



The relevance of professional ethics in the work of the public accountant during the provision of social services

La relevancia de la ética profesional en la labor del contador público durante la prestación de servicios sociales

Para citar este trabajo:

Colli Tun, W. S. (2025). La relevancia de la ética profesional en la labor del contador público durante la prestación de servicios sociales. Educational Regent Multidisciplinary Journal, 2(4), 1-11. <https://doi.org/10.63969/xb36w650>

Autores:

Wilma Sulema Colli Tun

Universidad Vizcaya de las Américas Campus Chetumal
Chetumal Quintana Roo - México

cwilmasulema87@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0009-8293-6438>

Autor de Correspondencia: Wilma Sulema Colli Tun, cwilmasulema87@gmail.com

RECIBIDO: 08-Junio-2025

ACEPTADO: 22-Junio-2025

PUBLICADO: 06-Julio-2025



Resumen

Este trabajo examina el papel fundamental de la ética profesional en el ejercicio del contador público, subrayando también el compromiso social que implica su labor. Se destaca que una conducta ética sólida no solo consolida la confianza de los usuarios de sus servicios y de la sociedad en general, sino que además impulsa el desarrollo de profesionales íntegros cuya práctica va más allá del cumplimiento técnico. La investigación analiza los desafíos contemporáneos de la profesión, entre ellos, la presencia de comportamientos poco éticos y la ausencia de una conciencia social clara, factores que comprometen la calidad del servicio y la credibilidad del gremio. Se presentan los objetivos que guían el estudio, junto con una justificación que resalta la relevancia del tema en una sociedad cada vez más exigente en términos de transparencia y equidad. Además, se proponen estrategias para fomentar la ética y la responsabilidad social desde la formación universitaria hasta el ejercicio profesional, con el fin de formar contadores comprometidos con el bienestar colectivo. Estas acciones buscan contribuir al fortalecimiento continuo de la profesión contable, promoviendo una práctica basada en valores éticos y construyendo así un entorno social más justo, confiable y comprometido con el interés público.

Palabras clave: Ética profesional; contaduría pública; responsabilidad social; integridad profesional.

Abstract

This paper examines the fundamental role of professional ethics in the practice of public accountancy, while also highlighting the social responsibility inherent in the profession. It emphasises that a strong ethical stance not only reinforces the trust placed in accountants by service users and society at large, but also fosters the development of principled professionals whose work transcends mere technical compliance. The study explores current challenges faced by the profession, such as unethical behaviours and a lack of clear social awareness—factors that undermine both service quality and the credibility of the accounting field. The objectives guiding the research are outlined, accompanied by a rationale that underscores the importance of the topic in a society increasingly demanding transparency and fairness. Furthermore, strategies are proposed to promote ethics and social responsibility from university education through to professional practice, with the aim of shaping accountants who are committed to the common good. These initiatives seek to contribute to the ongoing strengthening of the accountancy profession, encouraging a practice grounded in ethical values and thus helping to build a more just, trustworthy, and socially responsible environment.

Keywords: Professional ethics; public accountancy; social responsibility; professional integrity.



1. Introducción

En el ámbito contable, la ética profesional y la responsabilidad social representan fundamentos imprescindibles para el ejercicio confiable y honesto de la contaduría pública. En la actualidad, caracterizada por la globalización y el incremento de la complejidad económica, el acceso a información financiera veraz y oportuna resulta clave para la correcta toma de decisiones. Por ello, la actuación ética y el compromiso social de los contadores públicos son esenciales para preservar la confianza de la sociedad, garantizar la transparencia en los mercados y fomentar relaciones económicas justas.

Este estudio tiene como propósito profundizar en la relevancia que posee la ética profesional y la responsabilidad social dentro de la contaduría pública, promoviendo una práctica profesional que no se limite al cumplimiento de normas legales y técnicas, sino que también incorpore principios éticos fundamentales que refuercen la confianza social.

La contaduría pública, históricamente reconocida por su contribución a la administración financiera, auditoría y asesoría fiscal, ha mantenido un prestigio importante por el valor que aporta a la transparencia económica. No obstante, en los últimos años, diversos acontecimientos han puesto en evidencia una crisis de valores dentro de la profesión. Casos emblemáticos de fraudes y manipulaciones contables han erosionado la confianza social, demostrando la existencia de prácticas que contradicen los principios éticos fundamentales y que han derivado en consecuencias económicas y sociales negativas (Sikka, 2015).

Frente a este panorama, surge la necesidad imperiosa de fortalecer los cimientos éticos de la profesión. La ética profesional, entendida como el conjunto de valores y normas que guían la conducta de los profesionales, constituye el marco que orienta las decisiones responsables del contador público. Según Mintz y Morris (2014), ser ético no se limita a cumplir con las leyes vigentes, sino que implica actuar con responsabilidad social, anticipándose a situaciones que pudieran perjudicar a terceros o comprometer el interés público. La ética, por tanto, debe ser asumida como un compromiso personal y colectivo, que garantice la confiabilidad de la profesión.

Por otra parte, la responsabilidad social implica un compromiso más allá del ejercicio individual, donde el contador público asume el deber de considerar el impacto de sus decisiones en la sociedad en su conjunto. Carroll (1991) señala que la responsabilidad social demanda que tanto individuos como organizaciones actúen de manera que generen beneficios sociales, más allá de la obtención de lucro o del cumplimiento normativo. En el ámbito contable, esta visión se traduce en prácticas que fomentan la transparencia, la rendición de cuentas y el desarrollo económico sustentable. Windsor (2018) sostiene que la responsabilidad social fortalece el prestigio y la legitimidad de la contaduría pública, particularmente en un contexto donde la confianza pública es escasa y debe ser cuidadosamente cultivada.

La ausencia de ética profesional y responsabilidad social ha ocasionado graves problemas en el ejercicio contable, evidenciados en numerosos casos donde la falta de integridad ha resultado en pérdidas económicas significativas y daños irreversibles a la confianza pública. Escándalos financieros como los de Enron y WorldCom, así como múltiples episodios de corrupción a nivel internacional, han puesto en entredicho la fiabilidad de los informes financieros y la labor profesional de auditores y contadores (Gray, Owen & Adams, 2014). Estas experiencias han impulsado un llamado global a reforzar los principios éticos en la profesión, promoviendo códigos de conducta más estrictos, educación ética constante y mecanismos de supervisión eficaces.

En el contexto mexicano, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) ha desarrollado un Código de Ética Profesional que orienta la conducta de los contadores públicos a través de valores clave como la integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y



comportamiento ético (IMCP, 2020). Sin embargo, la aplicación real de estos principios enfrenta desafíos como la escasa formación ética en las instituciones educativas, las presiones económicas del mercado y la insuficiencia de mecanismos de control y sanción adecuados (Lozano & García, 2018).

La educación ética en las carreras contables resulta determinante para formar profesionales con una conciencia crítica que les permita enfrentar con integridad los dilemas morales de su ejercicio laboral. Pérez y Sánchez (2019) sostienen que la incorporación de contenidos éticos y de responsabilidad social en la formación universitaria contribuye al desarrollo de profesionales comprometidos, capaces de tomar decisiones responsables y éticas en contextos complejos. Asimismo, la capacitación continua resulta esencial para actualizar los conocimientos éticos frente a los constantes cambios legislativos, tecnológicos y sociales que afectan la profesión.

El compromiso social del contador público también conlleva la obligación de actuar con transparencia y apego a la legalidad, factores esenciales para prevenir prácticas fraudulentas y corruptas. Hernández (2016) advierte que la corrupción dentro del ámbito contable no solo daña la imagen de la profesión, sino que también afecta la economía y erosiona la confianza de la ciudadanía. Por tanto, la integridad y la responsabilidad son pilares indispensables para el ejercicio contable y el fortalecimiento del tejido social.

En esta línea, tanto la ética como la responsabilidad social deben concebirse como elementos inseparables que elevan la calidad del ejercicio contable y fortalecen la confianza social. Tinker, Merino y Neimark (2016) proponen que la contaduría debe evolucionar hacia un modelo donde la dimensión ética y social sea tan importante como la técnica y normativa, rompiendo con visiones reduccionistas del ejercicio contable. Esta transformación exige un compromiso firme por parte de las instituciones educativas, los organismos profesionales y los propios contadores, fomentando espacios de formación, diálogo y reflexión ética.

La presente investigación encuentra su razón de ser en la necesidad de abordar integralmente los factores que propician la falta de ética y responsabilidad social en el campo contable. El estudio pretende identificar las causas y consecuencias de estas deficiencias, así como proponer acciones concretas para fortalecer los valores éticos en la formación académica y en el ejercicio profesional del contador público. De este modo, se busca contribuir a la consolidación de una profesión contable más íntegra, socialmente responsable y alineada con las demandas contemporáneas de transparencia, equidad y desarrollo sostenible.

Para cumplir con estos fines, el trabajo se orienta a analizar los principales dilemas éticos que enfrenta la contaduría pública, examinar el papel social del contador público y plantear estrategias formativas y profesionales que favorezcan el desarrollo de una práctica contable ética y responsable. Los resultados de la investigación aspiran a servir como base para diseñar políticas públicas, programas educativos y mecanismos de regulación que garanticen un ejercicio profesional ético y orientado al bien común.

En conclusión, la ética profesional y la responsabilidad social constituyen aspectos esenciales para preservar la integridad y la credibilidad de la contaduría pública. Su incorporación en la formación y práctica profesional es indispensable para ofrecer servicios contables de calidad, promover la transparencia financiera y construir la confianza social. Solo mediante una conducta ética sólida y un compromiso social auténtico, la profesión contable podrá contribuir efectivamente al desarrollo económico y social, orientado hacia sociedades más equitativas, transparentes y sostenibles.



2. Metodología

Este trabajo se llevó a cabo utilizando un enfoque metodológico cualitativo, el cual resulta idóneo para profundizar en fenómenos complejos como la ética profesional y la responsabilidad social dentro de la contaduría pública. Desde la perspectiva de González (2000), el método cualitativo permite interpretar los fenómenos en su contexto real, priorizando la comprensión profunda de los significados y valores involucrados por encima del análisis numérico. Esta perspectiva es especialmente relevante en el estudio de temas éticos, dado que aborda dimensiones subjetivas como las percepciones, actitudes y comportamientos de los profesionales (Espinoza, 2020).

En el campo de la contaduría, el método cualitativo ha cobrado cada vez mayor relevancia, ya que facilita la exploración de las realidades sociales y morales que inciden en el ejercicio profesional. Investigadores como Pérez Stizzoli (2014) y Moscoso Córdova (2019) destacan que este tipo de metodología permite analizar problemáticas concretas que enfrentan los contadores públicos en América Latina, donde los factores sociales, económicos y culturales ejercen una influencia determinante sobre el actuar profesional y ético. Mediante el análisis documental y crítico, el enfoque cualitativo contribuye a la construcción de conocimiento orientado a mejorar tanto la práctica profesional como el entorno social.

El diseño metodológico empleado en este estudio fue de tipo teórico-bibliográfico, basado en la revisión y análisis sistemático de fuentes secundarias especializadas, tales como publicaciones científicas, libros, códigos de ética, normativas contables y documentos institucionales. Esta estrategia metodológica permitió organizar y categorizar la información conforme a las temáticas clave, facilitando así el desarrollo del marco teórico y la elaboración de conclusiones fundamentadas (Ayuso y Ripoll, 2005). La selección de la literatura se llevó a cabo con criterios de actualidad, pertinencia y rigor académico, garantizando la confiabilidad del análisis.

En cuanto a los principios éticos de la investigación, se respetaron la confidencialidad y la correcta atribución de las fuentes utilizadas, lo que asegura la integridad académica del trabajo. Aunque no se trabajó directamente con participantes humanos, se mantuvo el compromiso de reconocer adecuadamente las ideas ajenas, evitando cualquier forma de plagio o tergiversación de la información (Noreña et al., 2012; Espinoza, 2020).

La elección de este enfoque responde, además, a la naturaleza de la contaduría pública como una disciplina social aplicada, que no solo se ocupa de cifras y registros financieros, sino que también está inmersa en contextos éticos y sociales que afectan el ejercicio profesional. Mintz y Morris (2014) señalan que la ética contable debe abordarse desde una perspectiva integral, considerando tanto los aspectos normativos como los valores y responsabilidades que sustentan la práctica profesional. Así, el enfoque cualitativo permite abordar las diversas corrientes de pensamiento ético que han influido en la contaduría pública a lo largo del tiempo, facilitando la comprensión de la evolución de los códigos de ética y de los estándares de conducta profesional. También permite evaluar cómo la ética y la responsabilidad social impactan en la confianza pública, aspecto clave para la legitimidad y sostenibilidad de la profesión (Carroll, 1991; Windsor, 2018).

La metodología cualitativa empleada busca ofrecer respuestas a las inquietudes de las organizaciones y actores sociales vinculados con la contaduría pública, quienes requieren información clara, confiable y socialmente responsable. Este enfoque permite captar la complejidad de las relaciones entre los diferentes actores y el entorno en el que se desenvuelven, aportando elementos valiosos para la formulación de estrategias que fortalezcan la ética profesional (Lozano & García, 2018).

El desarrollo metodológico del estudio contempló varias etapas: inicialmente, se identificaron y seleccionaron fuentes secundarias relevantes; posteriormente, se organizó la información según



ejes temáticos; a continuación, se llevó a cabo un análisis crítico y comparativo del contenido recopilado, para finalmente sintetizar los hallazgos y formular conclusiones y recomendaciones pertinentes. Todo este proceso siguió una dinámica reflexiva y cíclica, característica del método cualitativo (González, 2000).

Asimismo, el estudio parte de una hipótesis orientadora: si los contadores públicos adoptan una lectura crítica y aplican los principios establecidos en el Código de Ética Profesional, desarrollarán una práctica profesional caracterizada por altos estándares éticos y un profundo sentido de responsabilidad social. Por el contrario, la omisión de estos valores podría derivar en sanciones legales y en la pérdida de confianza social (IMCP, 2020).

En esencia, esta metodología busca un impacto práctico y social, proporcionando a los contadores y a las organizaciones herramientas para comprender, aplicar y promover la ética profesional y la responsabilidad social. El objetivo es fortalecer la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, al tiempo que se contribuye a mejorar la percepción y reputación de la profesión contable en la sociedad (Pérez & Sánchez, 2019).

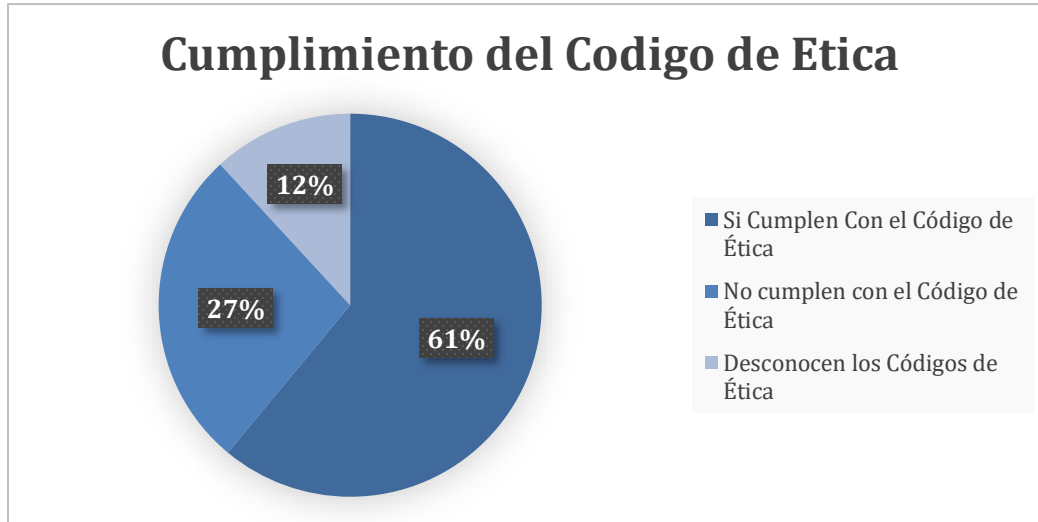
3. Resultados

Como resultado obtenido por medio del instrumento de medición y basándose en el cuestionario realizado, y generalizada todas las respuestas de los entrevistados, fue que los contadores que han laborado en medianas y grandes empresas en José María Morelos mencionan que la mayoría han tratado de cumplir con sus códigos de ética y que han hecho el mayor esfuerzo por cumplirlo. Sin embargo, otras respuestas fueron que en algunos casos los contadores públicos no cumplen estrictamente con sus códigos de ética, ya que en algunas situaciones se han visto o percatado con la intención de realizar acciones que no deberían.

Por ejemplo, el mal uso de las informaciones financieras, o querer tomar decisiones individuales sin antes consultar al dueño de la empresa, así también querer firmar documentos sin autorizaciones, o por el simple hecho de no seguir estrictamente el Código, o bien por falta de conocimiento. Se pudo entender que algunos contadores desconocen los Códigos de Ética que existen. La mayoría de los encuestados han respondido que los contadores han tratado de cumplir con el código de ética, la otra parte menciona que algunos desconocen de esos códigos por lo tanto la han incumplido. Pero para esto se realiza un gráfico circular para mostrar por medio de porcentaje de contadores que cumplen y lo que no con el código de ética, lo anterior se identifica en la figura 1.

Figura 1

Cumplimiento del Código de Ética



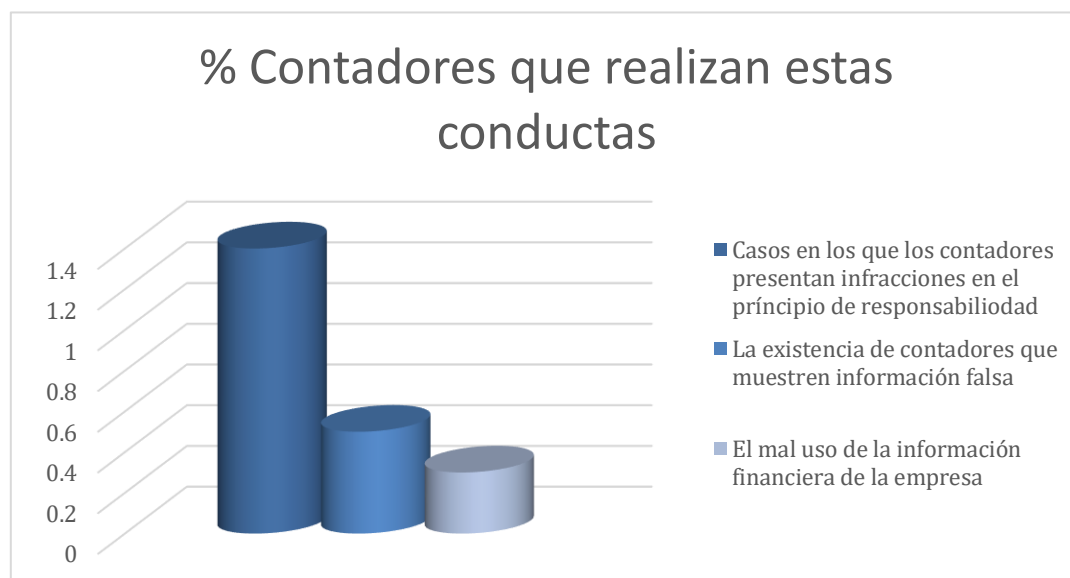
Fuente: elaboración propia

Por otra parte se pudo apreciar que las respuestas de los entrevistados también mencionan cuales son los casos en los que los contadores han mostrado la falta de ética y esto es al no tomar en cuenta los riesgos que podría ocasionar no cumplir con lo antes mencionado, ya que cuentan con parámetro específicos en cuanto a su comportamiento y desarrollo de sus servicios sociales.

A continuación la figura 2 determina el resultado de los entrevistados en este caso se muestra los actos y conductas que se mencionaron que son más comunes de realizar como parte de la falta de ética.

Figura 2

Conductas de los contadores



Fuente: elaboración propia



El análisis de los resultados obtenidos en esta investigación permite evidenciar una notable coherencia entre las opiniones expresadas por los participantes y las ideas planteadas por diversos estudiosos del ámbito contable. En términos generales, los entrevistados manifiestan que la mayoría de los contadores públicos demuestran un adecuado conocimiento de los principios éticos y muestran un comportamiento profesional que se ajusta a las normas establecidas, lo cual es crucial para mantener la confianza pública en la profesión contable (Cerino & Hernández, 2021).

Los participantes también enfatizan la necesidad de difundir ampliamente los códigos y principios éticos que rigen la actuación del contador público, ya que consideran que una mayor familiarización con estos marcos normativos permitirá a los profesionales actuar con mayor seguridad y eficiencia, fortaleciendo así la confianza que la sociedad deposita en sus servicios.

Además, los encuestados sugieren que la formación ética debe extenderse más allá de la educación universitaria, a través de programas de actualización continua. Otro aspecto relevante que emerge de la investigación es la necesidad de contar con mecanismos eficaces para prevenir, identificar y sancionar conductas que atenten contra la ética profesional.

4. Discusión

Esta visión coincide con lo propuesto por Díaz Orozco (2005), quien sostiene que el compromiso social del contador inicia cuando reconoce las consecuencias que un ejercicio inadecuado de su profesión puede tener sobre el patrimonio social. Para esta autora, la formación ética no solo debe contemplar el conocimiento técnico, sino también el desarrollo de una conciencia social y profesional orientada al bien común.

Esta postura es respaldada por diferentes autores, quienes destacan que la capacitación permanente en temas éticos es fundamental para que los profesionales estén preparados para enfrentar situaciones complejas donde los valores morales se ponen a prueba (Lozano & García, 2018). En la misma línea, Coleman, Martínez y Acosta (2017) afirman que el prestigio de la profesión contable depende, en gran medida, del respeto a los principios éticos y que la falta de integridad es uno de los principales riesgos que enfrenta la profesión en la actualidad.

Esta preocupación también ha sido abordada en estudios internacionales, como los realizados en Colombia, donde se ha observado que las sanciones impuestas por los organismos reguladores, como la Junta Central de Contadores, son clave para promover buenas prácticas y preservar la credibilidad del gremio (Rojas Aponte, 2021). De igual manera, investigaciones como las de García, Carranza y Ramírez (2021) destacan que el contador público tiene la obligación de actuar siempre en favor de la legalidad y el interés colectivo, evitando cualquier conducta que pueda dañar la confianza de los usuarios de la información financiera.

En resumen, el análisis de los hallazgos reafirma que la ética profesional y la responsabilidad social son aspectos esenciales para el desempeño íntegro del contador público y, por extensión, para el fortalecimiento de una sociedad basada en la honestidad y la transparencia. La literatura consultada respalda la idea de que la formación ética continua, la divulgación efectiva del Código de Ética, así como una vigilancia y sanción adecuada de las conductas indebidas, son elementos clave para consolidar una cultura ética sólida dentro de la contaduría pública (Pérez & Sánchez, 2019; Mintz & Morris, 2014).

Por consiguiente, el fomento de una cultura profesional basada en principios éticos no solo mejora la calidad de los servicios que prestan los contadores, sino que también contribuye a la sostenibilidad económica y a la confianza social en esta profesión. Cabe señalar que la ética profesional no debe concebirse como un conjunto estático de normas, sino como un proceso dinámico que requiere ser revisado y adaptado continuamente a los cambios que impone el



entorno económico, social y tecnológico. Así lo señala Windsor (2018), quien plantea que la ética profesional debe evolucionar a la par de los nuevos desafíos que enfrenta la profesión.

De este modo, los hallazgos de esta investigación aportan evidencia tanto empírica como teórica que destaca la importancia de reforzar la ética y la responsabilidad social como pilares esenciales para una práctica contable responsable, honesta y orientada al servicio de la sociedad.

5. Conclusión

El presente estudio ha permitido comprender el papel crucial que desempeñan la ética profesional y la responsabilidad social en la labor del contador público. A partir del análisis realizado, se concluye que el actuar ético del contador no debe concebirse únicamente como el cumplimiento de normas y reglamentos, sino como una actitud personal y profesional que sostiene la confianza pública y garantiza la calidad de los servicios contables.

Cuando el contador ejerce su función con honestidad, responsabilidad y respeto por los principios éticos, no solo fortalece la credibilidad de su trabajo, sino que también contribuye al desarrollo de una sociedad más transparente y confiable. Esta conducta profesional genera un impacto positivo tanto en el entorno empresarial como en la comunidad en general.

La investigación también pone de manifiesto la relevancia de promover una formación ética continua y una difusión constante de los principios que rigen la profesión. La actualización permanente y la reflexión sobre los dilemas éticos que pueden surgir en el ejercicio contable son indispensables para que los profesionales mantengan una postura crítica, responsable y coherente con los valores de la profesión, desde su etapa de formación académica hasta su trayectoria laboral.

Por otro lado, queda claro que la ética profesional y la responsabilidad social no son aspectos aislados, sino dimensiones que se complementan y orientan la conducta del contador público. Estos valores no solo buscan proteger los intereses de los usuarios de los servicios contables, sino que también fomentan el bienestar social y el desarrollo sostenible de las organizaciones donde los contadores prestan sus servicios.

La falta de compromiso ético o el incumplimiento de los principios fundamentales puede tener consecuencias negativas, como la pérdida de la confianza de los clientes y de la sociedad, la aplicación de sanciones legales o disciplinarias, y el daño a la reputación profesional del contador, lo cual afecta no solo a la persona involucrada, sino también al entorno organizacional y social.

En conclusión, para construir una profesión contable sólida y respetada, es necesario que todos los actores involucrados —instituciones educativas, organismos reguladores, organizaciones y los propios profesionales— promuevan una cultura ética robusta. Solo mediante un compromiso colectivo será posible garantizar servicios contables de calidad, favorecer la transparencia y la justicia, y formar contadores que contribuyan activamente a la construcción de sociedades más equitativas y sostenibles.

La investigación plantea también posibles líneas futuras para profundizar en el estudio de la ética contable. Una de ellas consiste en evaluar la efectividad de los programas educativos sobre ética profesional en la formación de contadores, con el fin de medir su impacto en el desarrollo de actitudes, conocimientos y comportamientos éticos entre los estudiantes y profesionales en ejercicio.

Otra posible línea de análisis es el estudio de los factores organizacionales que influyen en el comportamiento ético de los contadores. Esto incluiría examinar cómo la cultura corporativa, las políticas internas de incentivos y las prácticas de supervisión afectan la toma de decisiones éticas



en el ámbito contable, así como el papel del clima laboral y los estilos de liderazgo en el fomento o limitación de prácticas responsables.

El estudio de la ética profesional en la contaduría constituye un campo complejo y multidimensional que admite diversas perspectivas y metodologías de investigación. Abordarlo desde diferentes enfoques permitirá no solo enriquecer el conocimiento teórico, sino también aportar soluciones prácticas para mejorar el ejercicio contable en beneficio de la sociedad.

Referencias Bibliográficas

- Ayuso Moya, A., & Ripoll Feliu, V. M. (2005). El estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, (5). <http://www.observatorio-iberoamericano.org/Revista%20Iberoamericana%20de%20Contab%20Gesti%C3%B3n/N%C2%BA%205%20completa/Amparo%20Ayuso%20y%20Vicente%20Ripoll.htm>
- Bernal, D. (2019, 7 de marzo). Ética profesional en contabilidad: ¿por qué es importante y adecuado son los principios? *Nubox.com*. <https://blog.nubox.com/contadores/la-%C3%A9tica-en-contabilidad>
- Carroll, A. B. (1991). The pyramid of corporate social responsibility: Toward the moral management of organizational stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39-48. [https://doi.org/10.1016/0007-6813\(91\)90005-G](https://doi.org/10.1016/0007-6813(91)90005-G)
- Cerino, R. C., & Hernández, G. (2021). La importancia de la ética en la profesión contable. *Sinapsis*, Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. <https://revistas.itsup.edu.ec/index.php/sinapsis/article/download/547/1103>
- Díaz Orozco, A. (2005). Responsabilidad social del contador público. *Revista de Contaduría y Administración*.
- Espinoza, M. (2020). La investigación cualitativa, una herramienta ética en el ámbito de la salud. *Revista Cubana de Salud Pública*, 46(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442020000400103
- García, L., Carranza, M., & Ramírez, J. (2021). Ética y responsabilidad social en la profesión contable: análisis del caso Odebrecht. Universidad Piloto de Colombia. https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/16752/2022_Tesis_Diana_Higuera.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González, R. (2000). *Metodología de la investigación cualitativa*. Editorial Trillas.
- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (2014). *Accounting and accountability: Changes and challenges in corporate social and environmental reporting*. Pearson Education.
- Hernández, J. (2016). Corrupción y ética en la profesión contable: un análisis crítico. *Revista Contaduría y Administración*, 61(2), 345-362. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2016.03.005>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2020). *Código de Ética Profesional del Contador Público*. <https://www.imcp.org.mx/codigo-de-etica>
- Lozano, M., & García, R. (2018). La formación ética en la educación contable: un enfoque desde la responsabilidad social. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 9(1), 45-60. <https://doi.org/10.1016/j.riac.2018.01.004>
- Mintz, S. M., & Morris, R. E. (2014). *Ethics in accounting: A decision-making approach*. Routledge.



- Moscoso Córdova, J. (2019). La investigación cualitativa y la contabilidad: El rol de los estudios en ciencias contables en la construcción de sociedades más justas y equitativas. Repositorio Universidad de Chile. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/8084242>
- Pérez, L., & Sánchez, F. (2019). La ética profesional y su impacto en la calidad del servicio contable. Revista de Estudios Contables, 12(3), 112-130. <https://doi.org/10.1016/j.rec.2019.07.002>
- Pérez Stizzoli, V. G. (2014). La investigación cualitativa en contabilidad. Un análisis a partir de revistas indexadas. CAPIC Review, 12(2), 147-158. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7145015.pdf>
- Rojas Aponte, A. C. (2021). Análisis de sanciones éticas a contadores públicos en Colombia. Universidad de Cundinamarca.
- Roya Coleman, G. R., Martínez, C. M., & Acosta, J. (2017). Reflexiones sobre la ética profesional contable. Revista de Ética Profesional.
- Sikka, P. (2015). Financial scandals, accounting regulation and the audit profession. Accounting and Business Research, 45(5), 555-576. <https://doi.org/10.1080/00014788.2015.1043587>
- Tinker, T., Merino, B., & Neimark, M. D. (2016). The normative origins of positive theories: Ideology and accounting thought. Accounting, Organizations and Society, 8(2-3), 167-200. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(83\)90018-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(83)90018-6)
- Velasquez, M. G. (2017). Business ethics: Concepts and cases. Pearson.
- Windsor, D. (2018). Corporate social responsibility: Three key approaches. Journal of Management Studies, 43(1), 93-114. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.2006.00584.x>

Conflicto de Intereses: Los autores declaran que no tienen conflictos de intereses relacionados con este estudio y que todos los procedimientos seguidos cumplen con los estándares éticos establecidos por la revista. Asimismo, confirman que este trabajo es inédito y no ha sido publicado, ni parcial ni totalmente, en ninguna otra publicación.