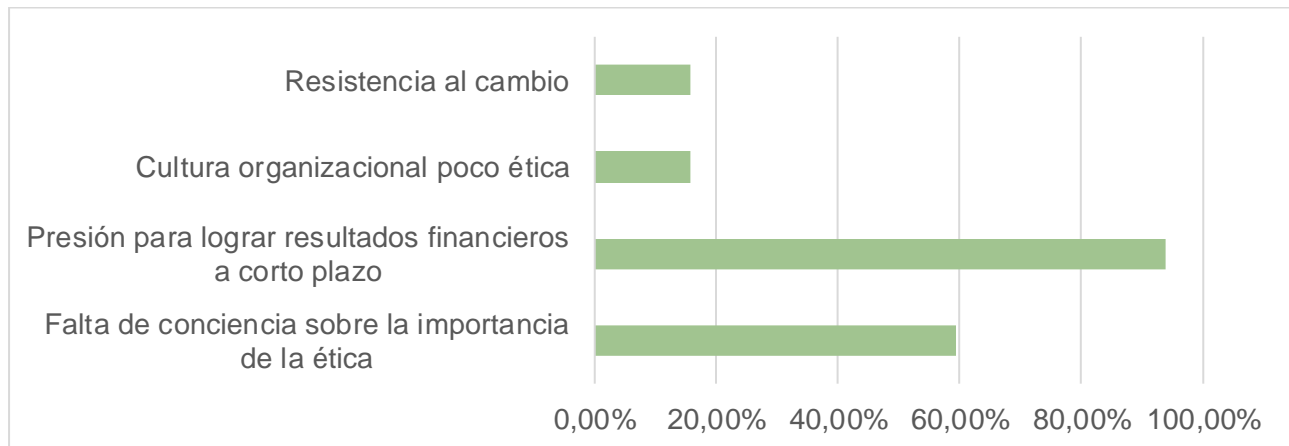
*stakeholders* en la supervisión de las prácticas contables éticas en sus empresas. La mayoría de los encuestados (71.87%) considera que la participación de los *stakeholders* es fundamental para garantizar la integridad y transparencia en estas prácticas. Sin embargo, un pequeño porcentaje (9.37%) opina que no es necesario, argumentando que las empresas deben autorregularse. Además, un número considerable de encuestados (18.75%) indicó que no está seguro sobre esta cuestión. Se refleja diferentes puntos de vista sobre el papel de los stakeholders en la supervisión de la ética contable, destacando la importancia de considerar y equilibrar diversas perspectivas para promover prácticas contables éticas y transparentes en las empresas comerciales

**Liderazgo ético:** la gran mayoría de los contadores de empresas comerciales otorgan una alta importancia al liderazgo ético en la alta dirección de sus empresas. El 81.25% de los encuestados considera que el liderazgo ético es muy importante, mientras que un 9.37% lo califica como importante. Solo un pequeño porcentaje expresó una opinión neutral (6.25%) o poco importante (3.12%) al respecto. Lo que refleja la percepción generalizada de que el liderazgo ético en la alta dirección es fundamental para promover una cultura organizacional ética y prácticas comerciales responsables. La alta valoración del liderazgo ético sugiere una demanda de liderazgo comprometido con los principios éticos y la integridad en la toma de decisiones empresariales.

**Obstáculo en las prácticas contables éticas:** la falta de conciencia sobre la importancia de la ética es percibida como el principal obstáculo para la implementación prácticas contables éticas en las empresas de Ecuador, con un 59.37% de los encuestados identificándolo como tal. Lo que indica una necesidad de mayor educación y concienciación sobre la importancia de la ética contable. Además, un pequeño porcentaje de los encuestados mencionó la presión para lograr resultados financieros a corto plazo (9.37%) y la cultura organizacional poco ética (15.62%) como obstáculos considerables. Además, un número similar de encuestados identificó la resistencia al cambio (15.62%) como un factor importante que dificulta la implementación de prácticas contables éticas.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

Estos resultados recalcan la complejidad y los desafíos que enfrentan las empresas en la promoción de una cultura ética y la implementación efectiva de prácticas contables éticas en el entorno empresarial ecuatoriano.



**Figura 1.** Obstáculos para la implementación efectiva de prácticas contables éticas.  
**Elaboración:** Los autores.

## DISCUSIÓN

El presente estudio "Percepciones éticas en la aplicación de las NIIF en las empresas comerciales de Cuenca, Ecuador" y el estudio denominado: "El dilema ético del contador público en Colombia" (Pinzón y Serrato, 2021) examinan cuestiones similares relacionadas con la ética y la aplicación de prácticas contables. En ambos estudios, se resalta la importancia de la ética en la contabilidad y la preocupación por la transparencia en las prácticas contables. En el primer estudio, el 78,12% de los contadores considera que la ética es muy importante, y el 65,62% afirma que sus empresas siempre cumplen con los estándares éticos.

De manera similar, el segundo estudio indica que el 99,10% de los contadores públicos en Colombia reconoce que la ética profesional es fundamental para el desarrollo personal y competitivo. Otra coincidencia entre ambos estudios es el reconocimiento de desafíos éticos. El estudio en Ecuador señala que la manipulación de información financiera, el

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

conflicto de intereses y la falta de transparencia son los principales desafíos éticos al aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En Colombia, el 85,30% de los profesionales contables afirma que el sector privado puede influir en el comportamiento ético y moral, reflejando preocupaciones similares sobre los intereses particulares que pueden afectar la independencia y transparencia en la contabilidad.

A pesar de las similitudes, también hay divergencias notables entre ambos estudios. El estudio en Ecuador se centra en el nivel de conocimiento de las NIIF y su aplicación adecuada, con resultados que muestran una variación considerable en la percepción del cumplimiento. El 59,37% de los encuestados cree que sus empresas aplican de manera adecuada las NIIF. Sin embargo, un segmento considerable no está seguro (21,87%) o piensa lo contrario (18,75%). Por otro lado, el estudio en Colombia destaca los problemas de independencia mental y las dificultades que enfrentan los contadores debido a presiones externas. El 65,90% de los encuestados especifica que en las organizaciones no existe garantía de independencia en la toma de decisiones, mientras que el 82,60% señala que la compensación monetaria y la subordinación laboral son factores que pueden llevar a quebrantar los principios éticos. Estos hallazgos sugieren un mayor nivel de presión y riesgos éticos en el contexto colombiano, comparado con el estudio en Ecuador, donde el foco parece ser más en el cumplimiento de estándares y la claridad de las NIIF.

Por otro lado, el análisis de los estudios en empresas comerciales en Cuenca, Ecuador, y el estudio "Dominio del Contador Quinindeño en la Implementación de la NIIF", realizado en el cantón Quinindé, Ecuador, y aplicado en pequeñas y medianas empresas (PyMES) (López, 2022), determinó las similitudes y diferencias clave entre estos dos estudios en áreas como el conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las prácticas contables éticas, la formación profesional y la percepción de sanciones por prácticas irresponsables.



Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

En el primer estudio, la mayoría de los contadores comerciales (59.38%) tienen un nivel moderado de conocimiento sobre las NIIF, mientras que un pequeño porcentaje tiene un nivel muy bajo (15.62%) o bajo (6.25%). Esto sugiere que el conocimiento de las NIIF varía entre contadores en Cuenca y podría requerir más formación y capacitación. Por otro lado, un 18.75% de los encuestados tienen un nivel alto de conocimiento, indicando la existencia de un grupo minoritario de contadores con alta experticia, que podría ser aprovechado para liderar iniciativas de implementación de NIIF.

En el segundo estudio, centrado en contadores de Quindé, el nivel de conocimiento sobre NIIF para PyMES también varía. Aunque 12 de los 20 contadores encuestados (60%) tienen una comprensión relevante del tema, solo 2 contadores poseen certificación de experto en NIIF para PyMES, lo que resalta la falta de ofertas académicas y la necesidad de una mayor capacitación en esta área. La mayoría de los encuestados ha recibido entre 1 y 24 horas de capacitación en NIIF para PyMES, mientras que un tercio ha recibido de 25 a 96 horas, lo que muestra la diversidad de experiencias en la formación. Ambos estudios indican que el conocimiento de NIIF entre contadores varía y requiere mayor formación y capacitación para asegurar un estándar uniforme de habilidades y comprensión.

En términos de ética contable, el primer estudio señala que la mayoría de los contadores consideran la ética financiera muy importante (78.12%), con solo un 3.12% mostrando neutralidad. Sin embargo, cuando se les pregunta sobre el cumplimiento de los estándares éticos en sus empresas, el 65.62% afirma que siempre se cumplen, pero un 28.12% cree que solo a veces se respetan. Este hallazgo resalta la discrepancia entre la percepción de la importancia de la ética y la aplicación efectiva de las prácticas éticas en la contabilidad. Por el contrario, el segundo estudio no aborda la ética contable con la misma profundidad. Sin embargo, resalta la importancia de la formación profesional para aumentar el conocimiento de NIIF y otras áreas relevantes, sugiriendo que una mayor capacitación podría fortalecer la ética contable y reducir prácticas poco éticas.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

El análisis comparativo entre el presente estudio y el artículo denominado las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables (Rueda et al., 2021) muestra algunas coincidencias en cuanto a la comprensión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como diferencias importantes que reflejan la variabilidad de conocimiento y percepción en diferentes contextos.

En el primer estudio, el 59,38% de los contadores públicos en Cuenca, Ecuador, muestran un nivel de conocimiento moderado sobre las NIIF, con un 18,75% indicando un nivel alto. No obstante, hay un pequeño porcentaje con nivel bajo o muy bajo (21,87%), sugiriendo la necesidad de capacitación adicional. En cambio, el estudio sobre las normas NIIF como herramienta gerencial muestra una mayor claridad sobre el origen, objetivos y estructura de las NIIF, con porcentajes del 76% al 80%. Aunque en ambos estudios hay reconocimiento sobre la importancia de las NIIF, el segundo estudio muestra un mayor nivel de claridad y comprensión estructural.

En el primer estudio, el 59,37% de los contadores consideran que las NIIF se aplican de manera adecuada, mientras que el 18,75% opina lo contrario, y un 21,87% no está seguro. Esto sugiere diferencias en la percepción de la correcta aplicación de las NIIF en la contabilidad de las empresas. Además, el primer estudio resalta la preocupación por la ética contable, con el 78,12% considerando la ética como muy importante, aunque solo el 65,62% cree que su empresa siempre cumple con los estándares éticos. Esta discrepancia destaca la necesidad de mejorar la implementación ética.

En el segundo estudio, el enfoque se centra más en la percepción de las NIIF como herramienta gerencial, con un rango entre el 28% y el 47% que cree que facilitan la gestión contable y la toma de decisiones. Sin embargo, el mismo estudio muestra que entre el 16% y el 26% de los estudiantes no logran ver las NIIF como una herramienta gerencial integral. Esto sugiere una posible brecha en la pedagogía, que podría requerir un enfoque más práctico y contextual para mejorar la comprensión.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

El primer estudio destaca la presencia de prácticas contables cuestionables en empresas comerciales, con un 34,37% de contadores que no están seguros de haber identificado tales prácticas, y un 40,62% que lo han hecho con frecuencia o en ocasiones. Esto indica la necesidad de una mayor vigilancia y claridad en la identificación de prácticas éticas cuestionables. Mientras tanto, el segundo estudio no aborda de forma directa la cuestión de las prácticas contables cuestionables, enfocándose más en el conocimiento general de las NIIF y sus beneficios para la gestión empresarial.

El primer estudio muestra que el 50% de los contadores creen que las sanciones por prácticas contables poco éticas no son lo suficiente severas para disuadir el comportamiento indebido, mientras que el 31,25% no está seguro al respecto. Esto indica una falta de confianza en las sanciones actuales y la necesidad de fortalecerlas para promover prácticas más éticas. En cuanto a los obstáculos para la implementación efectiva de prácticas contables éticas, el primer estudio resalta la falta de conciencia sobre la importancia de la ética (59,37%) como el principal obstáculo, junto con otros factores como la presión para lograr resultados financieros a corto plazo, la cultura organizacional poco ética, y la resistencia al cambio. Estas percepciones sugieren desafíos para crear una cultura ética sólida y consistente en las empresas.

## **CONCLUSIONES**

En Ecuador, el proceso de adopción de las NIIF no ha sido exento de retos. La falta de recursos y la necesidad de capacitación han sido obstáculos importantes. Sin embargo, la implementación de estas normas también ha motivado un enfoque ético en las prácticas contables, promoviendo valores como la transparencia, la equidad y la responsabilidad. Las empresas comerciales en Azuay y otras provincias ecuatorianas han tenido que invertir en formación y actualización para alinear sus prácticas con las NIIF, con el objetivo de garantizar la integridad de los informes financieros y la confianza de los usuarios de la información.

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

La mayoría de los contadores en empresas comerciales tienen un nivel moderado de conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que podría ser beneficioso para el cumplimiento de los estándares internacionales en la preparación y presentación de informes financieros. Sin embargo, existe un grupo minoritario con un conocimiento muy bajo o bajo, lo que indica la necesidad de programas de capacitación para mejorar la comprensión de estos estándares y también un grupo reducido con un alto nivel de conocimiento que podría liderar iniciativas de implementación y asesoramiento.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario.

## **AGRADECIMIENTO**

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca.

## **REFERENCIAS CONSULTADAS**

- Baracaldo, N. (2013). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? [Does the implementation of international standards in Colombia guarantee the principle of transparency?]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(spe36), 1097-1120.
- Galvín, F. (2023). El Control de las Entidades de Propósito Especial (EPEs): Aspectos positivos y negativos de la NIIF 10 y propuestas de mejora [Control of Special Purpose Entities (SPEs): Positive and negative aspects of IFRS 10 and proposals for improvement]. (Tesis de Maestría), Universidad de Alcalá, Alcalá de Henares, España. <https://n9.cl/m7fmu>
- Hernández, C., Losada, N., y Orozco, D. (2019). La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público [The influence of creative accounting on CPA professional ethics]. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 10(1), 53-65. <https://doi.org/10.19053/20278306.v10.n1.2019.10011>

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

- Hernández, J., Franco, D., Galindo, S., y Bernal, O. (2020). La dimensión ética del contador público en el caso Odebrecht [The ethical dimension of the public accountant in the Odebrecht case]. *Revista Espacios*, 41(47). <https://n9.cl/818bw>
- Hidalgo, M., Chiguano, N., y Hidalgo, M. (2018). Las prácticas contables en las empresas. Las prácticas contables en las empresas]. *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas UTC Prospectivas*, 1(1).
- López, D. (2022). Dominio del Contador Quinindeño en la Implementación de la NIIF para PyMES [Quinindeño Accountant's Mastery of IFRS SME Implementation]. (Tesis de Maestría). Dirección de Postgrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. <https://n9.cl/42hp5>
- Pérez, C., Méndez Rojas, V., Fernández García, C., Alvarado Riquelme, M., & Méndez Rojas, P. (2017). Comunidad Andina de Naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: proceso de convergencia y adopción de las NIIF [Andean Community of Nations (CAN), Peru, Colombia, Bolivia and Ecuador: convergence process and adoption of IFRS]. *Revista Economía Y Política*, 21(21), 65-74. <https://doi.org/10.25097/rep.n21.2015.05>
- Pinzón, R., y Serrato, A. (2021). El dilema ético del contador público en Colombia. Una reflexión sobre su función social de garantizar la confianza pública [The ethical dilemma of the public accountant in Colombia. A reflection on their social function of guaranteeing public trust]. *Cuadernos de contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.decp>
- Pirela, W. (2021). Contabilidad creativa: principales causas que motivan su uso en las empresas del Municipio San Francisco del Estado Zulia, Venezuela [Creative accounting: main causes that motivate its use in companies in the Municipality of San Francisco, Zulia State, Venezuela]. *Revista Científica Compendium*, 24(46), 3.
- Rueda, G., Luna, H., y Avendaño, W. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables [IFRS as a management tool: perceptions of university students in business and accounting programmes]. *Revista CEA*, 7(15). <https://doi.org/10.22430/24223182.1864>

**CIENCIAMATRIA**

**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año X. Vol. X. N°2. Edición Especial II. 2024

Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Ivonne Jhomayra Bravo-Orellana; Pedro Enrique Zapata-Sánchez

©2024 por los autores. 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/>)