



**Facultad de Ciencias de la Administración**

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**LA ÉTICA CONTABLE EN ESCENARIOS  
GLOBALIZADOS EN LOS ÚLTIMOS CINCO  
AÑOS. REVISIÓN TEÓRICA**

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en Licenciado  
en Contabilidad y Auditoría

Autor:

**Octavio Augusto Carrasco Agredo**

Director:

**Ing. María Ximena Moscoso Serrano**

**Cuenca – Ecuador**

**Año 2022**

## **Dedicatoria**

*Este trabajo le dedico a Dios que me ha permitido cumplir con las diferentes metas que han sido parte de mi vida, a mi familia, en especial a mis padres y hermanas que por su apoyo han logrado fomentar en mí la energía para cumplir con mis metas, a mi tutor por haber sido parte de un proyecto que constituirá mi vida y que marcará mi camino hacia un futuro objetivo. Ya a todas aquellas nuevas generaciones que cuentan con un espíritu moral, que buscan el desarrollo de una mejor sociedad.*

## **Agradecimientos**

*Agradezco a mi familia, compañeros y profesores quienes fueron parte fundamental durante mi vida universitaria, para lograr encaminar mi visión sobre un futuro mejor, que a través de su conocimiento y tiempo han permitido que mi formación pueda ser implantada en un proyecto o transferida a otros como base inspiradora para el mejoramiento continuo de nuestra sociedad.*

*Agradezco infinitamente a la Ing. Ximena Moscoso Serrano quien desde un comienzo ha sido parte de este proyecto compartiendo sus valiosos conocimientos para lograr el cumplimiento del mismo.*

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Resumen: .....	v
Abstract:.....	vi
1. Introducción.....	1
1.1 Objetivos .....	1
2. Métodos .....	1
3. Resultados.....	2
3.1 La ética como base fundamental en la educación contable .....	2
3.2 La percepción de la ética contable en el área contable .....	4
3.3 La ética contable en la relación de dependencia.....	8
3.4 Impacto de herramientas tecnológicas en la ética contable .....	9
4. Discusión .....	11
5. Conclusión .....	13
6. Referencias .....	14

### **Resumen:**

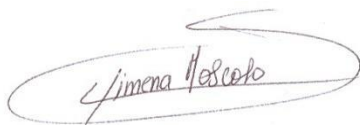
La ética contable rige un grupo de valores que se manifiestan en el profesional al ejecutar sus obligaciones. Esto con la finalidad de que los resultados presentados cumplan con todas las obligaciones éticas y morales exigidas por la sociedad. El objetivo de esta investigación se centró en revisar la literatura sobre la ética contable en escenarios globalizados en distintos artículos académicos publicados durante los últimos cinco años, los mismos que analizan desde distintos puntos de vista las distintas perspectivas desde las cuales se ha referido la ética en las prácticas contables actuales; el estudio de carácter descriptivo se centró en la revisión de la bibliografía que el tema registra. Se concluye que la ética contable se ha visto fragmentada en los últimos años debido a que profesionales contables la han manipulado con la finalidad de buscar beneficios para sí mismos o para el medio en el que se desenvuelven y, por otro lado, la falta de inclusión de la ética en la educación ha desencadenado la falta de preparación para la toma de decisiones de los profesionales contables.

***Palabras clave:*** Ética contable, educación, profesión contable, percepción, tecnología.

### **Abstract:**

Accounting ethics governs a group of values that are manifested in the professional when executing their obligations. This in order that the results presented comply with all the ethical and moral obligations required by society. The objective of this research focused on reviewing the literature on accounting ethics in globalized scenarios in different academic articles published during the last five years, the same ones that analyze from different points of view the different perspectives from which ethics in accounting has been referred to current accounting practices; the descriptive study focused on the review of the bibliography that the subject registers. It is concluded that accounting ethics has been fragmented in recent years because accounting professionals have manipulated it in order to seek benefits for themselves or for the environment in which they operate and, on the other hand, the lack of inclusion of the Ethics in education has triggered the lack of preparation for decision making of accounting professionals.

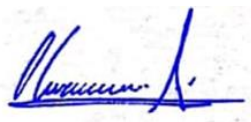
**Keywords:** Accounting ethics, accounting profession, education, perception technology.



-----  
Ximena Moscoso Serrano



-----  
Firma Unidad de Idiomas



-----  
Octavio Carrasco Agredo  
90348  
0995161428  
carrascooctavio@es.uazuay.edu.ec

## **1. Introducción**

Durante mucho tiempo el ser humano se ha regido por distintas leyes y normativas que buscan el bienestar general en su vida diaria, las mismas que con el tiempo se han identificado en una forma de manifestación personal, conocida como ética, "concebida como la representación ideológica moral de hacer bien las cosas" (Piedra, 2019 p.2).

A lo largo de la historia se ha pensado que las leyes y las normativas impuestas lograrían un estado ético y moral en las personas, sin embargo, el crecimiento de la sociedad, la globalización, la búsqueda de una fortaleza económica, han generado un impacto en la sociedad y el ser humano, motivos por los que se ha dado carencia de cultura ética y de responsabilidad moral en los protagonistas de distintos campos profesionales.

La ética es considerada un valor que forma parte fundamental de nuestra vida diaria, la misma que respalda el grupo de valores con los que el ser humano actúa frente a procesos contables. La ética contable en los últimos años ha sido requerida con mayor énfasis en diferentes circunstancias, en distintas partes del mundo, frente a procesos recurrentes en donde los actos de los individuos irresponsables se ejecutan sin escrúpulos, sin honestidad, sin el ejercicio de los más elementales principios éticos. Se debería acudir en este momento a la definición de *ética y moral* propuesta por Ortega y Gasset (1990), "La ética representa la justificación ideológica de una moral y se considera, una ciencia. La moral es un conjunto de normas ideales que tal vez aceptamos, pero que no las cumplimos. La moral es siempre una utopía. El ethos es la moral auténtica, efectiva y espontánea" (pág. 9) No podemos olvidar algunas muestras evidentes de esta falta de compromiso ético. Según Ordóñez (2017), una situación particular está dada por las irregularidades cometidas por los contadores públicos. En este marco de reflexión teórica, la presente investigación, pretende revisar un conjunto de artículos que sobre la ética contable han circulado en el mundo académico y científico para priorizar los distintos ejes teóricos y metodológicos desde donde se ha reflexionado el presente tema.

### **1.1 Objetivos**

- Determinar los criterios de selección de documentos para revisión teórica: búsqueda bibliográfica, bases de datos, fuentes documentales, otros.
- Recolectar la información y organizarla desde ejes teóricos recurrentes sobre el tema.
- Redactar el artículo de revisión teórica sobre la ética contable en un mundo globalizado.

## **2. Métodos**

Se realizó una búsqueda sistemática de artículos publicados hasta el 1 de enero del 2022. La búsqueda incluyó artículos y publicaciones de revistas que traten la ética contable durante los últimos cinco años. Solo se consideraron artículos en inglés o español.

La selección de artículos y la obtención de la misma se realizó a través de distintas bases de datos como (Scopus, Google Scholar y Google Académico), para verificar el grado de calidad de cada uno de los artículos se utilizó la siguiente plataforma de calificación Scimago Journal & Country Rank, la que permitió garantizar información de revistas de un nivel representativo a nivel de publicaciones.

Se identificaron 314 artículos científicos, luego de la lectura por títulos y resúmenes se excluyeron 249 estudios por no abordar los criterios de las palabras claves (Ética contable, educación, profesión contable, tecnología, percepción); quedando 65 artículos para lectura a texto completo. Tras la lectura se excluyeron 32 artículos por reportar únicamente conceptos de ética en otras áreas profesionales. Al final, quedan 33 artículos para esta revisión.

La mayoría de los estudios corresponden a artículos que tratan el tema en revisión. Los seguimientos se reportan desde el 6 de octubre hasta el 17 de diciembre del 2021. La mayoría de los estudios fueron de buena calidad ubicados en un Q1 y Q2 según la escala de calificación Scimago Journal & Country Rank.

### **3. Resultados**

La evolución de la ética contable, al pasar el tiempo, ha generado repercusiones constantes a nivel de personas, empresas, gobiernos etc. A continuación, se analizan algunas de ellas.

#### **3.1 La ética como base fundamental en la educación contable**

La ética se ha convertido en un tema de gran importancia para las distintas áreas, tanto profesionales como empresariales, etc. Los fraudes efectuados por personas, instituciones y gobiernos, han sido un eje fundamental de análisis dado que en este medio se han visto directamente involucrados aquellos que ejercen la profesión contable. El desarrollo empresarial y su industrialización ha generado la necesidad de adaptarse a los cambios que los profesionales contables ven necesarios, por lo que, profesores contables deben preparar a los estudiantes para que logren la capacidad de utilizar sus conocimientos y las distintas herramientas tecnológicas, para enfrentar aspectos del día a día y ser capaces de mantener valores y comportamientos éticos.

Brumm et al. (2017) analizan la relación entre las innovaciones en la educación ética y los requisitos de los cursos de ética para las escuelas de contabilidad en los distintos estados de EEUU, donde surge la principal pregunta: ¿cuál es la manera más efectiva para inculcar la ética en los estudiantes?; su estudio determinó que algunos colegios y universidades ofrecen cursos de ética independientes y otras incluyen ética en varios cursos en el plan de estudios. Otro hallazgo importante recae sobre la docencia la cual no está precisamente preparada para enseñar ética de una manera práctica.

A través de un método de agrupación bibliográfica Poje y Zaman (2021) construyeron un análisis de contenido el cual buscaba agrupar términos y conceptos, que determinan la evolución de la ética en la contabilidad, concluyendo que en la toma de decisiones éticas las principales razones que afectan la evolución son: la falta de conocimiento y compromiso de los académicos, la falta de cursos que integren la ética en sus planes de



estudio y los métodos de enseñanza que busquen las buenas prácticas éticas, destacando que el verdadero impacto se ha centrado en la enseñanza de la ética en el aula.

Dentro de este mismo contexto autores como Padma et al. (2019) y Sahin (2019) exploran la percepción de los profesores sobre integrar la ética en sus cursos y la aceptación de la misma dentro de la carrera de contabilidad. Los resultados obtenidos mencionan que dentro de la industria es crucial la preparación de capacidades éticas, debido a que las condiciones actuales presentan retos como la excesiva importancia en la búsqueda de dinero, riqueza y el manejo de la ética como exigencia para involucrar al campo laboral a un nuevo empleado a través de exámenes y pruebas de personalidad. Se concluye que la ética debe insertarse en los cursos de contabilidad como materia, sin embargo, no solo se basa en materiales y herramientas sino en el apoyo institucional y de los estudiantes Padma et al. (2019). Por otro lado, Sahina (2019) menciona que en la actualidad la inclusión de cursos de ética no es adecuada en los planes de estudio debido a que la misma se imparte por separado y no se encuentra integrada directamente en las materias de una manera práctica y eficiente, en función de las necesidades de la vida diaria. Finalmente, los autores afirman que la ética es de gran importancia ya que para la industria es esencial la preparación académica debido a las facilidades actuales para cometer fraude en la vida diaria.

En concordancia con esta idea, la integración de la ética a la educación contable se considera una meta que busca que los planes de estudios cumplan con el desarrollo de valores en los estudiantes, siendo, uno de los principales objetivos a corto y largo plazo el integrar la misma como cátedra en las distintas áreas o profesiones. Christensen et al., (2017) determinan el impacto de la instrucción ética en el entorno académico, a través de una muestra de estudiantes universitarios miembros de una facultad de negocios. Los resultados sugieren que la edad y el género no están relacionados con el nivel de comportamiento no ético, por otro lado, también se demostró que los estudiantes desconocen muchas áreas grises que necesitan abordar en su vida profesional. Los autores señalan además que existe un factor social que influencia los valores éticos, los mismos que por la presión que ejerce su entorno lo ven necesario para sobrevivir en el área académica. Finalmente, comentan que una intervención académica de la ética, podría tener la capacidad de normalizar valores éticos positivos.

Uno de los principales retos en las organizaciones es la búsqueda de profesionales que cumplan con los requisitos necesarios para desempeñar sus actividades, sin embargo, los métodos para verificar sus valores éticos pueden no ser del todo eficientes, así se puede observar un desajuste entre sus capacidades prácticas, profesionales y la manera en que dan valor a las mismas. El fracaso de grandes empresas y la evidente participación antiética de los auditores ha generado duda sobre la integridad y credibilidad de la profesión contable. Como resultado, los profesionales han visto necesaria la aplicación de distintas medidas para generar confiabilidad en la profesión. Los escándalos y fracasos financieros de grandes empresas a nivel global se convierten en una de las principales razones que motivan a pensar en el momento adecuado para aplicar formación ética, por lo que a diferencia de los otros autores se argumenta que la educación ética debe comenzar antes de empezar la carrera y no durante el transcurso de la misma. La importancia moral y la orientación ética en el juicio de los auditores se mencionan como las variables a investigar en el estudio donde Johari et al. (2018)

comentan que la percepción moral de los estudiantes de contabilidad puede variar en cada escenario en el que está presente. También mencionan que los auditores que tienen un fuerte sentido de intensidad moral ejercen mayor preocupación ética, indicando que estos están más preocupados por el bienestar humano al formular sus juicios éticos. De manera similar Ariail (2020) da a conocer la congruencia de los valores personales de los estudiantes de contabilidad con los valores de los contadores líderes en la profesión contable y enfatiza que los valores de los estudiantes de contabilidad no son congruentes con los valores de los líderes en la profesión contable, ya que difieren en las prioridades que otorgan al cargo. Los contadores públicos dieron una mayor prioridad a la seguridad familiar, salvación, autorespeto, libertad, y una menor prioridad al valor de la felicidad, en comparación con los estudiantes quienes dieron una mayor prioridad a la honestidad, responsabilidad y valentía. Los estudiantes y los contadores públicos difieren en sus orientaciones políticas ya que los estudiantes son más liberales y moderados, mientras que los contadores públicos son más conservadores.

### **3.2 La percepción de la ética contable en el área contable**

La ética se define como el “concepto fundamental de la buena conducta humana, que implica diferenciar entre lo bueno y lo malo, lo correcto y lo incorrecto” (Pérez y Lima., 2015, p.79-84).

La credibilidad de las distintas profesiones es de importancia significativa en el desarrollo de las sociedades, por lo que la profesión contable destaca al representar y formar parte de los distintos sectores económicos y productivos en los que participa, en el transcurso del tiempo, las denuncias de irregularidades a nivel empresarial cada vez son más frecuentes, lo que genera acciones para prevenir y reducir el fraude organizacional. Las denuncias se ven influenciadas por aspectos culturales, que representan la actitud de un grupo de personas o del comportamiento de la sociedad en donde se desenvuelve la organización, donde la importancia de la sostenibilidad ética contable radica en que la misma no se puede exigir o solventar a través de códigos de ética sino cuando se identifiquen los diversos factores personales, organizacionales y sociales que puedan afectar el comportamiento del profesional contable.

Nambukara y Rahman (2020), mencionan que el papel esencial que caracteriza a la ética en la profesión contable se rige por valores de integridad, precisión y confidencialidad, sin embargo, estos pueden verse afectados como consecuencia de las distintas circunstancias a las que los profesionales se ven sometidos, por otro lado, comentan que la cultura se convierte en el principal influenciador para la credibilidad en la toma de decisiones. El estudio empírico realizado por los autores menciona que la religión pasa a formar parte de la capacidad de actuar positivamente en circunstancias de mayor vulnerabilidad de los profesionales contables.

De manera similar, un problema evidente en la actualidad es la ética en la práctica financiera, donde la toma de decisiones éticas se ve influida por distintos factores individuales y situacionales en los que el género forma parte fundamental. Jumoke y Okwy (2018) examinan actitudes éticas entre contadores buscando determinar si existe una relación con el género, también exploran la diferencia de género en la percepción ética por años de experiencia laboral, demostrando que las mujeres tienen un mayor nivel de percepción ética que los hombres, alegando que existe un mayor nivel de agresividad entre los hombres, lo que se sugiere como razón para la

conducta menos ética. Por otro lado, no se evidenció que la experiencia laboral moderara el efecto del género en la percepción ética, debido a que los puntajes éticos promedio de las mujeres fueron más altos que los puntajes promedio de los hombres en periodos de experiencia laboral de hasta 20 años, pero solo después de los 20 años de experiencia laboral las mujeres obtuvieron calificaciones más bajas que los hombres.

Las organizaciones a nivel del mundo se han caracterizado por contar con representantes del género masculino, condiciones que han ido cambiando con la aplicación de reformas e iniciativas, permitiendo que en las últimas décadas se haya dado un aumento constante de la participación del género femenino en altos cargos ejecutivos corporativos. Zalata et al. (2019) se cuestionan si la participación de diversidad de género mejora la independencia, control, manejo de recursos y reduce la probabilidad de fraude, los hallazgos de este estudio sugieren que el género femenino se relaciona a informes financieros más conservadores, mejor calidad contable, menor información financiera fraudulenta, también resaltan que las diferencias entre los directores ejecutivos femeninos y masculinos se deben a que las directoras son más reacias al riesgo que los hombres, sin embargo, esto no quiere decir que sean más éticas, sino que se exponen a menos riesgos y así a cometer fraude, finalmente se concluye que para auditores, inversionistas y reguladores no se debe considerar sólo el género sino también el entorno legal como factor de influencia para la administración de valores.

De la misma manera en un estudio que revisa la religión, la edad, la educación y la experiencia laboral como promotores de la ética, Montenegro y Rodrigues (2020) identificaron las actitudes que cada uno de estos grupos tiene hacia la gestión de ganancias, los resultados obtenidos muestran que las cuestiones éticas son más influyentes en los estudiantes que ya están trabajando en comparación a los estudiantes universitarios, también determinaron que el género, la religión, la edad y la experiencia son significativos sobre los juicios de los contadores, además una experiencia laboral mayor en el área contable permite que la gestión de ganancias contables sea menos cuestionable desde el punto de vista ético.

Collymore (2020) en su investigación sobre la percepción de la ética en la evasión fiscal, identifica factores que influyen en la moral tributaria, donde la edad, el género, la educación, la religión, la profesión se someten al análisis sobre el cumplimiento de la ley, los resultados obtenidos mencionan que la edad y la religión no son factores representativos, sin embargo, el género femenino se opone más a la evasión de impuestos que el género masculino, los estudiantes dieron más paso a la evasión de impuestos que los no estudiantes, también se determinó que el estatus, el género y la auto-justificación en la toma de decisiones generan un comportamiento que infringe el comportamiento tributario.

Khilf y Achek. (2017) identifican tres corrientes contables relacionadas con la información financiera, entre estas la calidad de las ganancias, conservadurismo contable y la divulgación voluntaria, y descubrieron que el género femenino conduce informes más conservadores, mayor divulgación social, menor agresividad fiscal, además de que el género del auditor influye en la calidad de las auditorías positivamente, los resultados obtenidos confirman que existen diferencias de género que confirman que las mujeres se exponen de menor manera al riesgo.

A su vez, variables como hacer trampa, gestión de ingresos, medio ambiente y la cultura son factores que Hermawan y Kokthunarina (2018), analizan con el fin de observar cómo perciben la ética contable los estudiantes. Los autores comentan que la variable "hacer trampa" tiene una fuerte influencia con el comportamiento ético de los estudiantes de contabilidad. Mencionan que esta, debería ser controlada con mayor énfasis, dado que esta práctica, en el ámbito profesional, sería observada como el fraude. La variable gestión de ingresos dio a conocer una influencia débil a nivel de estudiantes, justificando este resultado en que los estudiantes no han tenido la experiencia laboral en el ámbito contable. La variable entorno representa una influencia alta, sugiriendo este resultado que el lugar, escuela, universidad, deben tomar medidas para generar un espacio donde se limiten las posibilidades de hacer trampa y al mismo tiempo se enfatice la educación ética.

Namazi y Rajabdorri (2019) en su estudio empírico, cuantifica distintos factores que afectan la ética del profesional contable, menciona que a nivel personal los factores de mayor peso para que un contador carezca de ética se concentran en la falta de humildad, la búsqueda de lo extravagante, el despilfarro y la búsqueda acelerada de riqueza sin esfuerzo, por otro lado, menciona que a nivel ambiental los factores de mayor importancia que ejercen un efecto positivo son la imparcialidad, confidencialidad, integridad para proveer la información, la prudencia y el cuidado, la capacidad de proveer información a tiempo y las capacidades del manejo organizativo. En efecto, a nivel social los factores que ejercen efectos positivos son la responsabilidad social y los valores personales como: altruismo, sacrificio y perseverancia.

La información financiera se caracteriza por ser la imagen representativa de cada organización, a través de la cual tanto clientes internos como externos pueden observar, validar y tomar decisiones estratégicas sobre la misma, Bangun y Asri (2017) determinan la influencia de la información financiera para la toma de decisiones éticas a través de un método de encuestas a auditores de firmas públicas, los hallazgos obtenidos mencionan que la información financiera tiene un impacto positivo en la toma de decisiones de los auditores, donde las mayores consecuencias de una mala práctica fortalece la toma de decisiones éticas, la proximidad o la cercanía a personas de la empresa debilita la toma de decisiones éticas del auditor, un fuerte idealismo ético fortalece la toma de decisiones éticas del auditor y finalmente, el clima ético modera la relación de toma de decisiones éticas.

Además, los resultados obtenidos por Prayogo y Afrizal (2021) mencionan que el muestreo aplicado en profesores, estudiantes y profesionales de la asignatura contable, dio a conocer que los criterios éticos aplicados en la preparación de la información que los contadores presentan como resultado de un periodo varían en cada grupo analizado, debido a las diferentes percepciones éticas. Los resultados indicaron que gracias a la experiencia y el nivel de preparación del profesional contable se genera una mayor tendencia a actuaciones éticas, por otro lado, el estudio muestra las principales diferencias de la manera en percibir la ética de cada uno de los participantes, siendo las siguientes: entre profesores y estudiantes la principal diferencia es el nivel de educación, entre contadores novatos y estudiantes, los comportamientos éticos son menores a los de los profesores, debido a los valores educativos y, finalmente, los estudiantes por falta de experiencia tienen menor sensibilidad ética que los profesores contables.

Los distintos campos profesionales se fundamentan en principios que buscan valores y altos estándares, el área contable, al formar parte de un eje extenso dentro de las distintas disciplinas o áreas laborales, exige ser más metodológica, analítica y estrictamente ética. Firescu et al. (2017) se cuestionan la utilidad de la profesión contable en negocios que se encuentran en constante cambio, para lo que a través de encuestas a profesionales del área determinaron que en la actualidad el 10% de los encuestados consideran que la profesión contable ofrece pocas oportunidades de desarrollo profesional debido a la aplicación de nuevos sistemas y herramientas tecnológicas, mientras que el 35% considera que tiene altas posibilidades de inserción al mercado laboral, por otro lado, el 40% aceptan la correcta implementación de un manual de políticas contables como instrumento de normas, principios y tratamientos para exigir y controlar actividades dentro de las organizaciones, finalmente, el 75% de los profesionales contables destacan la importancia en el suministro de información contable, confiable e importante, sin embargo las políticas contables se aplican más por razones fiscales que económicas.

Mapuasari (2019) determina la influencia de la ética en el escepticismo del auditor, argumenta que la ética es una variable fundamental cuyos componentes son el razonamiento moral y la importancia percibida de la intención moral. El autor da a conocer que el alto razonamiento moral de los auditores tiende a disminuir la conformidad con los resultados obtenidos, exigiendo conseguir más evidencia hasta validar toda la información. Por otro lado, se concluye que cuando el auditor tiene un menor razonamiento moral existe un menor escepticismo profesional.

Las exigencias del mercado laboral día a día son mayores por lo que cada vez son más necesarias las habilidades de los graduados, debido a esto determinar la percepción del empleador sobre las habilidades que necesitan los graduados antes de ingresar al área laboral se vuelve necesario. Zuriadah (2020) muestra que las habilidades personales eran las más buscadas por los empleadores, también destacan que el uso de herramientas tecnológicas y habilidades interpersonales y personales eran las más buscadas.

Rai y Latrini (2021) analizan la influencia de la ética del auditor, la calidad de la auditoría y la relación entre auditores y clientes en la capacidad de detectar malas prácticas contables, y determinan que cuando un auditor detecta manipulación de cuentas, montos, saldos, etc., opta por evadir sus valores éticos basándose en una mal concebida ética utilitarista, la cual según Cortina y Martínez (2008) "considera buena toda acción que genera un mayor saldo neto de utilidad posible (en el sentido de goce, placer, alegría, satisfacción sensible), y una menor cantidad de daño (en el sentido de desdicha, sufrimiento, dolor, pena)" (p.127). Por otro lado, la investigación revela que los valores éticos de los auditores presentan un efecto negativo significativo en la capacidad para identificar malas prácticas contables, muestra que cuando mayores son los valores éticos de los auditores, menores son las capacidades de detección de malas prácticas. También mencionan que existe una relación directa entre el periodo de la auditoría y la capacidad de detección de malas prácticas contables. Finalmente, la relación entre el auditor y el cliente, permitirá recopilar una mejor base de datos en un tiempo prolongado facilitando la detección de malas prácticas contables. Suryanto (2017) menciona que en Indonesia la población investigada no ve interés en denunciar las irregularidades y concluye que las políticas de la organización deben ser diseñadas con el fin de fomentar la denuncia de irregularidades, también menciona que

el aspecto cultural influencia de manera directa al grupo de estudio, dejando una brecha de gran interés en el estudio del comportamiento social que este podría tener en la cultura latinoamericana.

### **3.3 La ética contable en la relación de dependencia**

La ética contable se ve ligada de manera directa e indirecta al personal y a la manera en que las organizaciones ejercen su proyección estratégica a corto y largo plazo, causando un actuar determinado del personal, donde los profesionales contables que se encuentran a cargo de la preparación de información financiera de las organizaciones tienen la posibilidad de manipular la información o realidad económica de las organizaciones, por lo que el uso de leyes, normas, reglas entre otras ha sido, al pasar el tiempo, esencial para encaminar, coordinar, controlar distintos campos profesionales, dado que los mismos se han basado en códigos profesionales. Para el manejo contable el Código de Ética Profesional se constituye en el principal recurso que garantiza el manejo adecuado de la información contable.

A través de técnicas de observaciones de grupos Vladu et al (2016) desarrollan un modelo para identificar manipuladores de información contable, la evidencia empírica menciona que las probabilidades de manipulación de información aumentan cuando existe un incremento inusual de cuentas por cobrar, un aumento del apalancamiento y cuando se da una disminución de las ventas. Los autores concluyen que la manipulación de información tiende a debilitar la autoridad de los reguladores y supervisores, sin embargo, también hacen énfasis en que los usuarios de la información financiera deben contar con la capacidad de detectar la manipulación. A su vez, el control interno, la moral individual y el valor ético son factores que forman parte indispensable de las empresas emergentes. Fernandhytia y Muslichah (2020), demuestran el efecto tanto positivo como negativo que cada uno de estos presentan en el desempeño de las organizaciones. Explican que el control interno tiene un efecto negativo sobre la tendencia al fraude contable y mencionan que las organizaciones deberían incrementar los controles, ya que esto tiene como efecto la disminución de la tendencia al fraude debido a las posibles limitantes que los controles imponen. La moralidad individual también demuestra un efecto negativo significativo sobre la tendencia al fraude contable, el estudio demostró que un incremento de la moralidad individual podría lograrse implementando la misma en la actividad diaria. Finalmente, el valor ético demostró un efecto negativo significativo sobre la tendencia al fraude donde un código de ética profesional permitiría el incremento del valor moral en el desenvolvimiento profesional de un individuo. Del mismo modo, Hutterski et al. (2020) mencionan que los estados financieros se preparan utilizando una base de principios definidos en el código de ética, sin embargo, enfatizan que el continuo cambio de la normativa contable a nivel global genera problemas en los distintos usuarios sobre la interpretación de los mismos, destacando que los resultados varían de acuerdo a cada uno de ellos. Por otro lado, el estudio menciona que el código de ética puede ser violado por contadores o personal administrativo dado que las irregularidades aparecen principalmente como resultado de intentar ocultar los errores previamente cometidos, el miedo al desempleo y la voluntad de crear una situación financiera específica, culpando directamente a la presión de los altos directivos por conseguir mejores resultados y a la falta de sanciones penales por conductas no éticas.

Por otro lado, Loredana (2017) menciona que cuando hablamos de Contabilidad Pública Certificada esta no está completamente relacionada con el negocio y puede ser objetiva contra la capacidad de resistir la presión de los clientes refiriéndose de esta manera a la amenaza de perder los servicios de auditoría y, por otro lado, dice que la independencia de los auditores es indispensable y deben negarse a la toma de decisiones. A través de su estudio empírico, comenta que la independencia de los auditores se garantiza con su rotación continua, también menciona que cuando existe un impacto económico mayor para el cliente, se incrementa la posibilidad de que los auditores se vean involucrados, es decir, el autor en su estudio concluye que la capacidad del auditor para elaborar o desarrollar informes independientes y objetivos se limita por el interés financiero de las organizaciones, también comenta que cuando se producen constantes cambios en la dirección existe una alta probabilidad de rotación del personal de auditoría externo lo cual evita los malos comportamientos, sin embargo, la rotación permite un fraccionamiento de las malas decisiones y acciones de los funcionarios, además, la misión, visión y la cultura organizacional de las empresas se ven directamente relacionadas a la mentalidad del personal y dictaminan su actuar a través del tiempo. De este modo, se puede afirmar que la ética contable está directamente relacionada con la moral de su ejecutor, quien tomará la decisión sobre la manipulación de la información contable a favor o en contra de un solicitante. Varios autores han identificado distintos comportamientos morales al momento de realizar el ejercicio de la profesión contable (Hernández et al., 2019), esto hace referencia a que el profesional debe permanecer actualizado en las áreas que sean requeridas, logrando así ser íntegro en el desarrollo de su profesión, sin embargo, el gran desafío de la contabilidad se enfoca en la aplicación de distintos valores y principios éticos al momento de recibir órdenes de cargos superiores y al tomar decisiones que sean estrictamente correctas en el desarrollo de sus actividades.

### **3.4 Impacto de herramientas tecnológicas en la ética contable**

En la actualidad la globalización ha sido uno de los principales factores que mayor competitividad genera a nivel empresarial, por lo que los sistemas de información que simplifiquen la toma de decisiones se han vuelto indispensables, ya que el uso de tecnologías permite obtener ventajas en el procesamiento de la información contable.

Los medios tecnológicos son de gran importancia debido a su capacidad para procesar datos, por lo que los procesos a los que se somete la información financiera deben ser adecuados y en concordancia al tipo de organización. Refiriéndose de esta manera a que las bases éticas deben predominar influyendo directamente en los niveles inferiores de la organización. Fronti y Suarez (2008) parten de un reconocimiento de objetivos y elementos del personal de una organización, donde han determinado los valores de la conducta del ser humano y así se ha planteado el valor que la sociedad le atribuye a un sistema de control interno en la organización y con él se han identificado los riesgos de control que se presentan de manera más estrecha a la utilización de alternativas digitales como soporte de información y reflexionando sobre la incorporación continua de tecnología en los procesos de información relativos al negocio.

Los resultados obtenidos destacan que la evolución y el paso a la aplicación de sistemas digitales exigen que las políticas de control interno se adecúen al mismo escenario, al mismo tiempo, el conocimiento del negocio

y su estructura normativa permiten que la tecnología pueda ser utilizada eficientemente mejorando procesos y optimizando resultados, finalmente se concluye que el compromiso ético tiene que ser asumido por los responsables corporativos para que esa conducta sea transmitida a los niveles inferiores, logrando así repercutir en beneficios a corto y largo plazo.

La aplicación de tecnologías de información en las diferentes áreas de la economía, ha permitido cambiar y establecer una forma más eficiente de operación de los negocios y de los profesionales contables, lo cual exige que tanto los negocios como los contadores desarrollen competencias requeridas para generar resultados positivos para la organización. Farias et al. (2017) en su estudio cualitativo-cuantitativo representan los principales retos para la formación del profesional contable en la actualidad, y mencionan que el rol del contador ha variado para dar paso a un rol estratégico el cual permite interactuar con las tecnologías de información como herramienta catalizadora para el desarrollo de procesos contables, concluyendo de esta manera que los avances tecnológicos han modificado el rol de las áreas contables y que las organizaciones actuales demandan profesionales contables con capacidades que le permitan utilizar herramientas tecnológicas para identificar problemáticas y plantear soluciones a los problemas del día a día. De la misma manera, la tecnología permite utilizar referencias para identificar áreas de mejora en los procesos de una organización.

Tecnologías como la inteligencia artificial posibilitan procesar grandes cantidades de información, la tecnología de blockchain permite construir un mejor sistema de control interno, limita la manipulación de datos y mejora la transparencia de la información. Sin embargo, el uso de nuevas tecnologías puede presentar distintas amenazas, por tanto, el código de ética debe prevalecer haciendo cumplir su normativa.

La aplicación de un sistema contable que cumpla con las expectativas de la organización es de principal interés debido a que este procesa la información producida por los colaboradores, y en ocasiones puede producir información incorrecta si quien lo maneja no respeta los estándares éticos.

Una de las prácticas de mayor importancia en la profesión contable es garantizar la transparencia de la información, donde los posibles factores éticos o anti éticos pueden estar presentes en la aplicación de la tecnología, llevándonos hacia cuestionamientos como: ¿qué intereses proteger? ¿los de los accionistas?, ¿acreedores? ¿o los del público? y, por otro lado, dilemas éticos como buscar la reducción de pago de impuestos, siendo esta, en muchos casos, una de las aplicaciones erróneas de las herramientas tecnológicas (Noviante, 2019 y Yoon, 2020).

Estos autores mencionan que la aplicación de distintas herramientas puede generar beneficios, pero por otro lado puede generar desventajas ya que el factor humano es indudablemente el origen del desenvolvimiento de las malas prácticas. Noviante (2019) concluye que la aplicación de nuevas tecnologías en el campo contable es extremadamente beneficiosa y al mismo tiempo, garantiza la efectividad del procesamiento de datos, eslabón donde el fraude se ve limitado, sin embargo, menciona que la aplicación de distintas herramientas tecnológicas no garantiza los valores o fines éticos de la organización.



Finalmente, Yoon (2020) comenta que la calidad de los sistemas de información contable se ve influenciada por la ética de los usuarios, la incertidumbre ambiental y el apoyo de la alta dirección. Los resultados obtenidos hacen énfasis en que la consideración de la ética es realmente importante debido a que esta influye en el comportamiento de los clientes internos y externos de la organización donde la participación de la gerencia influye directamente como factor ambiental dinámico.

#### **4. Discusión**

En los últimos años se ha manifestado la falta de valores en distintas áreas profesionales como la profesión contable, por tanto, cada vez se hace más necesario que la ética esté presente tanto en su normativa, como en sus actividades del día a día.

La importancia de la ética en la profesión contable ha ido evolucionando al pasar el tiempo. Factores como la educación, el área laboral y la tecnología, presentan hoy en día nuevos desafíos que exigen que la ética esté involucrada de manera sistémica, en todos sus aspectos, con el fin de conseguir resultados transparentes para todos los involucrados.

La literatura revisada permite determinar una relación profunda entre la ética, educación, percepción, el empleo y la tecnología.

La relación que la ética tiene con cada uno de estos elementos debe ser funcional y estar presente de manera metódica, debido a que la falta de interacción entre estos elementos genera malas prácticas en la profesión contable, comprendiendo de esta manera que las malas prácticas son la principal problemática observada en la literatura.

La falta de ética se observa en los distintos comportamientos de los estudiantes como de los profesionales contables en el desarrollo de sus actividades, siendo la falta de reflexión ética en la educación evidente por lo que cobra fuerza la idea de que la formación de los profesionales parte desde las aulas y que la ética es una proyección de las enseñanzas del hogar, donde se destaca que la ética es de gran importancia en el proceso formativo del ser humano.

La ética en la profesión contable se convierte en el principal objetivo de las instituciones educativas ya que la misma influye en el desenvolviendo correcto de las organizaciones, permitiendo de esta manera romper patrones de búsqueda de riqueza acelerada, resultados fraudulentos, etc. El apoyo a nivel de las instituciones educativas debe ser considerado como primera instancia dado que el proceso formativo del estudiante parte de los patrones reflejados por quien imparte la cátedra, pero de la misma manera es estrictamente necesario que la experiencia personal del profesional contable sea transmitida en las aulas, logrando de esta manera dar a conocer las distintas áreas grises que el campo laboral presenta en el día a día y cómo debe ser el accionar sobre los mismos.

La experiencia laboral presenta distintos patrones éticos en los profesionales, se destaca que el género evidencia claros resultados de que la toma de decisiones de los hombres es más riesgosa que de las mujeres, por lo que este accionar genera mayores posibilidades y exposición a situaciones o toma de decisiones con ausencia de valores, siendo este un tema de gran interés para futuras investigaciones aplicadas en nuestra realidad.

Así mismo, cabe destacar que la orientación política de los estudiantes y de los profesionales contables se convierte en un factor de gran importancia debido a que las orientaciones políticas, generan un comportamiento más liberal y otro más conservador, demostrando una relación semejante a la toma de decisiones por tipo de género.

La diversidad de culturas que existen alrededor del mundo se caracterizan por representar la forma de vivir del ser humano, por lo que la misma forma parte del accionar de los profesionales contables, el factor social en cualquier lugar del mundo se caracteriza por su capacidad de influencia en la toma de decisiones de las personas en su vida diaria, de esta manera, se puede comprender que este influya directamente en la toma de decisiones de los profesionales contables, donde los valores de cada uno de ellos puede verse afectado por la presión, intereses, manipulación, influencia, amenazas, etc. En este punto se destaca que los valores de las organizaciones deben ser transmitidos desde los principales ejes o cabezas que tienen la capacidad de influenciar a los otros miembros del grupo en cuestión, sin embargo, se debe resaltar que un código o una normativa que cuente con consecuencias estrictas permite mejorar y controlar la falta de valores de los integrantes de las organizaciones, dando a conocer que el ser humano se exige mejores resultados éticos cuando las consecuencias de no obtener los mismos son mayores. La sociedad se convierte en un eje estratégico para limitar el mal accionar de los distintos profesionales, sin embargo, su indiferencia para denunciar esas actividades se ha normalizado en la actualidad, por esta razón, la educación de la sociedad se hace presente desde sus raíces.

La ética utilitarista que se puede observar en la toma de decisiones de los distintos representantes en el transcurso de su vida laboral, es evidente, debido a que el comportamiento del ser humano tiende a normalizar acciones cuando encuentra mejores beneficios, sin embargo, esta es una de las principales razones por las que distintas organizaciones se ven obligadas a suspender sus actividades por denuncias, malas prácticas, fraude, manipulación de información, etc.

Por otro lado, la escasa formación ética de los profesionales contables permite y da apertura al fraude a nivel de las distintas áreas organizacionales, esto, debido a que los mismos carecen de experiencia en áreas grises, donde las condiciones obligan a comprender cómo las malas prácticas se sujetan a la vida diaria de muchos integrantes de las organizaciones, por esta razón, resulta estrictamente necesario que la rotación del personal de auditoría sea continua para lograr disminuir posibilidades de fraude, cercanía a autoridades, conocimiento de valores personales a través de los cuales la manipulación siempre podría estar presente.

La aplicación de nuevas tecnologías a nivel de las organizaciones resalta la integración a una sociedad globalizada que permite formar parte de un sistema mayor a través del cual los beneficios obtenidos además de

la competitividad en nuevos mercados nacionales como internacionales permite mejorar procesos productivos, eficiencia, eficacia, etc., pero por otro lado, esta permite mejorar el control, la manipulación de la información y establece garantías a los distintos usuarios como clientes internos y externos para el uso de la información proporcionada. Por estas razones la implementación de tecnología debe ser vista como herramienta para mejorar procesos y lograr mayor eficiencia no como instrumento de evasión o manipulación de información financiera.

## **5. Conclusión**

El desarrollo de la profesión contable fundamentada en principios éticos, fortalece la evolución tanto del ser humano como de las organizaciones, la aplicación de los distintos valores éticos a las actividades de la vida diaria, genera mejores escenarios en los que el compromiso de los integrantes ya no es para sí mismos sino para la población en general. La responsabilidad de cada uno de los actores que se sujetan a valores fortalece el crecimiento interior y el cambio estructural de una sociedad que se ha visto manipulada por falsas promesas expuestas por una sociedad caracterizada por falsos valores que buscan beneficios propios y no beneficios comunes.

Al involucrar como principales influenciadores de valores a quienes manejan altos cargos dentro de las organizaciones e instituciones educativas, se promueve un comportamiento ético en los demás integrantes, además, la implementación de sistemas de control debe ser más rigurosa a la par de la evolución de los sistemas tecnológicos aplicados en su momento.

La educación ética debe ser parte fundamental de las cátedras impartidas dentro de la profesión contable, sin embargo, el principal reto es introducirla de manera estructural para que pueda ser percibida como la normalidad de hacer las cosas y no como una posibilidad de hacer las cosas a largo plazo.

Los profesores, los profesionales contables, así como los altos mandos de las organizaciones deben aprovechar y estar conscientes del liderazgo que manejan en su vida diaria para transmitir el principio de moralidad y de obligación que tienen con la sociedad.

Finalmente, es imprescindible que el profesional procese y maneje información de manera correcta, sin embargo, su actuar debe ser valorado por mecanismos de control continuos debido a que la moral de cada ser humano puede ser manipulada directamente por los resultados obtenidos a corto plazo, puesto que hay quienes incitan a actuar incorrectamente con el fin de producir los resultados esperados por superiores que carecen de capacidades de dirección o gestión de personal.

## 6. Referencias

- Adriana, P., Amalia, R., y Utami, K. (2020). *Accounting Ethics Education in the Industrial Revolution 4.0: An Educators Perspective*. Advances in Economics, Business and Management Research. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200415.005>
- Ariail, D. L., Smith, K. T., y Smith, L. M. (2020). *Do American Accounting Students Possess the Values Needed to Practice Accounting?* (pp. 63–89). <https://doi.org/10.1108/s1574-076520200000023004>
- Bangun K., y Asri, M. (2017). *Ethical Decision Making in Public Accounting Firm*. Social Science Research Network.
- Brumm, J., Bechtel, T., y Harbin, J. (2017). *Ethics education-the role of academia, professional organizations and governmental licensing bodies*. Journal of Accounting, Ethics and Public Policy, Vol. 18, No. 2. <https://ssrn.com/abstract=3044831>
- Christensen, A., Cote, J., y Latham, C. K. (2018). Developing Ethical Confidence: The Impact of Action-Oriented Ethics Instruction in an Accounting Curriculum. *Journal of Business Ethics*, 153(4), 1157–1175. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3411-4>
- Collimore, A. (2020). *The ethics of tax evasion: a study of opinion in the United Kingdom*. Journal of Accounting, Ethics and Public Policy 21(2): 201-245. <https://ssrn.com/abstract=3597728>
- Dewa Ayu Rai Anggreni, I., y Yenni Latrini, M. (2021). Effect of Auditor Ethics and Audit Tenure on Auditor Ability to Detect Creative Accounting Practices. In *American Journal of Humanities and Social Sciences Research* (Issue 5). [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Farías, G., Eliazondo, T. y Cruz, E. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*, 14 (1), 9-27
- Fernandhytia, F., y Muslichah, M. (2020). The Effect of Internal Control, Individual Morality and Ethical Value on Accounting Fraud Tendency. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 35(1), 112. <https://doi.org/10.24856/mem.v35i1.1343>
- Ferri Di Fabrizio, L. (2017). The pattern of fraudulent accounting: Ethics, external auditing and internal whistle-blowing process. *Journal of Governance and Regulation*, 6(1), 12–25. [https://doi.org/10.22495/jgr\\_v6\\_i1\\_p2](https://doi.org/10.22495/jgr_v6_i1_p2)
- Firescu, V., Brânză, D., y Popescu, B. M. (2017). *The development of the profession of accounting, rules between ethics and practical skills*. Scientific Bulletin – Economic Sciences, Volume 16. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>
- Fronti, L., Beatriz L., Kimura S. (2017) “Aportes tecnológicos al sistema de control interno” *UBA Económicas*. <http://157.92.136.232/index.php/Contyaudit/issue/view/17>
- Hardy-Pérez, A. E., y Roveló-Lima, J. E. (2015). Moral, ética y bioética. Un punto de vista práctico. *Medicina e Investigación*, 3(1), 79–84. <https://doi.org/10.1016/j.mei.2015.02.007>

- Harun A., Asriyati., Surianti Mely. (2020). Analysis of Accounting Student Perceptions on the Professional Ethics of Accounting: Case Study at Higher Education in Medan. (2020). *Research Journal of Finance and Accounting*. <https://doi.org/10.7176/rjfa/11-2-11>
- Hernández-Gil, C., Losada-Rodríguez, N. A., y Orozco-Calderón, D. (2019). La influencia de la contabilidad creativa en la ética profesional del contador público. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 10(1), 53–65. <https://doi.org/10.19053/20278306.v10.n1.2019.10011>
- Hermawan, M. S. y Kokthunarina (2018). Factors influencing accounting students' perception of accounting ethics: an empirical study in Indonesia. In *Journal Akuntansi dan Bisnis* (Vol. 18, Issue 2). [www.jab.fe.uns.ac.id](http://www.jab.fe.uns.ac.id)
- Huterski, R., Voss, G., y Huterska, A. (2020). Professional Ethics in Accounting as Assessed by Managers of Economic Units. In *European Research Studies Journal: Vol. XXIII* (Issue 1).
- Ismail, Z., Ahmad, A. S., y Ahmi, A. (2020). Perceived employability skills of accounting graduates: The insights from employers. *Elementary Education Online*, 19(4), 36–41. <https://doi.org/10.17051/ilkonline.2020.04.104>
- Johari, R. J., Rashid, N., Yazid, A. S., y Salleh, F. (2018). An Empirical Examination of Undergraduate Accounting Students' Ethical Judgment: Malaysia Evidence. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(12). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i12/5064>
- Jumoke, O; y Okwy, O (2018). Gender Influence On the Ethics of Nigerian Accounting Professionals. *Crawford Journal of Business & Social Sciences (CJBASS)*, 1, 24–36).
- Khelif, H., y Achek, I. (2017). Gender in accounting research: a review. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 32, Issue 6, pp. 627–655). Emerald Group Publishing Ltd. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2016-1319>
- Mapuasari, S. A. (2017). *The Ethics of Professional Skepticism: A Study in Indonesia Supreme Audit Institution*. *Journal of Applied Accounting and Finance*. <http://dx.doi.org/10.33021/jaaf.v1i1.356>.
- Montenegro, T. M., y Rodrigues, L. L. (2020). Determinants of the Attitudes of Portuguese Accounting Students and Professionals Towards Earnings Management. *Journal of Academic Ethics*, 18(3), 301–332. <https://doi.org/10.1007/s10805-020-09376-z>
- Namazi, M., y Rajabdorri, H. (2020). A mixed content analysis model of ethics in the accounting profession. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 117–138. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-07-2018-0365>
- Nambukara-Gamage, B., y Rahman, S. (2020). ETHICS IN ACCOUNTING PRACTICES AND ITS INFLUENCE ON BUSINESS PERFORMANCE. *PEOPLE: International Journal of Social Sciences*, 6(1), 331–348. <https://doi.org/10.20319/pijss.2020.61.331348>

- Novianty, I. (2019). The quality of management accounting information systems from users' ethics, environmental uncertainty, and top management support perspectives (an empirical case of local government in indonesia). *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 20, 1.
- Ordóñez, L. (2018). "El mal contable" en Colombia: descripción de las conductas sancionadas por la Junta Central de Contadores (2010-2017). *Apuntes Contables*, 2, 57-82. <https://doi.org/10.18601/16577175.n22.05>
- Ortega, J. (2015). Ética Vital. Series Filosóficas, No 36, 2015, pp. 213-250. UNED, Madrid. <https://citas.in/frases/2053182-jose-ortega-y-gasset-entiendo-por-ethos-sencillamente-el-sistema-de-r/>
- Piedra, J. (2019). La actuación ética en el ejercicio profesional del Contador y la aplicación de la responsabilidad social empresarial. *Quipukamayoc*, 27(55), 79-86. <http://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16877>
- Poje, T., y Zaman Groff, M. (2021). Mapping Ethics Education in Accounting Research: A Bibliometric Analysis. In *Journal of Business Ethics*. Springer Science and Business Media B.V. <https://doi.org/10.1007/s10551-021-04846-9>
- Prayogo, I., y Afrizal, T. (2021). Perceptions of Educators, Accounting Students and Accountants Public Accountant against Ethics of Financial Statement Preparation (Studies at University and KAP in Semarang). *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(1), 89–101. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i1.1539>
- Şahin, H., Sait Tekin, M., y Kutluk, A. (2020). *Inclusion of Ethics in Undergraduate Accounting Programs and A Discussion about its Teaching ways*. SSRN. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3643817>
- Suryanto, T., Thalassinou, E. (2017). Cultural ethics and consequences in whistle-blowing among professional accountants: An empirical analysis. *Journal of Applied Economic Sciences*, Volume XII, Fall 6(52): 1725– 1731.
- Vladu, A. B., Amat, O., y Cuzdriorean, D. D. (2017). Truthfulness in Accounting: How to Discriminate Accounting Manipulators from Non-manipulators. *Journal of Business Ethics*, 140(4), 633–648. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3048-3>
- Yoon, S. (2020). The Impact of New Technology on Ethics in Accounting: Opportunities, Threats, and Ethical Concerns. *Korean Management Review*, 49(4), 983–1010. <https://doi.org/10.17287/kmr.2020.49.4.983>
- Zalata, A. M., Ntim, C., Aboud, A., y Gyapong, E. (2019). Female CEOs and Core Earnings Quality: New Evidence on the Ethics Versus Risk-Aversion Puzzle. *Journal of Business Ethics*, 160(2), 515–534. <https://doi.org/10.1007/s10551-018-3918-y>