



**Revista de Ciencias Sociales**

Depósito legal ppi 201502ZU4662  
Esta publicación científica en formato  
digital es continuidad de la revista impresa  
Depósito Legal: pp 197402ZU789  
● ISSN: 1315-9518 ● ISSN-E: 2477-9431

Universidad del Zulia. Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Vol. XXXII, No. 2

Abril – Junio 2026

# Revista de Ciencias Sociales

Esta publicación científica en formato  
digital es continuidad de la revista impresa  
Depósito Legal: pp 197402ZU789  
ISSN: 1315-9518

# Conducta ética del profesional contable y su incidencia en la generación de valor financiero

**Pineda Calixto, Derly Yasmin\***  
**Vacca Puentes, Miguel Ángel\*\***  
**González Millán, José Javier\*\*\***

## Resumen

La relación que existe entre la conducta del individuo y su impacto o afectación a la sociedad comprende una estrecha correspondencia, debido a que hace parte de ella; por lo tanto, los actos y comportamientos que se tengan frente a las diferentes instituciones tienen un aporte, bien sea negativo o positivo, en las mismas. El objetivo principal de este estudio es reflexionar sobre la conducta o actuar ético del profesional contable y su incidencia en la generación de valor financiero. El desarrollo metodológico se realizó bajo un enfoque exploratorio descriptivo. Como resultado se establece que existe relación entre la conducta ética del profesional contable y la generación de valor financiero, en virtud de que la información presentada por el profesional contable está contenida y determina cada uno de los elementos que conforman la secuencia de la generación de valor. En conclusión, para una incidencia positiva, se deben fortalecer los esquemas de formación en los aspectos éticos y morales, ya que, si no se aplican las normas con un actuar ético, no se logra la generación de valor; así mismo, los fraudes cometidos que involucran el área contable y financiera traen consigo un impacto negativo en el desarrollo económico y social.

**Palabras clave:** Conducta; contabilidad; ética; generación de valor; información financiera.

---

\* Doctoranda en Economía y Finanzas en la Universidad Benito Juárez, México. Magíster en Administración. Especialista en Finanzas. Contador Público. Profesora Asistente del Programa de Contaduría Pública en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, sede Sogamoso, Boyacá, Colombia. Investigadora del Grupo MANAGEMENT. E-mail: [derly.pineda01@uptc.edu.co](mailto:derly.pineda01@uptc.edu.co) ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8688-4251>

\*\* Magíster en Educación con énfasis en Docencia Universitaria. Especialista en Gerencia Tributaria y Aduanera. Contador Público. Profesor Asistente del Programa de Contaduría Pública en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, sede Sogamoso, Boyacá, Colombia. Investigador del Grupo GISOC. E-mail: [miguel.vacca@uptc.edu.co](mailto:miguel.vacca@uptc.edu.co) ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1900-4258>

\*\*\* Doctor en Administración. Magíster en Administración. Magíster en Desarrollo Empresarial. Administrador de Empresas. Profesor Asistente del Programa de Administración de Empresas en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, sede Sogamoso, Boyacá, Colombia. Coordinador del Grupo de Investigación MANAGEMENT. E-mail: [javier.gonzalezmillan@uptc.edu.co](mailto:javier.gonzalezmillan@uptc.edu.co) ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6233-1804>

# Ethical conduct of the accounting professional and its impact on the generation of financial value

## Abstract

The relationship between an individual's behavior and its impact on society is closely intertwined, as individuals are integral to it. Therefore, their actions and behaviors toward different institutions contribute to these institutions, whether positively or negatively. The main objective of this study is to reflect on the ethical conduct of accounting professionals and its impact on the generation of financial value. The methodological approach employed was exploratory and descriptive. The results establish a relationship between the ethical conduct of accounting professionals and the generation of financial value, given that the information presented by these professionals contains and determines each element of the value creation process. In conclusion, for a positive impact, training programs in ethical and moral aspects must be strengthened. Without the ethical application of standards, value creation is not achieved. Furthermore, fraud involving the accounting and financial sector has a negative impact on economic and social development.

**Keywords:** Conduct; accounting; ethics; generation of value; financial information.

## Introducción

Dos aspectos importantes influyen en el comportamiento de los seres humanos: La ética y la moral. Según Cortina (2013), “la ética (...). Se ocupa de reflexionar sobre la presencia de principios y orientaciones morales en los distintos ámbitos de la vida social y constituye de algún modo la aplicación de una moral social” (p. 1). El profesional contable se ve comprometido en conductas éticas que sesgan la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información financiera.

Las actuaciones de algunos profesionales en el área contable se pueden justificar, desde su óptica, en la conveniencia hacia su interés personal, sin importar el impacto que puede llegar a tener en la sociedad, inmerso muchas veces en situaciones que lo presionan para enajenar su juicio profesional, permitiendo, avalando o respaldando conductas fraudulentas, entre otras, la presentación de información financiera alterada, sobrevalorando activos y utilidades o subestimando gastos y pasivos, con el fin de sesgar la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información, con

un énfasis importante en los inversionistas. Estas acciones impactan de manera negativa la generación de valor de las organizaciones y, por ende, el desarrollo económico y social.

Son múltiples los ejemplos que se pueden observar de este tipo de conductas en el orden empresarial. Por lo tanto, el objetivo principal de este estudio es reflexionar sobre la conducta o actuar ético del profesional contable y su incidencia en la generación de valor. El desarrollo metodológico se realizó bajo un enfoque exploratorio descriptivo; exploratorio, en la medida en que aborda un fenómeno poco estudiado; y descriptivo, al centrarse en el análisis de las propiedades del objeto de estudio.

El diseño metodológico se desarrolló a través de una revisión documental, la clasificación de la información suministrada por el profesional contable, el análisis de partidas e indicadores financieros, la articulación de la información contable con la generación de valor, el análisis de casos de fraudes financieros y la elaboración de las conclusiones. La información se recolectó utilizando fuentes de información secundarias

como lectura y análisis de documentos, normatividades, inspección bibliográfica, estudios de casos y exploración de artículos, que evidenciaron la conceptualización de la ética desde las diferentes visiones y permitieron reflexionar sobre el actuar del profesional contable y su incidencia en la generación de valor.

## 1. Fundamentación teórica

### 1.1. La ética desde una visión socio-humanística y económica

El actual proceso de globalización económica constituye uno de los grandes retos de este tiempo. La ética y la moral pueden ofrecer pautas y orientaciones para poder afrontarlo correcta y exitosamente. Sin embargo, “son muchas las reticencias al abordar la gestión de la ética en el ámbito económico por su supuesta vinculación con la disminución de un máximo beneficio” (Calvo, 2015, p. 534).

“La ética nunca ha sido un concepto ajeno al mercado y a la economía, pues desde el principio ambas realidades sociales incluyeron un componente axiológico” (Zarco y Rodríguez, 2005, p. 187). Smith (2016), en su obra “La riqueza de las naciones”, explica que los seres vivos no están exclusivamente determinados por la competencia y el espíritu individualista, que, por el contrario, el hombre es un ser solidario y desarrollado socialmente, siendo este el camino para alcanzar el bien común. Y en su obra Teoría de los sentimientos morales, Smith respalda que, “por más egoísta que quiera suponerse al hombre, evidentemente hay algunos elementos en su naturaleza que lo hacen interesarse en la suerte de los otros” (Rodríguez, 2022, p. 20).

El profesional contable no es ajeno a esta visión, y debe buscar en últimas el beneficio integral del hombre; no en vano, lo contable se inscribe como parte de las ciencias sociales. Debe pensarse que la información financiera tiene sentido si es capaz de crear beneficios para la humanidad como ser colectivo y

si puede enriquecer a la persona como ser particular (Mantilla y Vásquez, 1997).

### 1.2. La ética del profesional contable

Polo (2003); y, Weber (2025), definieron la profesión como un instrumento individual, considerando que se refiere a la actividad especializada y permanente de un hombre que, generalmente, compone para él una fuente de ingresos. Sin embargo, en el aspecto social no solo se limita al ingreso; las profesiones tienen como función satisfacer determinadas necesidades de las personas miembros de una sociedad. El servicio que todo profesional presta en su actividad contiene una dimensión moral y una dimensión económica, tanto a nivel social como personal (Polo, 2003), de manera que “la actividad profesional no es solo un medio para conseguir ingresos, sino una actividad que tiene el fin en sí misma” (Cortina y Conill, 2000, p. 14).

Por tanto, “el profesional que quiere alcanzar el éxito en su campo de acción deberá tener, además de conocimientos técnicos y científicos, ciertas virtudes o valores morales, que le acrediten ante la sociedad como persona digna de confianza” (Gil et al., 2015, p. 7). Asimismo, Condori et al. (2022), dan cuenta de la importancia del rol que desempeñan “las organizaciones de educación superior, quienes deben velar por generar un impacto positivo hacia sus stakeholders, garantizando una gestión ética y transparente con enfoque de desarrollo sostenible” (p. 326). Dado que allí “se crean conocimientos mediante la investigación en diversas disciplinas científicas y se transfieren estos a la sociedad, utilizables para resolver problemas de desarrollo” (Becerra et al., 2005, p. 573).

La contabilidad como profesión permite proporcionar información financiera para el servicio y bienestar de las organizaciones, razón por la cual el contador debe abordar una ideología centrada en priorizar el bien social sobre el propio, basada en conocimientos y regulaciones (Rincón et al., 2010; Molina et al., 2019). Sin embargo, se conoce de

prácticas y conductas inadecuadas por parte del profesional contable que han generado críticas en el quehacer profesional, donde los organismos responsables de registro, inspección y vigilancia, han tenido que intervenir para mitigar dichas situaciones (Vargas y Católico, 2007). Lo que genera pérdida de la confianza pública.

El código de ética que regula el ejercicio del profesional contable define la confianza como el mayor bien social y cultural que se conoce. Según Felber (2015), “la confianza es aquello que mantiene unida la sociedad en lo más profundo, no la eficacia” (p. 47). Es un estado de seguridad en el individuo, que le permite integrarse con otros, porque existe la esperanza en su lealtad e integridad, facilitando la coordinación y cooperación para obtener beneficios mutuos (Franco, 2002).

Compete al profesional del área contable recuperar la confianza que se ha perdido o que ha sufrido un menoscabo con los resultados de los fraudes presentados en diferentes sectores de la economía. Por esta razón, según Moncada (2021); y, Pineda et al. (2022), se han generado cambios y evolución en la norma contable con el fin principal de mejorar la calidad, la transparencia y la comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable por los distintos mercados capitales en búsqueda de la recuperación de la confianza.

En los sectores económicos que aplican la nueva normatividad y que ya producen información de calidad en la elaboración de la información financiera como base para la toma de decisiones, ésta demostró contribuir al incremento de la rentabilidad económica de las empresas (Tobón et al., 2023). El hecho de que la información se presente y se haga visible de acuerdo con lo prescrito por las normas internacionales genera calidad y confianza de la información que se incorporaba a los registros. Esto quiere decir que la presentación de informes debe ser una función asociada con la veracidad de la información entregada a los usuarios (Konovalova et al., 2023).

### 1.3. La generación de valor

La generación de valor se ha convertido en uno de los principales objetivos de las finanzas; autores como Rappaport (1999); Abate et al. (2004); y, Vera (2006), coinciden en que la creación de valor es la maximización del capital invertido por los socios o accionistas. García (2009); y, Vélez (2010), en su definición, involucran los grupos de interés y definen la generación de valor como el incremento del patrimonio de los accionistas en armonía con los objetivos asociados con clientes, trabajadores y demás actores de la entidad.

Es decir, consideran a los *stakeholders* y reconocen que, al incrementar al máximo el valor de la firma, se reparte esta de forma equitativa, dándole un enfoque de carácter social. Por lo tanto, la generación de valor, además de crear valor económico, crea valor social positivo, que optimiza el valor para sí misma, así como para una red más amplia de partes interesadas, incluyendo la sociedad (Bocken et al., 2018).

Efectivamente, los documentos consultados registran la importancia de que las organizaciones trabajen “buscando un triple resultado en la creación de valor, es decir, impulsar el bienestar económico, ambiental y social, para dar respuestas a los requerimientos del mercado y a las exigencias de los actuales clientes” (González et al., 2020, p. 791). “Como triángulo integrador en cada una de sus operaciones y procesos, creyendo firmemente en sus capacidades que crean valor a la sociedad y a la empresa, evalúa su desempeño siempre orientado a la generación de valor en sus grupos de interés” (Mejía-Bermúdez y Bom-Camargo, 2019, p. 265).

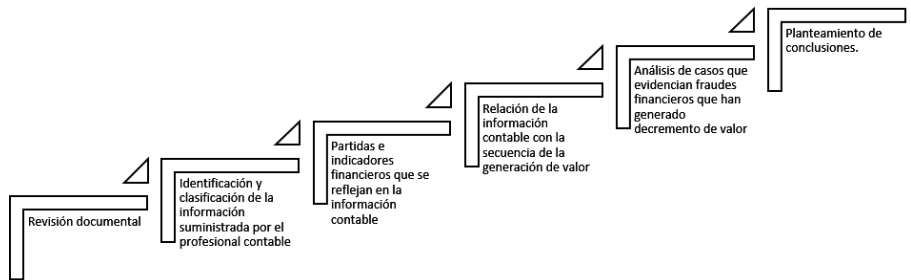
## 2. Metodología

El desarrollo metodológico de este documento es de tipo exploratorio descriptivo. Exploratorio, porque, como lo definen

Hernández et al. (2014), “el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes” (p. 91); por lo general, determinan tendencias, identifican relaciones potenciales y establecen el tono de investigaciones más rigurosas; y descriptivo, porque buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis; y además, proporciona la “capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada

de las partes” (Bernal, 2010, p. 113).

El diseño metodológico de esta investigación se estructuró en seis etapas principales, como lo ilustra la Figura 1: 1) revisión documental; 2) identificación y clasificación de la información suministrada por el profesional contable; 3) partidas e indicadores financieros que se reflejan en la información contable; 4) relación de la información contable con la secuencia de la generación de valor; 5) análisis de casos de fraudes financieros; y, 6) planteamiento de conclusiones.



**Nota:** Esta imagen, muestra las seis etapas principales del diseño metodológico, describe como se llevará acabo la investigación.

**Fuente:** Elaboración propia, 2025.

**Figura 1:** Secuencia del diseño metodológico

### 3. Resultados y discusión

#### 3.1. El profesional contable y la generación de valor

El profesional contable, como preparador y productor de información financiera, proporciona a los diferentes usuarios datos financieros y económicos, históricos, presentes y futuros, a través de la presentación y revelación de los estados financieros que reportan información de acuerdo con el reconocimiento y medición de cada una de las operaciones económicas realizadas por la entidad.

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1. La finalidad de

los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que resulten beneficiosos para un gran número de usuarios a la hora de tomar sus decisiones financieras.

La información suministrada por el profesional contable relacionado en el Cuadro 1, juega un papel importante, toda vez, que su trabajo le permite trascender a la lectura de los resultados económicos y financieros de la entidad, además soporta la proyección y toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información en las actividades de operación, de inversión y financiación, que van a encaminar el crecimiento y sostenibilidad de las organizaciones.

**Cuadro 1**  
**Información suministrada por la contabilidad**

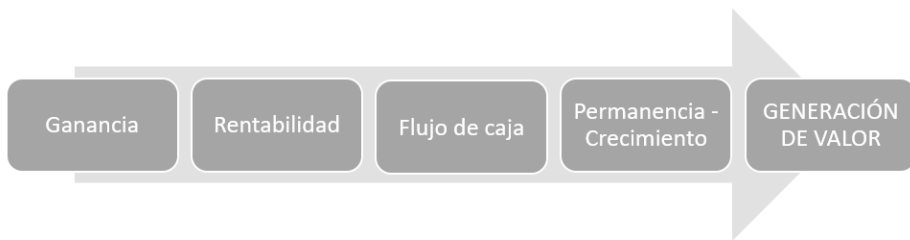
Información contable y financiera		
Elementos financieros de una entidad	Estados financieros de propósito general	Estados financieros de propósito especial
Activo		Balance inicial
Pasivo	Estado de situación financiera	Estados financieros de periodos intermedios
Patrimonio		Estado de inventarios
Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;	Estado del resultado y otro resultado integral	Estado de costos
Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos	Estado de cambios en el patrimonio	Estados financieros extraordinarios
Flujos de efectivo	Estado de flujos de efectivo del periodo	Estados de liquidación
Notas a los estados financieros		Estados financieros comparativos

**Nota:** Este cuadro muestra la información contable suministrada por el profesional.

**Fuente:** Elaboración propia, 2024 adaptado del Decreto 2483 de 2018.

Según la secuencia ilustrada en la Figura II, la generación de valor inicia con la obtención de ganancia, que representa la diferencia entre los ingresos obtenidos por la organización y los gastos incurridos para generarlos. Cuando la organización logra ganancias con relación a la inversión realizada, alcanza rentabilidad.

Esta rentabilidad conserva una alta correlación con el flujo de caja, que refleja la liquidez de la entidad; una liquidez suficiente permite a la organización operar eficientemente, lo que conduce a su crecimiento y permanencia en el mercado, traduciéndose finalmente en generación de valor.



**Fuente:** García (2009).

**Figura II: Secuencia de la generación de valor**

Para el seguimiento de la secuencia de la generación de valor, el profesional contable suministra la información necesaria para el cálculo de los rubros, elementos e indicadores

financieros que se van a reflejar en los diferentes estados financieros, como se resume en el Cuadro 2.

## Cuadro 2

### Fórmula de los indicadores y partidas financieras reflejados en la información contable

Partidas e indicadores financieros	Fórmula	Información contable
Ingresos operacionales	Ingresos operacionales = Unidades totales x Precio	-EEF -EFPG -EFPE
Costo de ventas	Costo de venta = inventario inicial + costo de producción – inventario final	-EEF -EFPG -EFPE
Gastos operacionales	Gastos de operación = Gastos de ventas + Gastos administrativos + gastos de innovación y desarrollo	-EEF -EFPG -EFPE
Costos financieros	Intereses = saldo de la deuda * la tasa de interés	-EEF -EFPG -EFPE
Gasto por impuesto a la ganancia	Impuesto a la Ganancia= Ganancia líquida * la tasa de impuesto a la ganancia	-EEF -EFPG -EFPE
Inversión en activos	Rotación de Activos (RA)= Ventas Netas / Activo Total Neto	-EEF -EFPG -EFPE
Capital de trabajo	Capital de trabajo= activo corriente – pasivo corriente.	-EEF -EFPG -EFPE
Ganancia	La ganancia bruta =ventas – costos – gastos – intereses -impuestos. Intereses	-EEF -EFPG -EFPE
Rentabilidad	Rentabilidad= Ingresos totales – Inversión	-EEF -EFPG -EFPE
Operación	Flujo de Caja Operativo = Utilidad Operativa + Depreciación – Impuestos + Cambio en el capital de trabajo.	-EEF -EFPG -EFPE
Inversión	Flujo de caja actividades de inversión =Compra de activos +Inversión en valores - Venta de valores o activos	-EEF -EFPG -EFPE
Financiación	Flujo de caja de Financiación = Entradas de efectivo por financiación – Salidas de efectivo por financiación	-EEF -EFPG -EFPE

**Nota:** Este cuadro muestra la fórmula de las partidas e indicadores reflejados en la información contable. EEF: Elementos financieros de una entidad; EFPG: Estados financieros de propósito general; EFPE: Estados financieros de propósito especial.

**Fuente:** Elaboración propia, 2024 adaptado de García (2009).

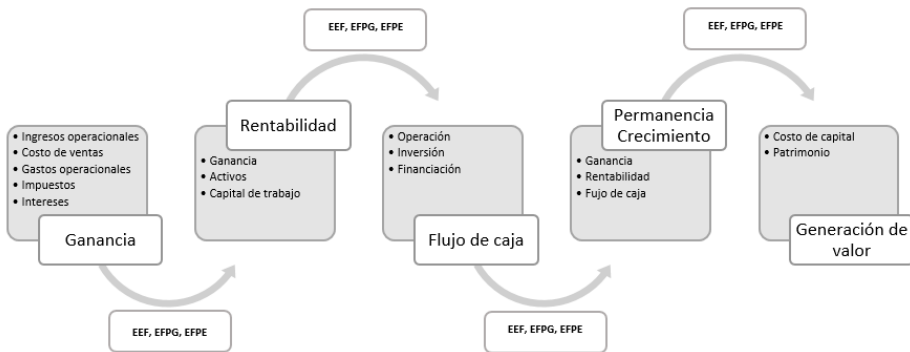
Los estados financieros proporcionados por el profesional contable son una herramienta útil para la toma de decisiones gerenciales y financieras de los diferentes usuarios. Dentro de las decisiones más importantes de los usuarios de la información financiera se

encuentran las decisiones de inversión y las decisiones de financiación. Las decisiones de inversión, hacen referencia al capital de trabajo y activos fijos que la empresa requerirá para su operación; están asociadas con el nivel de riesgo que los dueños del capital

están dispuestos a asumir y la rentabilidad esperada. Las decisiones de financiación, están relacionadas con el pasivo y el patrimonio, determinan la consecución de fondos para la adquisición de los diferentes activos que se necesitan para la operación del negocio, y son importantes por la relación que tienen sobre las

ganancias y el costo de capital (García, 2009).

La Figura III, ilustra cómo la información presentada por el profesional contable, está contenida y determina cada uno de los elementos que conforman la secuencia de la generación de valor.



**Nota:** EEF: Elementos financieros de una entidad; EFIG: Estados financieros de propósito general; EFPE: Estados financieros de propósito especial.

**Fuente:** Elaboración propia, 2024.

**Figura III: Relación de la información contable con la secuencia de la generación de valor**

### 3.2. Fraudes en la información contable

Con referencia a los fraudes, es claro que el profesional contable “elabora e interpreta informes de gestión y es responsable de emitir opinión independiente respecto de los estados financieros, de acuerdo con principios y normas profesionales vigentes, asegurando a la sociedad la confiabilidad de ellos” (Rodríguez et al., 2019, p. 510).

Sin embargo, son muchos los casos de información financiera fraudulenta con manipulación, adulteración o alteración de rubros contables o con “representación errónea u omisión intencional en los estados financieros de hechos, transacciones u otra información importante” (Mendoza, 2009, p. 233). La historia presenta varios ejemplos; algunos de ellos se relacionan a continuación en el Cuadro 3.

**Cuadro 3**  
**Fraudes financieros que han generado decremento de valor**

Organización	Año	País	Fraude contable	Efecto
ENRON CORPORATION	2001	Estados Unidos	Pasivos se convirtieron en activos, los créditos se presentaron como ingresos y las ganancias fueron infladas.	20.000 empleados perdieron su trabajo, la acción pasó de US\$ 90 a US\$ 1 en el mercado.
XEROX INC.	2002	Estados Unidos	Incrementó de resultados operativos con de ventas de equipos por US\$3 billones, aumentando las ganancias en US\$1.5 billones.	Acción pasó de US\$ 60 a US\$ 7
WORLDCOM	2002	Estados Unidos	Contabilizó de forma irregular casi 4.000 millones de dólares en gastos. Incremento de ingresos netos y las ganancias brutas.	-20.000 personas se quedaron sin trabajo. Se presentaron pérdidas de al menos 180.000 millones de dólares
VIVENDI UNIVERSAL	2002	Francia	No consolidó las operaciones de sus filiales. Reconoció que sus activos valían 54.000 millones de dólares menos de lo declarado.	Las acciones De 61,50 euros a finales de 2001, bajan a 17,80 euros
PARMALAT	2004	Italia	Incrementaron sus ingresos en 410%	las acciones bajaron de 3,10 euros en a 11 céntimos de euro.
KMART	2003	Estados Unidos	Inflo las cifras de ingresos por 42,3 millones de dólares	67.000 personas perdieran sus puestos de trabajo cerro 600 tiendas. Pérdida para los inversionistas
LA POLAR	2010	Chile	Prácticas no autorizadas en su gestión de crédito aumento provisiones hasta por USD \$430 millones tras la alta morosidad de su cartera	El precio de las acciones se derrumbó un 42 % y la cadena de <i>retail</i> perdió, en un solo día, USD \$670 millones de valor bursátil.
INTERBOLSA	2012	Colombia	Los estados financieros y otros documentos, dirigidos a las entidades estatales y a los inversionistas, no revelaban la realidad.	Pérdida de miles de millones de pesos. Quiebra de inversionistas y empresas
ODEBRECHT	2014	Brasil	Actos de corrupción, fraude y manipulación financiera.	Afectó 11 países latinoamericanos y 3 africanos. Fueron entregados 788 millones de dólares en sobornos para la adjudicación de contratos.
SALUDCOOP	2015	Colombia	La información financiera, no fue suministrada de manera oportuna, completa y en la forma que fue requerida. El estado de cartera por edades no fue allegado, dificultando su análisis.	Alrededor de 422 empleados se quedaron sin trabajo. Su pérdida ascendió a \$498.000 millones.
GENERAL ELECTRIC	2019	Estados Unidos	-Cuentas falseadas -Turbia contabilidad	-Más de 400.000 empleados de todo el mundo se vieron afectados. - Pérdidas de más del 42% en sus acciones.
LUCKIN COFFEE	2020	China	Inventar más de 300 millones en ventas entre abril de 2019 y enero de 2020.	Las acciones cayeron un 75% cerró sucursales con baja rentabilidad genera desempleo

**Nota:** Este cuadro muestra la descripción de fraudes contables ocurridos en la historia que han impactado de manera negativa la generación de valor.

**Fuente:** Elaboración propia, 2024.

Licencia de Creative Commons

Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>

Los casos presentados en el Cuadro 3, evidencian que los fraudes en la información contable generan un impacto negativo en la generación de valor. La falta de fidelidad en la información contable y faltas graves a la ética asociadas a estas prácticas distorsionan la realidad financiera. Estas irregularidades alteran la medición de los ingresos, costos, activos y pasivos, lo que afecta indicadores y partidas financieras clave. Se observa como conducta en común el incremento de ingresos, incremento de activos con orientación a una alta rentabilidad, minimizando u ocultando obligaciones y riesgos. Estas actuaciones conducen al desplome del valor de las acciones, cierre total o parcial de las compañías, despido masivo de empleados, pérdida de la confianza en las organizaciones, entre otras.

Se aprecia que la alteración de las cifras de manera fraudulenta con el fin de sesgar la

toma de decisiones de los diferentes usuarios genera impactos negativos en el crecimiento y permanencia de las organizaciones, conllevando al decremento de valor; tanto así que algunos de los casos mencionados en el Cuadro 3 fueron protagonistas en las crisis financieras presentadas en el ámbito mundial. Crea preocupación que estudios como el de Dyck et al. (2023) encuentren que dos de cada tres fraudes pasan desapercibidos, lo que genera miles de millones en pérdidas para los inversores, lo que proyecta un panorama sombrío de la efectividad de la auditoría financiera.

Igualmente, se percibe la omisión del cumplimiento de las cualidades de la información contable, principalmente las presentadas en el Cuadro 4, puesto que la alteración en las cifras presentadas busca sesgar la toma de decisiones de los diferentes usuarios.

#### **Cuadro 4** **Características cualitativas de la información en los estados financieros**

<b>Característica</b>	<b>Observación</b>
Fiabilidad	La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
La esencia sobre la forma	Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.
Prudencia	Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.
Integridad	Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Fuente:** Elaboración propia, 2024 adaptado del Decreto 2483 de 2018.

Según Hernández et al. (2020): Esa actuación profesional del contador se distancia de su dimensión ética, por cuanto excluye la competencia técnica y las habilidades profesionales contempladas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (International Federation of Accountants, IFAC), que trabaja para que, a partir de unos conceptos ético-morales, los contadores se encuentren por encima de la individualidad, a fin de resguardar el correcto ejercicio de la profesión,

fundamentalmente por cuenta del interés social que permanece en juego. (p. 28)

En consecuencia, en las últimas dos décadas se han iniciado esfuerzos regulatorios para mejorar la gestión del riesgo en el fraude corporativo, originados por las presiones globales de los inversionistas, quienes requirieron que los organismos reguladores y profesionales consideraran mecanismos para mitigar este riesgo y recuperar la confianza de los inversionistas. Sin embargo, Adhariani

(2022) argumenta que la aplicación de normas y reglamentos también podría no ser suficiente cuando hay una falta de conducta ética en la implementación, dado que existe una tendencia a eludir o desobedecer las regulaciones.

Otra estrategia para mitigar este problema es la asimetría en la contabilidad; al respecto, Orthaus et al. (2023) consideran que, “si el preparador es demasiado optimista o tiene incentivos para exagerar los ingresos y otros rubros de la información, la asimetría se considera un instrumento apropiado para contrarrestar las tendencias de exageración del preparador” (p. 76).

Las empresas tienen la responsabilidad de presentar información financiera confiable, puesto que existe una relación importante entre el capital social, la confianza y los resultados (Dong y Liu, 2022). Esto permitirá a los usuarios de la información contable comprender y analizar con mayor precisión los estados financieros, facilitando decisiones de inversión informadas que promuevan el desarrollo y crecimiento. Teniendo en cuenta que no solo las ganancias generales tienen relevancia de valor, sino que cada partida específica de ganancias también puede tener relevancia de valor (Wu et al., 2022).

Considerando que las acciones de la contabilidad deben estar encaminadas a darle un tratamiento apropiado al capital, no solo desde el punto de vista de control de los recursos aportados, sino también para mejorar la asesoría a los inversionistas que están prestos a invertir en proyectos para generar desarrollo económico y social (Fierro, 2010), un inadecuado manejo y la presentación de información errónea produciría una baja en la confianza de estos actores. De ahí la importancia de que se generen “reportes integrados que realmente revelen la sostenibilidad holística, no solo desde el interior de las empresas, sino en el entorno donde se desenvuelven en su actividad productiva o comercial” (Cantillo et al., 2022, p. 298). Los preparadores de información financiera experimentan y asumen una alta responsabilidad en la elaboración de los informes (Bracci et al., 2023).

La relación entre la ética del profesional

contable y el costo de capital es un mecanismo financiero esencial en el cual la conducta moral influye directamente en la generación o destrucción de valor organizacional. De manera que el comportamiento ético del contador público incide en la transparencia, confiabilidad, fiabilidad y oportunidad de la información financiera, factores que afectan la percepción del riesgo por parte de los inversionistas y acreedores.

## **Conclusiones**

Esta investigación logró establecer que, toda información financiera elaborada por el profesional contable está estrechamente relacionada con los resultados de la empresa. Por lo tanto, cualquier manipulación fraudulenta afecta negativamente a los usuarios de dicha información, incluidos accionistas, inversores, empleados, acreedores y otros terceros, lo que constituye una conducta antiética.

La generación de valor está vinculada a la profesión contable y sus implicaciones sociales. Las partidas, elementos, indicadores y estados financieros empleados para planificar operaciones futuras, evaluar resultados y respaldar la toma de decisiones, deben fundamentarse en principios éticos y morales, garantizando así la transparencia y confiabilidad de la información revelada.

Para una incidencia positiva de las actuaciones del profesional contable sobre la generación de valor, se deben fortalecer los esquemas de formación en los aspectos éticos y morales que le permitan contar con elementos de juicio profesional suficientes para ofrecer un asesoramiento que informe sobre la realidad económica y financiera de las organizaciones y que además garantice credibilidad y seguridad, con el propósito de fortalecer la confianza de los usuarios.

Los criterios éticos y morales deben inculcarse desde los primeros niveles de formación y consolidarse a través de un esfuerzo conjunto. Las instituciones educativas desempeñan un papel fundamental

en este proceso, por lo que es esencial que incorporen la ética como un eje transversal en sus programas académicos, graduando profesionales socialmente responsables.

La manipulación fraudulenta de las cifras, con el propósito de influir en la toma de decisiones de los diferentes usuarios, impacta negativamente el crecimiento y la sostenibilidad de las organizaciones, lo que finalmente se traduce en una disminución de su valor.

El presente documento puede contener apreciaciones subjetivas, que en ningún momento pretenden juzgar o censurar procedimientos o acciones realizadas por las organizaciones, por el contrario, se busca ofrecer escenarios de reflexión sobre la ética del profesional contable con el fin de contribuir a una adecuada interpretación y aplicación de la normatividad contable en las organizaciones.

## Referencias bibliográficas

- Abate, J. A., Grant, J. L., y Stewart III, G. B. (2004). The EVA style of investing. *Revista de Gestión de Carteras*, 30(4), 61-72. <https://doi.org/10.3905/jpm.2004.61>
- Adhariani, D. (2022). Enterprise risk management and earnings volatility: Investigating the role of care ethics. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 16(6), 86-105. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v16i6.06>
- Becerra, L., García, L., Higuerey, A., y Paredes, R. (2005). La formación del contador público como fuente de capital humano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(32), 564-579. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/10415/0>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bocken, N., Boons, F., y Baldassarre, B. (2018). Sustainable business model experimentation by understanding ecologies of business models. *Journal of Cleaner Production*, 208, 1498-1512. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.10.159>
- Bracci, E., Biondi, L., y Kastberg Weichselberger, G. (2023). Citizen centered financial reporting translation: The preparers' perspective. *Financial Accountability & Management*, 39(1), 18-39. <https://doi.org/10.1111/faam.12298>
- Calvo, P. (2015). Economía ética hermenéutico-crítica y su gestión en las organizaciones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(71), 534-553. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/20201/0>
- Cantillo, J. C., De la Hoz, A., y Junieles, A. H. (2022). Reportes integrados en miras a la seguridad razonable y credibilidad de la información. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVIII(4), 290-302. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i4.39131>
- Condori, M., Villavicencio, A. C., y Reyna, G. A. (2022). Responsabilidad social universitaria: Percepción de docentes y autoridades de universidades públicas peruanas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVIII(E-6), 314-328. <https://doi.org/10.31876/rcs.v28i.38848>
- Cortina, A. (2013). *Ética discursiva y educación en valores*. Universidad de Valencia.
- Cortina, A., y Conill, J. (Dirs.) (2000). *El sentido de las profesiones*. Verbo Divino.
- Decreto 2483 de 2018 [Ministerio de Comercio, Industria y Turismo]. Por medio del cual se compilan y

- actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, anexos al Decreto 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones. 28 de diciembre de 2018. D.O. No. 50.820
- Dong, D., y Liu, P. (2022). Corporate social responsibility and trade credit during periods of monetary contraction. *Journal of Applied Economics*, 25(1), 1127-1155. <https://doi.org/10.1080/15140326.2022.2110012>
- Dyck, A., Morse, A., y Zingales, L. (2023). How pervasive is corporate fraud? *Review of Accounting Studies*, 29, 736-769. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09738-5>
- Felber, C. (2015). *La economía del bien común*. Deusto Ediciones.
- Fierro, Á. M. (2010). *Contabilidad de patrimonio*. Ecoe Ediciones.
- Franco, R. (2002). *Réquiem por la confianza: Escándalos empresariales, negocios y contaduría*. Investigar Editores.
- García, O. L. (2009). *Administración financiera: Fundamentos y aplicaciones*. Prensa Moderna Impresores.
- Gil, G., Mejía, E., Montilla, O. D. J., y Montes, C. A. (2015). *Ética del profesional contable: Una reflexión desde la teoría tridimensional de la contabilidad T3C*. Ecoe Ediciones.
- González, A., Borrego, A., Villamil, D., y Arteaga, W. (2020). Creación de valor sostenible: Estudio documental sobre su origen y evolución. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(91), 780-795. <https://doi.org/10.37960/rvg.v25i91.33264>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. D. P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Hernández-Royett, J., Franco-Campo, D. P., Galindo-Cárdenas, S., y Bernal, O. (2020). La dimensión ética del contador público en el caso Odebrecht. *Revista Espacios*, 41(47), 27-41. <https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n47p03>
- Konovalova, M., Tuck, P., y Ormeño, R. (2023). In search of the owner: Regulating through transparency. *Critical Perspectives on Accounting*, 91, 102421. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102421>
- Mantilla, S. A., y Vásquez, G. (1997). *Conocimiento, metodología e investigación contable*. Editora Roesga.
- Mejía-Bermúdez, A., y Bom-Camargo, Y. I. (2019). Responsabilidad social empresarial para la apertura de mercados internacionales. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(E-2), 251-269. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i2.31492>
- Mendoza, J. A. (2009). Detección del fraude en una auditoría de estados financieros. *Perspectivas*, (24), 227-242. <https://perspectivas.ucb.edu.bo/index.php/a/article/view/213>
- Molina, Y. A., Tobón, L. N., y Fonseca, J. E. (2019). Incidencia de la investigación formativa contable en el sector empresarial de Tunja - Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXV(1), 35-47. <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/27291/0>
- Moncada, J. C. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Revista de Ciencias*

- Sociales (Ve)*, XXVII(E-4), 491-503. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.37024>
- Orthaus, S., Pelger, C., y Kuhner, C. (2023). The eternal debate over conservatism and prudence: A historical perspective on the conceptualization of asymmetry in financial accounting theory. *Contemporary Accounting Research*, 40(1), 41-88. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12812>
- Pineda, D. Y., Vacca, M. A., y Tiuzo, S. C. (2022). El cambio de la normatividad contable en Colombia y su efecto en la toma de decisiones financieras. *Información Tecnológica*, 33(2), 49-58. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200049>
- Polo, M. Á. (2003). Ética profesional. *Gestión en el Tercer Milenio*, 6(12), 69-78. <https://doi.org/10.15381/gtm.v6i12.9863>
- Rappaport, A. (1999). *Creating shareholder value: A guide for managers and investors*. The Free Press.
- Rincón, C. A., Lemos, J. E., y Sánchez, S. A. (2010). *Estrategias para la enseñanza de la contabilidad*. Ecoe Ediciones.
- Rodríguez, C. (2022). *Adam Smith: La teoría de los sentimientos morales*. Alianza Editorial.
- Rodríguez, E., Gallegos, C., Palma, I., y Rubilar, Á. (2019). Competencias técnicas de costos en el perfil profesional del contador auditor chileno. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(86), 507-518. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/23777>
- Smith, A. (2016). *La riqueza de las naciones*. CreateSpace Independent Publishing Platform.
- Tobón, L. N., Urquía, E., y Cano, E. I. (2023). Impacto de la información financiera en la consecución del desarrollo empresarial en Colombia. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXIX(2), 297-314. <https://doi.org/10.31876/rcs.v29i2.39977>
- Vargas, C. A., y Católico, D. F. (2007). La responsabilidad ética del contador público. *Revista Activos*, 7(12), 121-134. <https://doi.org/10.15332/s0124-5805.2007.0012.05>
- Vélez, I. (2010). *Decisiones de inversión: Para la valoración financiera de proyectos y empresas*. Centro Editorial Pontificia Universidad Javeriana.
- Vera, M. A. (2006). Gerencia basada en valor: La inclusión del costo financiero como un costo de oportunidad. *Actualidad Contable FACES*, 9(13), 154-165. <http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/actualidadcontable/article/view/8163>
- Weber, M. (2025). *La ética protestante y el espíritu del capitalismo*. Lebooks Editora
- Wu, F., Ock, Y.-S., y Su, X. (2022). A new perspective on interpreting the accounting information of listed companies: Research on the asset structure difference and earnings value based on a sustainable development strategic perspective. *Sustainability*, 15(1), 10. <https://doi.org/10.3390/su15010010>
- Zarco, V., y Rodríguez, A. (2005). Ética y responsabilidad social en las organizaciones actuales. *Revista Internacional de Ciencias Sociales y Humanidades*, XV(2), 185-203.